



Parc de l'Aéroport
45, rue Jérémy Bentham
34470 Perols

OPERA ORCHESTRE NATIONAL DE MONTPELLIER OCCITANIE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

OPERA ORCHESTRE NATIONAL DE MONTPELLIER OCCITANIE

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : LE CORUM ESP CHARLES DE GAULLE 34000 MONTPELLIER

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'association OPERA ORCHESTRE NATIONAL DE MONTPELLIER OCCITANIE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OPERA ORCHESTRE NATIONAL DE MONTPELLIER OCCITANIE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

- ✓ Le paragraphe relatif à la continuité d'exploitation exposé dans la note « 10 – Continuité d'exploitation » de l'annexe à vos comptes annuels fait état, au regard des prévisions de trésorerie, du maintien d'une trésorerie positive sur les 12 mois suivants la clôture au 31 décembre 2024. Il est aussi à noter que l'Association devra notamment poursuivre, avec les partenaires financeurs, le travail de dialogue initié afin d'identifier les différentes marges de manœuvres et stratégies possibles pour résorber le déficit financier et en particulier par le versement de financements complémentaires et la recherche d'ajustement budgétaire. Nos travaux ont notamment consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent les prévisions de trésorerie. Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations et de la documentation de ces dernières.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars

Pérols, Date de la signature électronique

8/7/2025

DocuSigned by:

 1828625D5A184C7...
Paul Morandi
 Associé

DocuSigned by:

