



COMPTES ANNUELS

**EXERCICE CLOS
AU
31/12/2023**

ORCHESTRE NATIONAL DE LILLE

**BILAN
ET
COMPTE DE RESULTAT**

AU

31/12/2023

ACTIF	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)			Exercice 2022 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	130 103,76	130 103,76		650,00
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	130 103,76	130 103,76		650,00
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 904 330,70	1 613 648,13	290 682,57	139 748,60
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 904 330,70	1 613 648,13	290 682,57	139 748,60
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières	578 108,73		578 108,73	570 387,81
Participations et Créances rattachées	1 525,00		1 525,00	1 525,00
Autres titres immobilisés				
Prêts	560 567,55		560 567,55	553 434,16
Autres	16 016,18		16 016,18	15 428,65
Total I	2 612 543,19	1 743 751,89	868 791,30	710 786,41
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	8 567,49	513,80	8 053,69	9 612,15
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	233 167,31	1 427,50	231 739,81	78 434,41 €
Autres	1 386 657,24		1 386 657,24	1 460 846,45
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie	1 409 396,00		1 409 396,00	800740
Disponibilités	1 492 159,91		1 492 159,91	2 739 432,50
Charges constatées d'avance	61 732,30		61 732,30	102 567,66
Total II	4 591 680,25	1 941,30	4 589 738,95	5 191 633,17
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	7 204 223,44	1 745 693,19	5 458 530,25	5 902 419,58

PASSIF	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2022 (selon ANC 2018-06)
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise		
dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables...		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Autres fonds associatifs (partie 1/2)		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	2 731 864,00	2 825 549,71
Autres		
Report à nouveau	-360 257,29	0,00
Excédent ou déficit de l'exercice	-190 299,99	-453 943,00
Situation nette (sous total)	2 181 306,72	2 371 606,71
Autres fonds associatifs (partie 2/2)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	19 518,54	40 092,16
Provisions réglementées	0,00	5 304,34
Total I	2 200 825,26	2 417 003,21
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds dédiés		
Total II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	177 658,00	186 840,00
Provisions pour charges	222 420,00	667 242,00
Total III	400 078,00	854 082,00
Fonds dédiés		
- sur subventions de fonctionnement	51 925,15	67 387,62
- sur autres ressources	190 595,24	
Total III bis	242 520,39	67 387,62
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	386 132,36	390 446,73
Dettes fiscales et sociales	1 644 848,07	1 608 287,93
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0,00	9 638,59
Autres dettes	55 913,50	46 802,50
Produits constatés d'avance	528 212,67	508 771,00
Total IV	2 615 106,60	2 563 946,75
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	5 458 530,25	5 902 419,58

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2022 (selon ANC 2018-06)
	en €	en €
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et services	2 023 576,48	1 938 289,77
Ventes de biens	8 352,00	8 198,61
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	2 015 224,48	1 930 091,16
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs	9 705 945,56	9 444 831,68
Concours publics et subventions d'exploitation		
Subventions	9 705 945,56	9 444 831,68
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	347 034,96	410 464,18
Utilisations des fonds dédiés	47 331,79	171 513,57
Autres produits	718 651,41	648 171,77
Dons manuels	5 100,00	104,00
Mécénats	656 620,00	582 450,00
Autres produits	56 931,41	65 617,77
Total I	12 842 540,20	12 613 270,97
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	7 236,73	7 083,26
Variation de stock	1 606,55	447,92
Autres achats et charges externes	2 267 351,96	2 355 823,39
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	164 952,47	170 611,24
Salaires et traitements	7 783 950,46	7 991 481,20
Charges sociales	2 655 896,40	2 255 150,47
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	70 984,29	97 379,11
Dotations aux provisions	56 512,00	2 803,17
Reports en fonds dédiés	222 464,56	6 991,81
Autres charges	122 174,67	96 582,97
Total II	13 353 130,09	12 984 354,54
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-510 589,89	-371 083,57
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0,00	0,00
Autres intérêts et produits assimilés	80 340,19	5 695,59
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change	26,56	66,71
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	80 366,75	5 762,30
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change	30,14	12,60
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	30,14	12,6
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	80 336,61	5 749,70
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-430 253,28	-365 333,87
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	0,00	12 403,46
Sur opérations en capital	113 906,95	35 137,87
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	564 046,34	18 292,93
Total V	677 953,29	65 834,26
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	385 000,00	18 563,39
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	53 000,00	167 584,00
Total VI	438 000,00	186 147,39
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	239 953,29	-120 313,13

