

# **ASSOCIATION ENSEMBLE CAPPELLA MEDITERRANEA**

**14 rue Scandicci**

**93500 PANTIN**

**(Siège social : Place de l'abbaye-01500 AMBRONAY)**

---

**SIRET : 528 236 391 00025 - APE : 9001Z**

## **COMPTES ANNUELS**

**ARRETES AU 31 DECEMBRE 2023**

---

**Durée : 12 mois**

**JEAN-PAUL FRANCOIS**

**Expert-Comptable inscrit au Tableau de l'Ordre de Lyon**

**5 rue du Chapeau Rouge 69009 LYON - Tel. 04 78 83 47 83**

**SIRET : 382 705 648 00030 - APE : 6920Z**

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit	36 466	27 350	9 117	18 233
	Concessions, brevets, licences, marques...	34 830	14 147	20 683	3 850
	Immobilisations incorporelles en cours	68		68	
	Avances et acomptes				
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques Matériel et outillage	35 620	25 482	10 139	9 877
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>				
	<b>Immobilisations financières (1)</b>				
	Participations et Créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres	2 325		2 325	2 325
Total I		109 310	66 979	42 331	34 285
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>	4 535		4 535	5 085
	<b>Créances (2)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	125 671	3 556	122 115	162 775
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	173 679		173 679	40 883
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	85 996		85 996	111 231
	Charges constatées d'avance (2)	29 268		29 268	12 124
	Total II	419 150	3 556	415 594	332 098
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		528 460	70 534	457 925	366 383

(1) Dont à moins d'un an  
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
FONDS PROPRES	Fonds propres		
	Fonds propres sans droit de reprise :		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise :		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
FONDS DÉDIÉS	Ecarts de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	84 577	59 771
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	19 081	24 806
PROVISIONS	Situation nette (sous total)	103 658	84 577
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total I	103 658	84 577
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	53 755	
DETTES (1)	Total II	53 755	
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	724	379
DETTES (2)	Total III	724	379
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	601	517
	Emprunts et dettes financières diverses	58 000	
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	121 908	91 994
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	69 279	87 389
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	20 000	304
	Instruments de trésorerie		
TOTAL GENERAL	Produits constatés d'avance	30 000	101 224
	Total IV	299 788	281 428
	Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		457 925	366 383

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	3 441		2 039		1 402	68.76
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	1 776 537		1 774 931		1 606	0.09
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	163 509		223 406		59 897	26.81
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels	393 771		138 631		255 139	184.04
Mécénats	73 808		130 500		56 692	43.44
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières	30 000				30 000	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	5 419		17 140		11 721	68.38
Utilisations des fonds dédiés			35 050		35 050	100.00
Autres produits	783		1 532		749	48.89
Total I	2 447 267		2 323 229		124 039	5.34
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	448		2 053		1 605	78.18
Variation de stock	549		247		797	321.99
Autres achats et charges externes	1 009 060		670 836		338 225	50.42
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	22 153		20 977		1 176	5.60
Salaires et traitements	1 008 204		1 124 004		115 800	10.30
Charges sociales	392 299		411 515		19 216	4.67
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	22 071		22 213		142	0.64
Dotations aux provisions	43		542		499	92.07
Reports en fonds dédiés	53 755				53 755	
Autres charges	17 160		44 532		27 371	61.46
Total II	2 525 743		2 296 424		229 319	9.99
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	78 475		26 805		105 280	392.76

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	1 245		121		1 123	926.09
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change	205		2		203	NS
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	1 449		123		1 327	NS
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	2		55		53	96.67
Différences négatives de change			7		7	100.00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	2		62		60	97.06
2. Résultat financier (III-IV)	1 448		61		1 387	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	77 027		26 866		103 893	386.71
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	7 120		288		6 832	NS
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	7 120		288		6 832	NS
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	3 761		2 348		1 413	60.17
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	681				681	
Total VI	4 442		2 348		2 094	89.18
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	2 679		2 060		4 739	230.05
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	93 430				93 430	
Total des produits (I+III+V)	2 455 837		2 323 640		132 198	5.69
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	2 436 756		2 298 834		137 922	6.00
5. EXCEDENT OU DEFICIT	19 081		24 806		5 725	23.08

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat		950		800	150	18.75
TOTAL		950		800	150	18.75
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole		950		800	150	18.75
TOTAL		950		800	150	18.75

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

---

### **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### **INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

#### **Objet de l'association**

L'association a pour activités principales le développement de projets artistiques centrés sur la musique baroque, la production de spectacles et l'enregistrement phonographiques, une activité de diffusion, des activités pédagogiques et la promotion des activités de recherche.

#### **Engagements pour pensions et obligations similaires.**

Ceux-ci sont déterminés en fonction des critères suivants :

Convention collective retenue : Convention Artistiques (entreprises artistiques et culturelles).  
La méthode de calcul retenue est la méthode ANC 2021.

Principales caractéristiques :

- Age et conditions de départ à la retraite : Départ volontaire à partir du moment où le salarié peut faire valoir ses droits, ou mise à la retraite à 67 ans révolus.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- 
- Augmentation annuelle des salaires : 1% constant pour l'ensemble du personnel.
  - Taux de rotation : 1% pour l'ensemble du personnel
  - Charges sociales : 30% pour la catégorie Cadres et 0% pour la catégorie non cadres.

**Montant de la dette actuarielle : 6.333 €**

### Activités

L'année 2023 a été marquée par la disparition du baryton Alejandro MEERAPFEL Il est décédé sur scène au cours du spectacle *Il Dono Della Vitae Eterna* que la Cappella Mediterranea a donné au festival d'Ambronay.