 9E3B0B7FD4F242C...
Stéphane SERVANTON
 Directeur



**Opéra Orchestre
National
Montpellier**

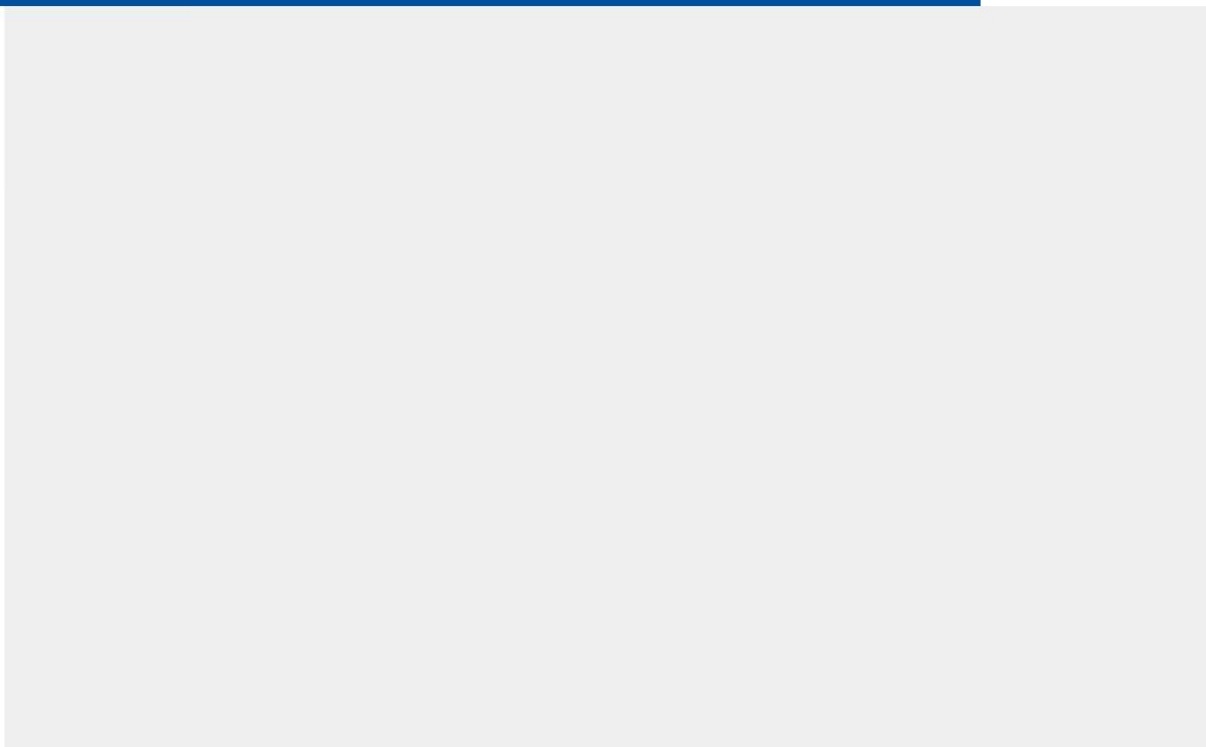
Occitanie / Pyrénées-Méditerranée

**OPERA ET ORCHESTRE NATIONAL
MPT**

LE CORUM CS 89024

34967 MONTPELLIER CEDEX 2

Comptes au 31/12/2024



Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2024	31/12/2023
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de R&D				
Concessions, brevets droits similaires	182 613	132 315	50 299	2 197
Fonds commercial (1)				
Autres immo. incorpo.	223 200	223 199		
Avances, acomptes sur immo. incorpo.				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., outillage	1 973 211	1 670 944	302 267	252 915
Autres immo. corpo.	1 586 777	1 471 703	115 074	132 166
Immo. en cours				40 088
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Particip. mise en équivalence				
Autres particip.	198		198	198
Créances rattachées à des particip.				
Autres titres immo.				
Prêts	903 032		903 032	860 230
Autres immo. financières	8 163		8 163	8 163
ACTIF IMMOBILISE	4 877 194	3 498 161	1 379 032	1 295 957
Comptes de liaison				
STOCKS				
Matières premières, approv.				
En cours de prod. biens				
En cours de prod. services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avces acomptes versés sur comm.	15 171		15 171	
CREANCES (3)				
Usagers et comptes rattachés	172 846	4 625	168 221	804 071
Autres créances	556 256		556 256	552 266
DIVERS (3)				
V.M.P.				
Disponibilités	1 414 900		1 414 900	799 909
COMPTES DE REGULARISATION (3)				
Charges constatées d'avance	91 652		91 652	422 739
ACTIF CIRCULANT	2 250 824	4 625	2 246 199	2 578 985
Charges à répartir sur plus. ex.				
Primes de remb. des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	7 128 018	3 502 786	3 625 232	3 874 942
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser				Dons nat. restant vendre
accepté par organe compétent		Autor.Orga. Tut.		
(1) Dont droit au bail		(2) dont -1 an		(3) dont +1an
Clause réserve prlImmo.		Stock		Créances

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
Fonds Asso. ss. droits reprise		
Dont Apports		
Legs, donations ac controp. actif Immos.		
Primes d'émission, fusion, apport		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-1 099 469	-608 253
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	300 574	-491 215
Fonds Asso. ac. droits reprise		
Dont Apports		
Legs, donations		
Subventions affectées		
Résultats ss. contrôle tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement	69 403	47 333
Provisions réglementées		
Droits propriétaires (commodat)		
FONDS ASSOCIATIFS	-729 491	-1 052 135
Comptes de liaison		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	87 108	185 463
Provisions pour charges		
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement		101 178
Fonds dédiés sur autres ressources	21 987	25 344
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances Accomptes reçus sur commande en cours	13 951	1 250
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 853 256	2 368 143
Dettes fiscales et sociales	1 766 932	1 547 898
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	31 968	48 118
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance (1)	579 522	649 685
DETTES	4 354 723	4 927 078
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	3 625 232	3 874 942
(1) Dont à -1 an (à l'except. des avances et acptes reçus/commandes en cours)		
(1) Dont à +1 an (à l'except. des avances et acptes reçus/commandes en cours)		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

Rubriques	France	Exportation	31/12/2024	31/12/2023
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	2 814 411		2 814 411	2 286 397
MONTANT NET PRODUITS EXPLOIT.	2 814 411		2 814 411	2 286 397
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			19 701 808	19 824 911
Reprises sur Ammo., provisions, transferts de charges			192 655	280 326
Collectes			392 854	330 900
Cotisations				
Autres produits			359	769
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)			23 102 086	22 723 303
Achats de marchandises (avec droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières, autres approvisionnements			28 000	376 018
Variation de stock (matières premières, approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (2)			6 719 862	6 906 936
Impôts, taxes et versements assimilés			265 323	232 526
Salaires et traitements			11 117 732	10 969 685
Charges sociales			4 326 507	4 124 795
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			109 404	97 747
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions			3 477	1 148
Pour risque et ch. Dot. aux prov.				153 983
Autres charges			287 972	290 487
CHARGES D'EXPLOITATION (3)			22 858 278	23 153 325
RESULTAT D'EXPLOITATION			243 808	-430 022
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations (4)				
Produits autres valeurs mobilières, créances actif immo. (4)				
Autres intérêts et produits assimilés (4)			24 408	1 059
Reprises sur dépréciations, provisions, transferts charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de V.M.P.				
PRODUITS FINANCIERS			24 408	1 059
Dotations financières amortissements, provisions				
Intérêts et charges assimilées (5)			9 766	46 564
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de V.M.P.				
CHARGES FINANCIERES			9 766	46 564
RESULTAT FINANCIER			14 642	-45 505
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			258 450	-475 527