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2022 (selon ANC 2018-06)
	en €	en €
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0,00	-31 704,00
Total des produits (I + III + V)	13 600 860,24	12 684 867,53
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	13 791 160,23	13 138 810,53
SOLDE INTERMEDIAIRE		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EXCEDENT OU DEFICIT	-190 299,99	-453 943,00
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	1 692 997,00	1 692 997,00
Bénévolat		
TOTAL	1 692 997,00	1 692 997,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	1 692 997,00	1 692 997,00
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL	1 692 997,00	1 692 997,00

ORCHESTRE NATIONAL DE LILLE

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Table des matières

1.	Objet social	3
2.	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	3
3.	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	3
3.1.	Faits caractéristiques de l'exercice	3
3.2.	Faits caractéristiques postérieures à la clôture	3
4.	Principes et méthodes comptables	4
4.1.	Principes généraux	4
4.2.	Dérogations	4
4.2.1.	Investissements financés par mécénat et subvention d'exploitation	4
4.3.	Principales méthodes comptables	4
5.	Informations relatives aux postes du bilan	5
5.1.	Actif immobilisé	5
5.1.1.	État de l'actif immobilisé (brut)	5
5.1.2.	Amortissements de l'actif immobilisé	6
5.1.2.1.	Modalités d'amortissements	6
5.1.3.	Prêts Action Logement	7
5.2.	Actif circulant	7
5.2.1.	Stocks et en cours	7
5.2.2.	Précisions sur d'autres créances	8
5.2.3.	Charges constatées d'avance et écart de conversion actif	8
5.3.	Tableau des dépréciations de l'Actif	8
5.4.	Fonds propres	9
5.4.1.	Tableau de variation des Fonds propres sans droit de reprise	9
5.4.2.	Subventions d'investissement	9
5.4.3.	Provisions réglementées	10
5.5.	Fonds reportés et dédiés	10
5.5.1.	Fonds dédiés	10
5.5.1.1.	Subventions de fonctionnement affectées	10
5.6.	Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges	11
5.7.	Dettes	11
5.7.1.	Précisions sur d'autres dettes	11
5.7.2.	Produits constatés d'avance	12
5.8.	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice	12
6.	Informations relatives au Compte de résultat	12

Association Orchestre National de Lille
Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

6.1.	<i>Produits du compte de résultat</i>	12
6.1.1.	Ventes de biens et de services	12
6.1.2.	Produits de tiers financeurs	13
6.1.2.1.	Subventions	13
6.1.2.2.	Mécénat	13
6.2.	<i>Contributions volontaires en nature du compte de résultat</i>	13
6.2.1.	Mise à disposition de locaux ou de matériel	14
6.3.	<i>Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat</i>	14
6.3.1.	Charges et produits exceptionnels	14
6.3.2.	Transferts de charges	14
6.3.3.	Honoraires des commissaires aux comptes	14
7.	Informations relatives à la fiscalité	15
7.1.	<i>Impôt sur les bénéfices</i>	15
7.1.1.	Ventilation de l'origine de l'IS	15
7.1.2.	Impôt différé	15
8.	Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants	16
8.1.	<i>Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)</i>	16
9.	Informations relatives à l'effectif	16
10.	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	17
10.1.	<i>Engagements financiers donnés et reçus</i>	17

1. Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

Cette association a pour objet la création et la gestion d'une formation orchestrale régionale de haute qualité, destinée à faire rayonner la vie musicale dans les domaines symphoniques, lyriques et chorégraphiques, tant au niveau régional que national et international.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixés différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Concerts symphoniques
- Ciné-concerts
- Concerts Flash
- Concerts à destination des familles et jeunes publics : Famillissimo/Babyssimo
- Concerts à destination du public scolaire
- Captations audiovisuelles et enregistrement de CD

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

- Auditorium Jean-Claude Casadesus à Lille
- Région Hauts-de-France
- France
- Etranger

3. Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

3.1. Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par les faits d'importance significative suivants :

L'ensemble des activités s'est déroulé normalement.

L'Orchestre a fait l'acquisition d'un grand piano de concert au 2^{ème} semestre 2023 avec le soutien de la fondation Entreprises et Cités.

3.2. Faits caractéristiques postérieures à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice

4. Principes et méthodes comptables

4.1. Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Aucun changement de méthode, d'estimation, ni correction d'erreur n'est à signaler.

4.2. Dérogations

Notre entité pratique les traitements comptables suivants :

4.2.1. Investissements financés par mécénat et subvention d'exploitation

L'Orchestre National de Lille gère un parc d'instruments de valeur importante (contrebasses, harpes, percussions, piano...). Les instruments ont une spécificité par rapport aux autres immobilisations, qui fait qu'ils perdent peu de valeur au fil du temps.