L'activité a également été consacrée à des productions étrangères, au Canada et en Argentine.

En outre, deux enregistrements ont été mis en œuvre pour lesquels l'association a sollicité le CNM (Centre national de la musique) afin d'obtenir un crédit d'impôt, à savoir :

- ATYS, n° d'agrément provisoire CI2302091 daté du 25/05/2023. Cet enregistrement est en cours à la clôture et le montant du crédit d'impôt est calculé à 58.700€ pour des dépenses éligibles de 146.750€.
- PASION ARGENTINA, n° CI2302401 délivré le 29/06/2023. Cet enregistrement est lui aussi, en cours, à la fin de l'exercice. Le montant du crédit d'impôt s'élève à 34.730€ au 31/12/2023 pour des dépenses éligibles de 86.825€.

Le crédit d'impôt global, soit 93.430€, figure à l'actif du bilan au sein du poste « Autres créances » Il doit être normalement versé dans le courant de l'exercice 2024.

### Amortissements des enregistrements phonographiques

Les usages professionnels permettent d'amortir les créations d'albums selon des règles particulières pour tenir compte de l'économie de leur exploitation. En ce qui concerne les enregistrements de musique classique il est possible de pratiquer un amortissement de 50% la première année (sans application de prorata temporis) et de 25% les deux années suivantes.

### Effectif salarié moyen de l'entreprise

Personnel intermittents	7	Dont 2 femmes et 5 hommes
Personnel permanents CDI	6	Dont 3 femmes et 3 hommes
<b>Total</b>	<b>13</b>	<b>Dont 5 femmes et 8 hommes</b>



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	45 889		25 476
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	17 061		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	13 918		4 641
TOTAL	30 980		4 641
Prêts, autres immobilisations financières	2 325		
TOTAL	2 325		
TOTAL GENERAL	79 193		30 116

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			71 364	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			17 061	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			18 559	
TOTAL			35 620	
Prêts, autres immobilisations financières			2 325	
TOTAL			2 325	
TOTAL GENERAL			109 310	

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		23 805	17 691		41 497
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		12 090	1 922		14 012
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		9 013	2 457		11 470
TOTAL		21 102	4 379		25 482
TOTAL GENERAL		44 908	22 071		66 979
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	17 691				
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 922				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 457				
TOTAL	4 379				
TOTAL GENERAL	22 071				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Tableau de variation des fonds propres**  
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Report à nouveau	59 771	24 806			84 577
Excédent ou déficit de l'exercice	24 806	24 806-	19 081	0-	19 081
Situation nette	84 577		19 081	0-	103 658
TOTAL I	84 577		19 081	0-	103 658

### **Tableau de variation des fonds dédiés**

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
<b>Contributions financières d'autres organismes</b>						53 755	53 755
CONTRIB.UTOPIA- CLAVECIN						30 000	30 000
MME.FORIEL DESTETZET- ENREGISTREMENT PASION						23 755	23 755
<b>TOTAL</b>						53 755	53 755

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Impôts		724			724
Autres provisions pour risques et charges	379		379		
<b>TOTAL</b>	<b>379</b>	<b>724</b>	<b>379</b>		<b>724</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	3 556				3 556
<b>TOTAL</b>	<b>3 556</b>				<b>3 556</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 935</b>	<b>724</b>	<b>379</b>		<b>4 280</b>
<b>Dont dotations et reprises</b>					
d'exploitation		43	379		
exceptionnelles		681			

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	2 325		2 325
Clients douteux ou litigieux	3 588	3 588	
Autres créances clients	122 083	122 083	
Personnel et comptes rattachés	697	697	
Impôts sur les bénéfices	93 430	93 430	
Taxe sur la valeur ajoutée	4 138	4 138	
Divers état et autres collectivités publiques	33 842	33 842	
Débiteurs divers	7 141	7 141	
Charges constatées d'avance	29 268	29 268	
<b>TOTAL</b>	<b>296 513</b>	<b>294 188</b>	<b>2 325</b>

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	601	601		
Emprunts et dettes financières divers	58 000	58 000		
Fournisseurs et comptes rattachés	121 908	121 908		
Personnel et comptes rattachés	7 606	7 606		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	41 501	41 501		
Taxe sur la valeur ajoutée	3 866	3 866		
Autres impôts taxes et assimilés	16 307	16 307		
Produits constatés d'avance	30 000	30 000		
<b>TOTAL</b>	<b>279 788</b>	<b>279 788</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	58 000			

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
FIXATION ALBUM	Linéaire	3 ans
LOGICIELS	Linéaire	1 an
SITE INTERNET	Linéaire	1 à 3 ans
MATERIEL-INSTRUMENTS MUSIQUE	Linéaire	5 à 8 ans
MATERIEL DE BUREAU	Linéaire	4 à 5 ans
MOBILIER	Linéaire	10 ans

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	75 162
Autres créances	40 382
Total	115 544

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	601
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 636
Dettes fiscales et sociales	7 615
Total	49 852

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	29 268
Total	29 268
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	30 000
Total	30 000

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -****Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- VERSEMENT POLE EMPLOI-COVID19	2 190	77200000
- REGULARISATIONS FOURNISSEURS	4 930	77200000
Total	7 120	
Charges exceptionnelles		
- REGULARISATIONS FRAIS	726	67100000
- REGULARISATION FOURNISSEURS	60	67100000
- PERTE SUR TICKETS RESTAURANT	283	67100000
- PENALITES URSSAF	75	67200000
- REGULARISATION FOURNISSEURS	862	67200000
- REGULARISATION ORG.SOCIAUX	1 489	67200000
- REDRESSEMENT CVAE 2020	266	67200000
Total	3 761	