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		92 083
Produits exceptionnels sur opérations en capital	23 338	12 071
Reprises sur provisions, transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	23 338	104 154
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	84 626	219 120
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 123	2 931
Dotations exceptionnelles aux amortissements, provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	85 749	222 051
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-62 411	-117 896
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	104 535	102 208
Engagement à réaliser sur ressources affectées		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	23 254 367	22 930 725
TOTAL DES CHARGES	22 953 793	23 421 940
EXCEDENT OU DEFICIT	300 574	-491 215
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont redevances sur crédit-bail mobilier		
Dont redevances sur crédit-bail immobilier		
(3) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) Dont produits concernant des entreprises liées		
(5) Dont intérêts concernant des entreprises liées		
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature	33 226	
Dons en nature		
TOTAL PRODUITS	33 226	
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES		

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels. Elle comporte des éléments d'informations complémentaires au bilan et au compte de résultat, de façon à ce que l'ensemble donne une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association. Ces éléments d'informations ne sont mentionnés que s'ils ont une importance significative.

L'objet de notre association est la promotion de l'Opéra et l'Orchestre National de Montpellier Occitanie Pyrénées Méditerranée par la création, la production, l'organisation, l'exploitation, la gestion, la formation à Montpellier et sa région de toutes activités : lyriques, symphoniques, chorégraphiques, audiovisuelles et télévisuelles.

Cette annexe se présente comme suit :

- 1 Faits caractéristiques de l'exercice
- 2 Règles et méthodes comptables
- 3 Mise à disposition gratuite
- 4 Information sur les rémunérations
- 5 Subventions d'investissement
- 6 Provisions pour risques
- 7 Fonds dédiés
- 8 Contributions volontaires en nature : CVN
- 9 Engagements financiers - Autres informations
- 10 Evènements " Post Clôture "
- 11 Continuité d'exploitation

1- FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a tenu :

- 3 conseils d'administration sur l'exercice : le 9 février 2024, le 19 juin 2024 et le 13 décembre 2024.
- 1 assemblée générale le 19 juin 2024.

En termes d'effectif, l'association à comptabilisé 15 départs de salariés sur l'exercice dont :

- 2 licenciements
- 5 démissions
- 8 départs à la retraite

Sur cette même période, le nombre de recrutement se chiffre à 18 en remplacement des postes non pourvus ou laissés vacants.

L'effectif moyen du personnel sur l'exercice 2024 s'élève à 190.

En décembre 2023, l'OONM a fait l'objet d'une procédure d'alerte initiée par le cabinet Mazars en charge de l'audit des comptes de la structure.

Cette procédure a donné lieu à la convocation d'un conseil d'administration tenu en date du 9 février 2024.

Après examen des éléments communiqués et des vérifications internes effectuées, il a été décidé de ne pas de poursuite de la procédure d'alerte (Cf point n°10 sur la continuité d'exploitation).

2- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

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.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'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.

Permanence des méthodes :

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

Immobilisations :

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition et font l'objet d'amortissements selon leur durée de vie estimée.

Les acquisitions de partitions sont comptabilisées en charges.

