



Société d'Expertise Comptable
Société de Commissariat aux Comptes
P.A. de la Plaine
15, rue de la Distillerie
59650 Villeneuve d'Ascq
Tél.: 03.20.59.59.42
Messagerie : contact@c2ac.fr
Site internet : <http://www.c2ac.fr>

ECOLE SUPERIEURE MUSIQUE ET DANSE HAUTS-DE-FRANCE LILLE

rue Alphonse Colas
59000 LILLE

COMPTES ANNUELS

du 01/01/2024 au 31/12/2024



Bilan Association

ECOLE SUPERIEURE MUSIQUE ET DANSE HAUTS-DE-FRANCE LILLE
BILAN ACTIF

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Concessions, brevets, droits similaires	63 987	63 987			1 053	0,04
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	116 702	103 971	12 731	0,43	21 088	0,86
Autres immobilisations corporelles	104 341	60 811	43 530	1,47	7 318	0,30
Immobilisations corporelles en cours	4 380		4 380	0,15		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Autres titres immobilisés	10 960		10 960	0,37	10 700	0,44
Prêts	17 604		17 604	0,60	8 692	0,35
Autres immobilisations financières	1 584		1 584	0,05	1 584	0,06
TOTAL (I)	319 559	228 769	90 790	3,08	50 435	2,05
STOCKS ET EN COURS:						
Avances & acomptes versés sur commandes					4 380	0,18
Créances usagers et comptes rattachés	45 512		45 512	1,54	19 295	0,78
Autres créances						
. Personnel	651		651	0,02		
. Autres	334 351		334 351	11,33	246 770	10,04
Valeurs mobilières de placement	450 000		450 000	15,24	450 000	18,30
Disponibilités	2 016 158		2 016 158	68,30	1 675 593	68,16
Charges constatées d'avance	14 359		14 359	0,49	11 899	0,48
TOTAL (II)	2 861 030		2 861 030	96,92	2 407 937	97,95
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	3 180 590	228 769	2 951 820	100,00	2 458 372	100,00

ECOLE SUPERIEURE MUSIQUE ET DANSE HAUTS-DE-FRANCE LILLE
BILAN PASSIF

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	679 155	23,01	679 155	27,63
Report à nouveau	80 844	2,74	65 135	2,65
Résultat de l'exercice	15 188	0,51	15 709	0,64
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
TOTAL(I)	775 187	26,26	759 999	30,91
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	36 315	1,23	43 320	1,76
TOTAL (II)	36 315	1,23	43 320	1,76
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement	155 261	5,26	138 959	5,65
TOTAL(III)	155 261	5,26	138 959	5,65
DETTES				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	29 001	0,98	160	0,01
Fournisseurs et comptes rattachés	737 466	24,98	395 631	16,09
Autres	139 400	4,72	141 771	5,77
Produits constatés d'avance	1 079 191	36,56	978 533	39,80
TOTAL(IV)	1 985 058	67,25	1 516 095	61,67
TOTAL PASSIF	2 951 820	100,00	2 458 372	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

ECOLE SUPERIEURE MUSIQUE ET DANSE HAUTS-DE-FRANCE LILLE
COMPTE DE RESULTAT

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT			Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Prestations de services	212 489		212 489	100,00	151 987	100,00	60 502	39,81	
Montants nets produits d'expl.	212 489		212 489	100,00	151 987	100,00	60 502	39,81	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Subventions d'exploitation			1 824 530	858,65	1 866 320	N/S	-41 790	-2,23	
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			10 500	4,94	45 255	29,78	-34 755	-76,79	
Autres produits			923	0,43	4 936	3,25	-4 013	-81,29	
Reprise sur provisions, dépréciations			7 005	3,30			7 005	N/S	
Sous-total des autres produits d'exploitation			1 842 958	867,32	1 916 511	N/S	-73 553	-3,83	
Total des produits d'exploitation (I)			2 055 447	967,32	2 068 499	N/S	-13 052	-0,62	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
PRODUITS FINANCIERS:									
Autres intérêts et produits assimilés			30 472	14,34	13 260	8,72	17 212	129,80	
Total des produits financiers (III)			30 472	14,34	13 260	8,72	17 212	129,80	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Total des produits exceptionnels (IV)									
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			2 085 920	981,66	2 081 759	N/S	4 161	0,20	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL			2 085 920	981,66	2 081 759	N/S	4 161	0,20	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Autres achats non stockés			120 809	56,85	127 081	83,61	-6 272	-4,93	
Services extérieurs			128 630	60,53	128 048	84,25	582	0,45	
Autres services extérieurs			506 644	238,43	531 669	349,81	-25 025	-4,70	
Impôts, taxes et versements assimilés					53 757	35,37	-53 757	-100,00	
Salaires et traitements			868 266	408,62	828 341	545,01	39 925	4,82	
Charges sociales			397 929	187,27	313 404	206,20	84 525	26,97	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations									
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements			16 770	7,89	20 902	13,75	-4 132	-19,76	
.Pour risques et charges : dotation aux provisions					6 091	4,01	-6 091	-100,00	
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées			26 802	12,61	44 959	29,58	-18 157	-40,38	
Autres charges			849	0,40	9 861	6,49	-9 012	-91,38	
Total des charges d'exploitation (I)			2 066 699	972,61	2 064 112	N/S	2 587		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
CHARGES FINANCIERES:									
Total des charges financières (III)									
CHARGES EXCEPTIONNELLES:									
Total des charges exceptionnelles (IV)									
Impôts sur les sociétés (VI)			4 033	1,90	1 938	1,28	2 095	108,10	