Le remplacement de ce type d'instrument correspond à un choix artistique plutôt qu'à une situation de renouvellement de matériel hors service.

Dans ce cas de figure, le prix de cession de l'instrument sortant peut être sensiblement identique au prix d'achat du nouvel instrument. Ainsi lorsqu'une plus-value de cession d'un instrument permet le financement de l'acquisition d'un nouvel instrument, la plus-value est neutralisée en totalité par le biais des fonds dédiés.

Cette méthode est similaire en cas de financement des acquisitions d'instruments par le biais de mécénat ou subventions à projets (OPUS).

Ainsi la part des produits affectée au financement fait l'objet d'une dotation en fonds dédiés sur investissement et la part de la dotation aux amortissements correspondante fait l'objet d'une reprise de fonds dédiés sur l'exercice.

Fiscalement, la plus-value est imposée sur l'exercice de sa réalisation. Les dotations/reprises d'amortissements dérogatoires sont retraitées fiscalement.

4.3. Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables applicables.

5. Informations relatives aux postes du bilan

5.1. Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ; les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 5.1.2.1.

5.1.1. État de l'actif immobilisé (brut)

Rubriques	Situations et mouvements	Valeurs brutes au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice		Valeurs brutes à la fin de l'exercice
				Mise hors service	Cession	
Immobilisations incorporelles						
. Logiciels hors subvention		130 104				130 104
Immobilisations corporelles						
. Matériel d'orchestre hors subvention		788 408	173 799		83 905	878 303
. Matériel d'orchestre subventionné		73 316			13 431	59 885
. Matériel d'orchestre projet Opus			43 594			43 594
. Matériel de cinéma hors subvention		485 864			79 304	406 560
. Instal. Aménag. Agencements hors subvention		237 486				237 486
. Instal. Aménag. Agencements subventionnés		1 949				1 949
. Matériel roulant hors subvention		11 457				11 457
. Mat. Bur. Mat. Inf. hors subvention		194 930	3 875			198 806
. Mat. Bur. Mat. Inf. subventionné		3 182				3 182
. Mobilier de bureau hors subvention		55 891				55 891
. Mobilier de bureau subventionné		7 219				7 219
. Avances et acomptes		0				0
Immobilisations financières						
. Titres de participation		1 525				1 525
. Prêts 1% logement - CIL		553 434	29 243		22 109	560 568
. Dépôts et cautionnements versés		15 429	588			16 016
TOTAL		2 560 193	251 099	0	198 749	2 612 543

5.1.2. Amortissements de l'actif immobilisé

Rubriques	Situations et mouvements	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice		Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
				Mises hors service	Cessions	
Immobilisations incorporelles						
. Logiciels hors subvention		129 454	650			130 104
Immobilisations corporelles						
. Matériel d'orchestre hors subvention		719 690	26 659		83 905	662 444
. Matériel d'orchestre subventionné		73 316			13 431	59 885
. Matériel d'orchestre projet Opus			6 608			6 608
. Matériel de cinéma hors subvention		428 954	25 839		79 304	375 489
. Instal. Aménag. Agencements hors subvention		237 486				237 486
. Instal. Aménag. Agencements subventionnés		1 949				1 949
. Matériel roulant hors subvention		11 457				11 457
. Mat. Bur. Mat. Inf. hors subvention		180 810	11 229			192 038
. Mat. Bur. Mat. Inf. subventionné		3 182				3 182
. Mobilier de bureau hors subvention		55 891				55 891
. Mobilier de bureau subventionné		7 219				7 219
TOTAL		1 849 407	70 984		176 639	1 743 752

5.1.2.1. Modalités d'amortissements

Immobilisations incorporelles

Les logiciels informatiques constituant ce type d'immobilisation sont amortis selon le mode linéaire en tenant compte d'une durée uniforme d'une année.

Immobilisations corporelles :

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en tenant compte d'une durée uniforme de 5 ans.

5.1.3. *Prêts Action Logement*

Année de remboursement	MONTANT
2025	22 401
2026	22 732
2027	22 605
2028	22 288
2029	22 550
2030	26 567
2031	26 230
2032	27 058
2033	27 506
2034	27 270
2035	29 223
2036	28 162
2037	28 234
2038	28 096
2039	29 420
2040	28 533
2041	30 229
2042	24 648
2043	27 835
2044	29.739
2045	29.243
TOTAL	560 569

5.2. Actif circulant

5.2.1. Stocks et en cours

Les stocks sont constitués des livres, disques et produits dérivés. La valeur brute des stocks est déterminée au dernier prix d'acquisition.