Amortissements : Les amortissements pour dépréciation sont calculés principalement suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels : de 1 à 3 ans

Installation techniques matériel et outillage : de 5 à 10 ans

Agencements : de 5 à 10 ans

Matériel de transport : 5 ans

Matériel de bureau informatique mobilier : de 1 à 10 ans

Créances :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Les créances font l'objet d'une appréciation au cas par cas et sont dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Engagement de retraites :

L'analyse s'appuie sur différents indicateurs et hypothèses :

- Méthode retenue : Rétrospective prorata temporis
- Age de la retraite : 64 ans : âge légal
- Hypothèse : IDR : Départ à l'initiative du salarié
- Coefficient de charges sociales : 1,41
- Taux d'actualisation : 3,40 % : IBOXX
- Taux de progression des salaires 1,50% (Estimation)
- Taux de rotation des salariés : Taux INSEE
- Table de mortalité retenue : INSEE (Table de mortalité année 2012-2016)
- Droits acquis : Conventionnel (plus favorable que la loi)
- Salaire de base mensuel : individuel (Salaire Brut)

L'engagement selon la méthode rétrospective s'élève à : **1 672 K€** au 31/12/2024.

L'option de comptabilisation de ces engagements n'a pas été retenue.

3- MISE A DISPOSITION GRATUITE

Montpellier Méditerranée Métropole met à disposition gratuitement un violon **Rogeri**. Cette mise à disposition n'est pas valorisée dans nos comptes.

4- INFORMATION SUR LES REMUNERATIONS (loi 23/05/06)

Les membres du bureau exercent leurs fonctions bénévolement, ils ne perçoivent aucune rémunération.

Les rémunérations et indemnités des trois plus hauts cadres salariés (hors musiciens et choristes non cadres) sont, au titre de l'exercice les suivantes :

Directrice Générale	148 800 €
Administratrice Générale.....	103 655 €
Musicienne soliste.....	94 651 €

5- SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

Les subventions d'investissement sont comptabilisées en fonds propres, elles font l'objet d'une reprise annuelle au compte de résultat selon le même rythme que les amortissements des biens qu'elles ont financés.

6- PROVISIONS POUR RISQUES

Un contentieux subsiste à la clôture de l'exercice, il concerne un salarié sur les conditions d'exécution de son contrat de travail.

La demande de dédommagement initiale de ce salarié avait été provisionné dans nos comptes pour un montant de 27 K€. L'OONM ayant procédé à un versement de 11K€ en 2022 dans le cadre cette procédure, la provision au 31/12/2024 dans les comptes est maintenu à hauteur de 16K€.

Un renvoi devant le juge départiteur a été prononcé, l'arrêt de la cour d'appel daté du mois d'avril 2025 précise le montant du préjudice à hauteur 15K€ auquel il ajoute 3K€ de frais accessoires conformément à l'article 700 du code de procédure civile. Ainsi, le solde à payer dans ce contentieux s'élève à 7K€. Ce montant est couvert par la provision comptabilisée au 31/12/24.

D'autre part, suite aux arrêts de la cour de cassation du 13 septembre 2023 qui écartent les dispositions françaises en matière de congés payés et d'arrêt de travail et qui confirment le principe de primauté du droit européen sur le droit national, l'OONM a provisionné dans ses comptes une charge de 56K€.

La méthodologie adoptée est la suivante :

- Application rétroactive à compter de la saison 2018/2019, date à partir de laquelle l'OONM à cesser de compenser les pertes de congés payés suite aux arrêts de travail de longue maladie.
- Un montant a été provisionné pour les salariés toujours en poste et pour ceux qui ont quittés la structure
- Aucune décote n'a été appliquée à ce stade, seule une limitation à 80% de la rémunération brute a été appliquée pour le calcul de la provision conformément à la loi DDADUE

7- FONDS DEDIES

Les fonds dédiés correspondent à la partie des ressources qui n'a pu être utilisée du fait des annulations de spectacles en 2020 suite à la crise sanitaire.

Ces fonds dédiés sont repris au fil des reprogrammations des spectacles concernés par une annulation.

Au 31/12/2024 le montant de ces fonds dédiés a été soldé dans sa totalité après avoir repris une provision de 101 178€ sur l'exercice 2024.

7- CONTRIBUTION VOLONTAIRE EN NATURE

Le montant des contributions en nature sur l'exercice 2024 s'élève à 33 226€ selon le détail fournit dans l'annexe « Détail des contributions volontaires » de cette plaquette.

8- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET RENSEIGNEMENTS COMPLEMENTAIRES

La ligne de cession de créances Dailly a été renouvelée sur l'exercice. Ce financement permet à l'OONM de pallier au décalage des versements des subventions.