ECOLE SUPERIEURE MUSIQUE ET DANSE HAUTS-DE-FRANCE LILLE

COMPTE DE RESULTAT

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
------------------------------	---	--	---	--	-----------------------------------	---

TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	2 070 732	974,51	2 066 050	N/S	4 682	0,23
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	15 188	7,15	15 709	10,34	-521	-3,31
TOTAL GENERAL	2 085 920	981,66	2 081 759	N/S	4 161	0,20

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature	584 928		527 765			
Dons en nature						
TOTAL	584 928		527 765			
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services	584 928		527 765			
Prestations						
Personnel bénévole						
TOTAL	584 928		527 765			

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

Depuis 2012, l'ESMD (École Supérieure Musique et Danse Hauts-de-France Lille) forme chaque année plus de 200 étudiants aux métiers d'interprètes, de créateurs et d'enseignants.

L'ESMD est l'un des établissements d'enseignement supérieur accrédités par le Ministère de la Culture à délivrer le diplôme national supérieur professionnel de musicien (DNSPM) et le diplôme d'État de professeur de musique (DE). Il est également habilité à dispenser la formation menant au diplôme d'État de professeur de danse (classique et contemporaine).

L'école propose un accès aux diplômes par la voie de la formation initiale, de la formation continue et de la VAE.

Grâce à un partenariat pédagogique avec l'Université de Lille permettant à ses étudiantes et ses étudiants d'accéder à la licence Arts parcours « Formation du musicien, interprète et créateur » ou « Enseignement de la danse », l'école propose des cursus en formation initiale s'inscrivant dans le paysage européen « Licence - Master - Doctorat ».

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 951 820,29 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 15 188,20 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en EUROS.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

L'association n'a pas mis en œuvre la comptabilisation des immobilisations par composants :

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

Stocks :

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat en raison d'une rotation rapide (ou FIFO ou coût unitaire moyen pondéré). Les frais d'approche sont retenus dans la valorisation des stocks. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges indirectes et directes de production, les amortissements de biens concourant à la production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. la méthode des unités de crédit projetés avec salaire en fin de carrière est utilisée pour calculer cette provision.

Droits individuels à la formation :

La loi du 4 mai 2004 ouvre, sous certaines conditions, pour les salariés des entreprises françaises un droit à formation d'une durée de 20 heures minimum par an cumulable sur une période de 6 ans. Les engagements de l'entreprise en matière de droits individuels à la formation figurent en engagements hors bilan. Il est mentionné le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF, ainsi que le volume d'heures de formation n'ayant pas donné lieu à demande.

Contributions volontaires :

Conformément au règlement comptable CRC 99-01, les contributions volontaires ont fait l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

Les contributions en biens et services sont valorisées pour leur coût réel selon la communication des financeurs.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Annexes aux comptes annuels (suite)**NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Immobilisations**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	63 987			63 987
Immobilisations corporelles	177 471	47 953		225 423
Immobilisations financières	20 976	20 922	11 750	30 148
TOTAL	262 434	68 875	11 750	319 559

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	62 935	1 053		63 987
TOTAL I	62 935	1 053		63 987
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels	95 614	8 357		103 971
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	53 450	7 361		60 811
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	149 064	15 717		164 782
TOTAL GENERAL (I+II)	211 999	16 770		228 769

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	17 604	12 291	5 314
Autres créances	1 582		1 584
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	45 512	45 512	
Autres créances	334 531	334 351	
Charges constatées d'avance	14 359	14 359	
TOTAL	413 588	406 513	6 898

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	6 532
Subventions/financements	330 103
Autres produits à recevoir	4 248
TOTAL	340 883

