

Rapport du trésorier

Le compte d'exploitation et le bilan de notre association, arrêtés au 31 décembre 2024, sont joints au présent rapport.

I. Compte d'exploitation

1.1. Charges d'exploitation

Les charges d'exploitation regroupent trois types de dépenses qui se ventilent de la façon suivante : les acquisitions d'oeuvre d'art, les autres activités de la SAMO (dont le dîner de Gala), les frais de structure et les reports en fonds dédiés. Pour ce dernier poste, l'explication est donnée dans le cadre du présent rapport.

CHARGES (en euros)	2023	2024	Variation (en %)
Acquisition d'oeuvres d'art	650 624	636 868	-2,11 %
Frais liés aux activités organisées par la SAMO			
visites et voyages	24 957	16 546	-33,70 %
Dîners	225 879	195 790	-13,32 %
Cocktails	19 836	14 940	-24,68 %
cadeaux	137	294	114,60 %
Cartes Paris Musées	5 600	5 600	0,00 %
Catalogues et imprimés	2 939	3 371	14,70 %
Newsletters	19 371	2 105	-89,13 %
Voyages et déplacements	593	1 120	88,87 %
Réceptions	3 779	2 721	-28,00 %
Autres activités de la SAMO	303 091	242 487	-20,00 %
Autres achats et charges externes	56 373	45 816	-18,73 %
Salaires x charges sociales	172 397	179 072	3,87 %
Frais de structure	228 770	224 888	-1,70 %
Dotations aux amortissement / provisions	4 966	9 072	82,68 %
Impôts	1 938	1 687	-12,95 %
Report en fonds dédiés	400 000	400 000	
Total charges d'exploitation	1 589 389	1 515 002	-4,68 %

Analyse.

Les charges d'exploitation diminuent de 1 589 389 € à 1 515 002 € (- 4,68%). Cette diminution s'explique par la maîtrise des frais de structure (- 1,70%) et la diminution des autres activités de la SAMO (- 20%). Au sein de ce poste le coût d'organisation du dîner représente 80 % et a diminué de 13,32 %. Le coût des newsletters a également fortement diminué (- 89%).

En revanche le soutien au Musée d'Orsay par les acquisitions d'oeuvre d'art ne diminuent que de 2,11 %. La maîtrise des charges d'exploitation a ainsi été obtenue tout en maintenant la raison d'être de la SAMO, qui est le soutien au musée par une politique forte et dynamique d'acquisitions.

1.2. Produits d'exploitation

Les produits d'exploitation se sont élevés à 1 711 665 € soit une quasi stabilité par rapport à l'exercice 2023. Cette apparente stabilité masque des évolutions de structure divergentes.

PRODUITS (en euros)	2023	2024	Variation (en %)
Cotisations	276 228	369 268	33,68 %
Tiers financeurs			
- Concours publics et subventions		3 500	
- Générosité du public	185 466	162 638	-12,31 %
• Dons manuels	147 026	147 610	0,40 %
• Mécénats	38 440	15 028	-60,91 %
• Legs, donations et assurance-vie			
- Contributions financières	400 000	400 000	
Utilisation des fonds dédiés	410 799	431 525	5,05 %
Autres produits	437 831	344 734	-21,26 %
Total produits d'exploitation	1 710 324	1 711 165	0,05 %

Analyse.

1.2.1. Les cotisations des adhérents sont en forte augmentation (369 268 € par rapport aux 276 228 €).

Le nombre de membres a dépassé la barre symbolique des 1 000 membres. Cette hausse s'explique par le succès de la programmation des expositions des musées d'Orsay et de l'Orangerie ainsi qu'un travail depuis plusieurs années de l'équipe de la SAMO de fidélisation, prospection et développement des différentes catégories de membres. Un effet de structure s'y ajoute avec une augmentation relative plus importante des catégories de membres à cotisation élevée (à partir de membres bienfaiteurs).

	2020	2021	2022	2023	2024
Jeunes Mécènes	20	67	125	177	255
Sociétaires	355	452	468	633	882
Bienfaiteurs	95	96	114	165	180
Donateurs	5	6	22	22	24
Grands Bienfaiteurs	4	5	8	13	29
Entreprises		5	4	5	7

1.2.2. Les contributions financières (400 000 €).

Ce poste comporte le versement d'une contribution financière d'une somme de 400.000 € par le « Fonds Meyer Louis-Dreyfus ». La convention signée porte sur un montant global de 2.000.000 € dont le versement est effectué comme suit :

- 800.000 € avant le 31 décembre 2022 ;
- 400.000 € avant le 31 décembre 2023 ;
- 400.000 € avant le 31 décembre 2024 ;
- 400.000 € avant le 31 décembre 2025.

1.2.3. La générosité du public : 162 638 €.

Il s'agit principalement des « dons, legs et mécénat », les dons manuels représentant 90 % de cette ressource. La ressource est quasiment stable entre 2023 et 2024 et témoigne de l'attractivité de la SAMO.

Les « dons manuels » regroupe notamment les versements volontaires effectués par les membres de l'association au titre des acquisitions et à l'occasion des différents événements et voyages organisés par l'association. Il regroupe également les dons d'œuvres d'art en nature ainsi que le mécénat de compétence dont a pu bénéficier la SAMO.

d) Autres produits : 344 734 €.

Cette ligne correspond principalement aux recettes du dîner de Gala de la SAMO. Elle diminue de 21,26 % par rapport à 2023, la politique de placements des tables étant par nature difficilement prévisible. Il est à noter que l'activité rester largement bénéficiaire au regard du coût d'organisation (195 790 €) et elle permet de faire rayonner les Amis du Musée d'Orsay en termes de notoriété, par la fidélisation qu'elle permet en termes de nouveaux adhérents.