Le montant de cette ligne est plafonné à 2 500K€. Au 31/12/2024, le montant de la ligne disponible est de 1 590K€.

Le coût financier des intérêts liés aux cessions de créances sur l'exercice 2024 s'élève à 9.8K€

RENSEIGNEMENTS COMPLEMENTAIRES :

Conformément à la réglementation une information sur les fonds propres et les subventions d'investissement est jointe à la présente annexe.

9- EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Lors d'une réunion de financement début 2025 avec les partenaires financiers de l'OONM, plusieurs d'entre eux ont annoncé une révision à la baisse de leurs dotations annuelles. La région Occitanie a indiqué une diminution de sa subvention de 140 000€ TTC sur une enveloppe annuelle initiale de 2.8M€ TTC soit une baisse de 5%. Le Département de l'Hérault a, pour sa part, acté une réduction de 10 000€ TTC de sa participation annuelle. Pour rappel, le montant des subventions annuelles perçues par l'Opéra Orchestre National de Montpellier s'élève à 20.074M€ TTC. Ces ajustements, bien que ponctuels à ce stade, s'inscrivent dans un contexte budgétaire globalement contraint pour les collectivités territoriales qui fragilisent l'équilibre financier de l'OONM.

10- CONTINUITE D'EXPLOITATION

Conformément aux dispositions comptables en vigueur, les comptes annuels ont été arrêtés selon le principe de continuité d'exploitation, en cohérence avec les prévisions de trésorerie établies à l'horizon de l'exercice 2025. Ces prévisions font apparaître un solde de trésorerie positif tout au long de l'année, sous réserve de la réalisation de plusieurs conditions essentielles:

- Le versement effectif, en 2025, des subventions déjà notifiées pour l'exercice en cours
- L'octroi et le versement de la subvention complémentaire de 1 330 K€ de la part du conseil Régional Occitanie portant ainsi la dotation annuelle à 2.660 K€

Il convient de souligner que, malgré une trésorerie prévisionnelle positive, les fonds associatifs restent négatifs à hauteur de (729) K€. Cette situation est compensée temporairement par un Besoin en Fonds de Roulement (BFR) négatif.

Afin d'assurer la pérennité de l'activité, l'association entend poursuivre les échanges engagés avec ses partenaires financeurs (Etat, Régions, collectivité territoriales) pour identifier et mobiliser les leviers permettant la résorption progressive du déficit. Cette stratégie inclura à la fois:

- Une revue des charges et des équilibres d'activité
- La recherche d'ajustements budgétaires

La situation de trésorerie, bien que sous contrainte, est à ce stade jugée maîtrisée et compatible avec la poursuite de l'exploitation, sous réserve du respect des hypothèses retenues.

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	352 750		53 063
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	1 884 890		110 744
Installations générales, agenc., aménag.	891 245		3 228
Matériel de transport	97 440		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	572 134		22 730
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	40 088		
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 485 797		136 702
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	198		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	868 392		45 762
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	868 590		45 762
TOTAL GENERAL	4 707 137		235 527

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			405 813	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.		22 423	1 973 211	
Installations générales, agencements divers			894 473	
Matériel de transport			97 440	
Matériel de bureau, informatique, mobilier			594 864	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		40 088		
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		62 510	3 559 988	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			198	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		2 960	911 194	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		2 960	911 392	
TOTAL GENERAL		65 470	4 877 193	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	350 552	4 962		355 514
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	350 552	4 962		355 514
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales,agenc.,aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 631 975	61 392	22 423	1 670 944
Installations générales, agenc. et aménag. divers	821 036	13 325		834 361
Matériel de transport	81 166	4 661		85 827
Matériel de bureau et informatique, mobilier	526 450	25 064		551 514
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 060 628	104 442	22 423	3 142 647
TOTAL GENERAL	3 411 180	109 404	22 423	3 498 161