5.2.2. Précisions sur d'autres créances

PRODUITS A RECEVOIR

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	0
Etat et autres collectivités	1 296 665
Autres créances	360
Disponibilités	27 277
TOTAL	1 324 302

5.2.3. Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Les charges constatées d'avance sont constituées d'autres achats et charges externes pour 61.732 €.

5.3. Tableau des dépréciations de l'Actif

Situations et mouvements	Provisions cumulées au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			Reprises de l'exercice	Ventilation des reprises			Provisions cumulées à la fin de l'exercice
			Exploitation	Financières	Excep.		Exploitation	Financières	Excep.	
Rubriques										
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant et charges										
. Prov. Dep des stocks	562					48	48			514
. Prov. Dep des créances clients	2 535					1 108	1 108			1 428
. Prov. Ddp des autres créances										
TOTAL	3 097					1 156	1 156			1 941

5.4. Fonds propres

5.4.1. Tableau de variation des Fonds propres sans droit de reprise

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	0 €				0 €
Réserves					
dont tournées	164 553 €	-92 736 €			71 817 €
dont investissement	72 358 €	0 €			72 358 €
dont académie orchestre	80 000 €	-950 €			79 050 €
dont orchestre métropolitain des jeunes	150 000 €	0 €			150 000 €
Projet associatif	2 358 639 €	0 €			2 358 639 €
Report à nouveau	0 €	-360 257 €			-360 257 €
	0 €				0 €
Excédent ou déficit de l'exercice	-453 943 €	453 943 €	-190 300 €		-190 300 €
Situation nette	2 371 607 €	0 €	-190 300 €	0 €	2 181 307 €
Fonds propres consommables	0 €				0 €
Subventions d'investissement	40 092 €			20 574 €	19 519 €
Provisions réglementées	5 304 €			5 304 €	0 €
TOTAL	2 417 003 €	0 €	-190 300 €	25 878 €	2 200 825 €

5.4.2. Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention. Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi de reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan

5.4.3. Provisions réglementées

Cf § 5.6 les tableaux de variations des provisions réglementées et pour risques et charges

5.5. Fonds reportés et dédiés

5.5.1. Fonds dédiés

5.5.1.1. Subventions de fonctionnement affectées

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'entité envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés »

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions dont :							
OPUS	26 388	14 288				40 675	
Projet Accessibilité	0	7 750	0			7 750	
Programme d'activités	41 000		37 500			3 500	
Fonctionnement	67 388	22 038	37 500	0	0	51 925	
Investissement ONL		156 833	3 224			153 610	
Investissement OPUS		43 594	6 608			36 986	
Investissement	0	200 427	9 832	0	0	190 595	
TOTAL	67 388	222 465	47 332	0	0	242 521	

5.6. Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

Situations et mouvements	Provisions cumulées au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			Reprises de l'exercice	Ventilation des reprises			Provisions cumulées à la fin de l'exercice
			Exploitation	Financières	Excep.		Exploitation	Financières	Excep.	
Rubriques										
Provisions réglementées										
. Amortissements dérogatoires	5 304					5 304			5 304	
Provisions pour risques et charges										
. Prov. pour litiges	186 840					9 182	9 182			177 658
. Prov. pour pensions										
. Autres prov. pour charges	667 242	109 512	56 512		53 000	554 334	6 334		548 000	222 420
TOTAL	859 386	109 512	56 512		53 000	568 820	15 516		553 304	400 078

5.7. Dettes

5.7.1. Précisions sur d'autres dettes

CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	231 786
Dettes fiscales et sociales	
. Personnel et comptes rattachés	603 192
. Organismes sociaux	181 729
. Dettes fiscales	11 645
Autres dettes	0
TOTAL	1 028 352

5.7.2. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance sont constitués exclusivement des produits d'exploitation.

5.8. État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice

L'ensemble des dettes sont exigibles à moins d'un an.

L'ensemble des créances sont également recouvrables à moins d'un an, à l'exception des prêts consentis à Action logement, dont les échéances s'étalent de 1 à 20 ans selon le tableau présenté au 5.1.3 .

6. Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général.

6.1. Produits du compte de résultat

6.1.1. Ventes de biens et de services

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES NET

a) Répartition par secteurs d'activité : cette ventilation apparaît en clair à la lecture du compte de résultat.

b) Répartition par zones géographiques :

	Montant
France - Région	1 954 076
France - Hors Région	37 000
Etranger	32 500
TOTAL	2 023 576

6.1.2. Produits de tiers financeurs

6.1.2.1. Subventions

Des subventions dites de complément de prix sont octroyées à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de prix résultant de la tarification des places de concerts. Elles sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ».