Etat des valeurs mobilières de placement

Valeurs mobilières de placement	Val. comptable	Val. à la clôture	+Value latente	-Value latente
Compte à terme	450 000	450 000		
TOTAL	450 000	450 000		

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	679 155				679 155
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	65 135	15 709			80 844
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	15 709	-15 709			15 188
Dont générosité du public					
Situation nette	759 999				775 187
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	759 999				775 187
TOTAL dont générosité du public					

Report à nouveau avant répartition du résultat

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées		
- à l'exercice		
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		65 135
SOLDE		65 135

Analyse des fonds dédiés

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 comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les reports en fonds dédiés ;
- les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs;
- les transferts entre fonds dédiés ;
- les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	138 959	39 959	56 261			155 261	
TOTAL	138 959	39 959	56 261			155 261	

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	737 466	737 466		
Dettes fiscales et sociales	114 513	114 513		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	24 887	24 887		
Produits constatés d'avance	1 079 191	1 079 191		
TOTAL	1 956 056	1 956 056		

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	60 595
Dettes fiscales et sociales	31 370
Autres dettes	
TOTAL	91 965

Annexes aux comptes annuels (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Subventions d'exploitation**

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
Etat	Fonctionnement & Formation	1 464 989	1 464 989		85 000	85 000
Ville de LILLE	Fonctionnement	115 000	115 000			
Région HDF	Spectacle vivant	240 000		240 000		
Erasmus	Déplacement international	12 025	7 795	4 230		
CG Pas-de-Calais	Partenariat	70 000	70 000			
Crous	Sophrologie Santé		7 814			
Entreprise	Taxe apprentissage	16 771	13 023	3 748		
TOTAL		1 918 785	1 678 620	247 978	85 000	85 000

Eléments significatifs ou importants

Ventilation de l'IS

Ventilation de l'impôt (sur le bénéfice) entre la partie imputable aux éléments exceptionnels du résultat et la partie imputable aux autres éléments, avec indication de la méthode utilisée.

	Résultat comptable	Impôt sur les sociétés
Résultat courant	19 221	4 033
Résultat exceptionnel		
Résultat comptable	15 188	

Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires correspondent aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, aux biens meubles ou immeubles, dons en nature, etc.

L'association a opté pour une inscription en comptabilité.

Ces contributions portent sur les points suivants :

- * Locaux et fluides : 326 858 euros. Cette évaluation concerne essentiellement les locaux administratifs et les salles d'enseignement mis à disposition.
- * Mise à disposition de personnel : 258 070 euros. L'évaluation résulte des conventions signées avec les employeurs
- * Frais de communication : 500 euros.

Ces contributions volontaires sont portées par :

- Le gymnase CDCN pour 5 500 euros
- L'université de Lille 3 pour 147 673 euros
- La ville de Lille pour 411 755 euros
- Le CCN de Roubaix pour 20 000 euros
- .

Annexes aux comptes annuels (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

Le montant provisionné dans les comptes de l'association au titre des engagements pour l'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 36 315 euros.

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur :

- le salaire en fin de carrière
- les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté
- la quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur la convention collective Syndeac (à compter de 2021)
- le départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- l'âge de départ à la retraite : 65 ans
- le taux de rotation du personnel : 5 % de 16 à 29 ans, 4% de 30 à 34 ans, 3 % de 35 à 39 ans, 2% au delà
- le taux moyen d'augmentation des salaires 2.5 %
- le taux d'actualisation retenu : 1.2 %
- le taux moyen des charges sociales : 51%

Rémunération des cadres dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	3	3
Non cadres	14	
TOTAL	17	3

Analyse du Fonds de roulement

L'analyse de la trésorerie disponible inscrite dans les comptes annuels doit être menée au regard du besoin en fonds de roulement et de l'importance de la dette à court terme inscrite dans les comptes annuels.

<i>(en K€)</i>	31/12/2024	31/12/2023
Trésorerie disponible	2 466	2 126
Besoin en fonds de roulement		
Dettes fournisseurs (dont Ville de Lille 619 K€)	-737	-396
Dettes fiscales et sociales	-115	-129
Autres dettes	-1 079	-979
Créances à recouvrer	341	270
Fonds de roulement	876	892
Budget annuel	2 069	2 066
Fonds de roulement / budget annuel ramené en mois	5	5

Les produits d'avance repris dans les autres dettes correspondent à des subventions à projets, utilisées sur plusieurs années et pour lesquelles ESMD s'est engagé en termes de réalisation.

Le besoin de trésorerie disponible sur les 6 premiers mois de l'année est valorisé à 800 KE. Cette trésorerie est indispensable pour couvrir les 6 premiers mois de l'exercice dans l'attente du versement des subventions de fonctionnement.

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 5 220 euros.