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							
Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice			
Frais d'émission d'emprunts à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges	185 463		98 354	87 108
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	126 522		104 534	21 987
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	311 985		202 888	109 095
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	1 148	3 477		4 625
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	1 148	3 477		4 625
TOTAL GENERAL	313 133	3 477	202 888	113 720
Dotations et reprises d'exploitation			202 889	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	903 031	35 881	867 150
Autres immobilisations financières	8 163		8 163
Clients douteux ou litigieux	8 050	6 672	1 378
Autres créances clients	164 796	164 796	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	59 099	22 587	36 512
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	13 544	13 544	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	462 602	462 602	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	4 000	4 000	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	17 011	17 011	
Charges constatées d'avance	91 652	91 652	
TOTAL GENERAL	1 731 947	818 745	913 203
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	42 802		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 853 256	1 853 256		
Personnel et comptes rattachés	718 915	718 915		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	883 393	883 393		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	60 910	60 910		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	103 713	103 713		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	31 968	31 968		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	579 522	579 522		
TOTAL GENERAL	4 231 677	4 231 677		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Charges à payer

Déclaration au 31/12/2024

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023	Ecart
CHARGES A PAYER				
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
40800000	FOURN FACTURES N/PARVENU	332 715,70	734 280,33	-401 564,63
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		332 715,70	734 280,33	-401 564,63
AUTRES DETTES				
46860000	DIVERS CHARGES A PAYER/CD	31 968,00	31 968,00	
TOTAL AUTRES DETTES		31 968,00	31 968,00	
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
42820000	PROVISION CONGES PAYES	290 738,07	284 110,16	6 627,91
42860000	PERSONNEL CHARGES A PAYE	300 766,47	256 412,91	44 353,56
43800000	REMB CPAM CENTRALISATION	-13 544,00	-8 074,73	-5 469,27
43820000	CHARGES S/PROV. C.P.	112 531,64	107 159,17	5 372,47
43860000	ORGANIS SOCIAUX CH A PAY	101 614,41	111 232,66	-9 618,25
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		792 106,59	750 840,17	41 266,42
TOTAL CHARGES A PAYER		1 156 790,29	1 517 088,50	-360 298,21

Produits à recevoir

Déclaration au 31/12/2024

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
41810000	CLIENT FACTURES A ETABLIR	12 963,08	130 541,50	-117 578,42
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		12 963,08	130 541,50	-117 578,42
AUTRES CREANCES				
40980000	AVOIRS A RECEVOIR	11 492,99	31 573,21	-20 080,22
TOTAL AUTRES CREANCES		11 492,99	31 573,21	-20 080,22
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		24 456,07	162 114,71	-137 658,64

Rubriques	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subv. d'investissements non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donat. avec contrepartie d'actifs immo.				
- Legs				
- Subv. d'investis. affectées à des biens renouv.				
Ecart de rééval. sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	-608 253		491 215	-1 099 468
Résultat de l'exercice	-491 215	300 574	-491 215	300 574
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subv. d'investis. sur biens renouvelables				
Résultat sous contrôle de tiers financiers				
Ecart de rééval. sur des biens avec droit de reprise				
Subv. d'investis. sur biens non renouvelables	47 333	36 999	14 929	69 404
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAL GENERAL	-1 052 135	337 573	14 929	-729 491

Rubriques	A engager au début de l'exercice	Utilisation au cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouv. ress. affectées	Montant restant à engager en fin d'exercice
Dons	101 178	101 178		
Legs	25 344	3 357		21 987
TOTAL GENERAL	126 522	104 535		21 987