6.1.2.2. Mécénat

Le mécénat est un soutien financier ou matériel apporté par une personne morale ou une personne physique à une action ou une activité d'intérêt général.

Le montant octroyé au titre d'une convention de mécénat est comptabilisé en produit dans un compte « Mécénats » à la signature de la convention.

Si la convention est pluriannuelle la part attribuée relative aux exercices ultérieurs est comptabilisée en produits constatés d'avance.

Un mécénat non financier constitue une contribution volontaire en nature

6.2. Contributions volontaires en nature du compte de résultat

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit.

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme par exemple la valeur locative des mises à disposition de locaux.

Notre entité a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature, les conditions suivantes n'étant pas remplies :

- la nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité ;
- l'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

6.2.1. Mise à disposition de locaux ou de matériel

Le Conseil régional Hauts-de-France met les locaux du Nouveau Siècle à disposition de l'Orchestre : de façon permanente pour les services administratifs et techniques, et sur planning pour l'occupation de l'Auditorium et des loges pour les musiciens. Cette mise à disposition représente une valeur de 1.692.997 € (valeur novembre 2021).

6.3. Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat

6.3.1. Charges et produits exceptionnels

Les produits exceptionnels « Sur opérations en capital » comprend :

- la quote-part annuelle des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice dans la mesure où notre entité a choisi la comptabilisation des subventions d'investissement acquises dans les fonds propres et la reprise de celles-ci dans le compte de résultat au fur et à mesure de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés.
- Les produits de cessions d'immobilisations

Les charges exceptionnelles sont constituées principalement par des indemnités versées dans le cadre de rupture de contrat de travail, de dotations aux provisions pour risque de rupture pour inaptitude professionnelle et dotations aux amortissements dérogatoires.

6.3.2. Transferts de charges

Les transferts de charges sont constitués principalement de remboursement de prévoyance liés aux arrêts maladie de plus de 60 jours.

6.3.3. Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes, figurant au compte de résultat de l'exercice, facturé au titre du contrôle légal des comptes s'élève à 24.400 € hors taxes.

7. Informations relatives à la fiscalité

7.1. Impôt sur les bénéfices

7.1.1. Ventilation de l'origine de l'IS

VENTILATION DE L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

	Résultat courant	Résultat exceptionnel (et participation)	Total
Résultat avant impôts	-430 253	239 953	-190 300
Impôt : - au taux de 15 %	0	0	0
Impôt : - au taux de 26,5 %	0	0	
Crédit impôt	0		0
Résultat après impôts	-430 253	239 953	-190 300

Méthode employée :

Les corrections fiscales ont été reclassées selon leur nature en résultat courant et résultat exceptionnel.

7.1.2. Impôt différé

L'impôt payé d'avance au titre des charges non déductibles l'année de leur comptabilisation se compose comme suit :

Bases -		
- Provisions non déductibles	165 908	
- Fonds dédiés sur fonds de relance	3 500	
- Fonds dédiés sur investissements	190 595	
Total Base		360 003
Taux d'imposition ⁽¹⁾		25%
Créance d'impôt différé		90 001

(1) Taux de droit commun applicable à l'exercice clos

8. Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants

8.1. Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Le montant total des « *rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature* » s'est élevé à 217.638 € en 2023.

Ce montant est en pratique communiqué ici bien que son information soit normalement prévue dans le « *compte financier* » par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative « à l'engagement éducatif ».

9. Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

EFFECTIF MOYEN AU 31 12 2023

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Musiciens	88	
Cadres	14	
Agents de maîtrise et techniciens	2	
Employés	15	
Apprenti	2	
TOTAL	121	

10. Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

10.1. Engagements financiers donnés et reçus

	Montant hors bilan	Montant provisionné	Montant externalisé
. Engagements donnés	0	0	0
. Engagements en matière de pension	0	0	1 248 830
. Engagements reçus	0	0	0
TOTAL	0	0	1 248 830

Le calcul du passif social a été réalisé par la société d'assurance qui gère le fonds externalisé à partir de la méthode prospective et conforme à la norme FAS 87,

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

Turn over : Taux décroissant avec l'âge du salarié (données INSEE)

Taux de décès : Table TF 00/02 du Code des assurances

Taux de charges patronales : 50 %

Ce montant est couvert chez l'assureur pour un montant de 1.669.167 €