Pour mémoire, la ligne « reprise sur fonds dédiés » correspond à une écriture comptable visant à neutraliser, sur l'exercice 2024, les charges d'exploitation s'imputant sur les fonds dédiés. La ligne est donc neutre en termes de résultat, cette recette d'ordre compensant les charges correspondantes.

II. Bilan

2.1. Actif.

2.1.1. Immobilisations : 12 246 €

La diminution du poste « immobilisations » s'explique principalement par l'amortissement du site internet de la SAMO (– 11 828 €).

2.1.2. Créances : 474 307 €.

Elles s'élèvent à 474 307 € et se composent essentiellement des produits à recevoir (456 000 €). Ce poste est en forte diminution en 2024 (de 813 000 € à 456 000 €), qui s'explique par le dénouement de la convention « Fonds Meyer Louis-Dreyfus » (reste à percevoir de 400 000 € au titre de 2025).

2.1.3. Disponibilités : 839 215 € au 31 décembre 2024.

La ventilation des disponibilités est la suivante au 31/12/2024 :

LIBELLES	31/12/23	31/12/24
NEUFLIZE	244 637	131 380
CE C/C	371 124	621 640
CAISSE	1.402	2 212
CE LIVRET A	81.537	83 983
TOTAL	698 700	839 215

2.2. .Passif.

2.2.1. Fonds propres : 390 975 €.

Ils s'élèvent 390 975 € au 31/12/2024, en augmentation par rapport à l'exercice 2023. La situation nette est ainsi très positive et reflète les excédents enregistrés par la SAMO. Ces résultats accumulés consacrent la solidité de la structure financière de la SAMO et sa capacité à engager ses réserves au service du développement des Musées d'Orsay et de l'Orangerie.

2.2.2. Fonds dédiés : 308 220

Les fonds dédiés sont inscrits au passif du bilan pour identifier les contributions financées par les tiers et affectées à des projets de développement et de soutien. Ces ressources affectées, étant par nature dédiées à des finalités précises identifiées dans les conventions, doivent être suivies de manière individualisée pour respecter la volonté des tiers financeurs. Par définition, les fonds dédiés n'ont pas d'impact sur le résultat, charges et produits s'équilibrant. En revanche, le solde des fonds dédiés, inscrits au compte 19511 au passif, permet de suivre la variation de ces ressources par le jeu des entrées et des sorties.

Une ligne spécifique permet d'identifier la contribution versée par le fonds Meyer-Louis Dreyfus. Il reste un solde à utiliser de 308 220 € qui est appelé à se modifier par le versement de la contribution appelée en 2025 et le jeu des reprises qui seront constatées en 2025.

2.2.3. Dettes fiscales et sociales : 54 706 €

Ce poste est en augmentation de 52,89 % par rapport à l'exercice 2023 et s'expliquent par des décalages classiques en termes d'exigibilité.

2.2.4. Produits Constatés d'Avance : 569 136 €

Ce poste concerne les sommes reçues en 2024 et qui couvrent des cotisations pour l'année 2025.

Ce poste comporte le produit constaté d'avance :

- des cotisations perçues en 2024 mais qui se rattachent à 2025 pour 169 136 €,
- le solde de la contribution financière relative au Fonds Meyer d'un montant de 400.000€ à recevoir avant le 31 décembre 2025.

2.3. Variation de trésorerie :

Livret A 31/12/2023	81 537
Comptes bancaires 31/12/2023	615 761
Caisse 31/12/2023	1 402
TRESORERIE A L'OUVERTURE	698 700
Livret A 31/12/2024	83 983
Comptes bancaires 31/12/2024	753 020
Caisse 31/12/2024	2 212
TRESORERIE A LA CLOTURE	839 215
VARIATION DE TRESORERIE A EXPLIQUER	140 515
Résultat de l'exercice	199 109
Reprise de provisions	
Engagement fonds dédiés	400 000
Utilisation fonds dédiés	- 431 525
Dotation aux amortissements	9 072
Capacité d'Autofinancement (CAF)	176 656
Variation du Besoin en Fonds de Roulement	- 36 141
TOTAL DES VARIATIONS DE L'EXERCICE	140 515

III. Affectation du résultat

Le résultat après prise en compte des recettes et des dépenses effectuées au cours de l'exercice 2024 se solde par un excédent de résultat de 199 109 euros.

Nous vous proposons d'affecter ce résultat aux réserves qui passera ainsi de 191.865 € à 390 975 €.

IV. Prévisions pour l'année 2025

Compte tenu des renouvellements d'adhésions enregistrés à ce jour ainsi que du nombre de nouveaux membres, le volume des cotisations devrait continuer de progresser en 2025.

Ces estimations sont faites sous toutes réserves et ne tiennent pas compte d'éventuelles évolutions conjoncturelles.

Les dépenses de fonctionnement devraient se stabiliser au niveau de cette année. Compte tenu des autres éléments budgétés (dons et autres), ainsi que de l'activité des acquisitions, mission principale de la SAMO, et l'organisation du dîner de Gala, il est prévu un résultat excédentaire en ligne avec les résultats des exercices 2023 et 2024.

Le budget ne tient pas compte des recettes et dépenses résultant d'opérations exceptionnelles qui seraient décidées par la SAMO mais dont l'objectif ne doit pas être la dégradation de notre équilibre financier.