PROVISION POUR FONDS DEDIES						2023			2024		
Partie des ressources qui n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à l'égard des tiers financeurs											
	Date programmation initiale		Date reprogrammation	Lieu	Programme	Dotation complémentaire 2023	Reprise 2023	Provision FD 2023	Dotation complémentaire 2024	Reprise 2024	Provision FD 2024
Saison Lyrique	18/03/20	Annulation - Report 21	31/03/2021	Molière	Concerts des lauréats - concert et midi musical // embarquement			0			-
	15-22/03/2020	Annulation - Report 21	20-22-24/01/21	Comédie	Falstaff			-0		-0	0
	11/11/20	Annulation - Report 21	4-5/11/2021	Comédie	Le journal d'un Disparu			-0		-0	0
	24-26 /04/2020	Annulation - Report 22	10-12-14/04/2022	Comédie	Ariadne auf Naxos			-0		-0	0
	03/06/2020	Annulation - Report 22	26-11-13/03/2022	Comédie	Pelléas et Mélisande			0		0	-
	26/03/2020	Annulation - Report saison 22/23	02/06/2023	Berlioz	Roméo et Juliette / Grisélidis		97 340	0		0	0
Saison symphonique	09-10/04/2020	Annulation - Report 21	07/05/2021	Berlioz	La Pathétique / Madaras			0		0	0
	24-25 /04/2020	Annulation - Report 22	17-18/03/2022	Berlioz	Baby Doll / Te Beethoven - Signeyrole - Youssef			-0		-0	0
	08/05/20	Annulation - Report 22	18/02/2022	Berlioz	Casadesu			0		0	-
	13/06/20	Annulation - Report 22	20/05/2022	Berlioz	Grand répertoire / Borowicz- Lise de la Salle			-0		-0	0
	21-22/11/2020 05-06/03/2021	Double Annulation - Report 22	15-16/04/2022	Berlioz	Ciné Concert - Amadeus			-0		-0	0
Saison Musique de Chambre	10/05/20	Annulation - Report 21	16/06/2021	Berlioz	Khatia Buniatishvili			0			-
	31/03/2020 03/03/2021	Double Annulation - Report 22	20/01/2022	Comédie	Gabotta / Chamayou			0			-
	06/06/2020 14/04/21	Double Annulation - Report 23	14/05/2022	Pastor	Amiliés - Hongrie Lyrique Dorota			0			-
	07/11/20	Annulation - Report 22	02/04/2022	Pastor	Beethoven Intime			0			-
	05/12/20	Annulation - Report saison 22/23	reprogrammation 22/23	Berlioz	Amadeus OPJ -Voix d'anges			19 818		19 818	-
	26/04/21	Annulation - Report 22	01/06/2022	Comédie	Queyra & Tharaud			0			-
Baroque	19/03/20	Annulation - Report 21	29/01/2021	Comédie	Les Ombres			0			-
	26/05/20	Annulation - Report saison 23/24	reprogrammation 23/24	Molière	La Douce semblance // 800 ans Faculté de médecine			6 000		6 000	-
	04/06/20	Annulation - Report saison 22/23	reprogrammation 23/24	Comédie	La chambre de Louis XIII			18 561		18 561	-
Autres programmations	27/03/20	Annulation - Report 22	2eme semestre 2022	Molière	Scène ouverte			0			-
	20/06/20	Annulation - Report 21	04/12/2021	Molière	Scène ouverte			0			-
	21/11/20	Annulation - Report 21	27/11/2021	Molière	Corle d'ici - MANHWA			0			-
	30 /3/11/2020	Annulation - Report 21	23/10-4/11/2021	Comédie	Escape Game* la ronde des gardiens*			0			-
	07/12/2020	Annulation - Report 21	01/06/2021		Partenariat ECHO Caroline Gaulon			0			-
	16-17/05/2020	Double Annulation - Report 22	année 2022	Berlioz	Un air de famille			0		0	0
	02-03/05/2020 14-15/11/2020	Double Annulation - Report 22	26-30/04/2022	Molière	Les Aventures du Roi Pausole			0			-
	26/03/2020 & 09/06/2021	Double Annulation 2020 et 2021 nko dédits	dédits / 6000 €	Pastor	Offenbach / Wachs Bru Zane - Opérette 1			0			-
	27/05/2020 24/04/2021	Double Annulation 2020 et 2021 nko dédits		Molière	Lecoq/Barbier - Bru Zane - Opérette 2			0			-
	14/03/20	Annulation - Report saison 23/24	reprogrammation 23/24	Comédie	Myrkor Amalie Bruun			10 000		10 000	-
	11/06/2020	Annulation - Report saison 24/25	reprogrammation 24/25	Comédie	Théâtre immersif : Italienne Scène et orchestre			46 800		46 800	-
						0	97 340	101 178	0	101 178	- 0
Impact comptes						97 340			101 178		

N°	Organisme financeur	Date de versement	Affectation prévue	Montant perçu (€)	Quote part comptabilisée au 31/ 12/ 24	Solde Quote part à comptabiliser au 31/ 12/ 24
1	DRAC	30/ 10/ 2020	Equipements scéniques	80 000	44 818	35 182
2	DRAC	15/ 11/ 2024	Matériels techniques	36 999	2 778	34 221
TOTAL GENERAL				116 999	47 596	69 403

