

# **Courcel, Audit & Conseils**

---

## **ORCHESTRE A L'ECOLE**

Association loi de 1901

20, rue de la Glacière  
75013 PARIS

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

---

Courcel, Audit & Conseils – 87, rue La Boétie – 75008 Paris

Tel : 01.42.25.54.10 – Fax : 01.42.93.84.77

[bdecourcel@yahoo.fr](mailto:bdecourcel@yahoo.fr)

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris

Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Paris

SAS au capital de 40.000 € - RCS Paris n° 489 396 341 – code APE : 741C – TVA n° FR 42489396341

## **ORCHESTRE A L'ECOLE**

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

Aux adhérents,

#### **Opinion sur les comptes annuels**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « Orchestre à l'Ecole » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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<sup>er</sup> janvier 2023 jusqu'à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 et informations 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

### **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 Président.

### **Responsabilités du 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.823-10-1 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.

Paris, le 17 avril 2024

**Courcel, Audit & Conseils**  
**Représenté par Benjamin de Courcel**  
*Commissaire aux Comptes*  
*Membre de la Compagnie Régionale de Paris*

65 avenue Kléber  
75116 Paris  
FRANCE  
T : +33 (0) 1 44 34 08 00  
F : +33 (0) 1 44 34 08 32

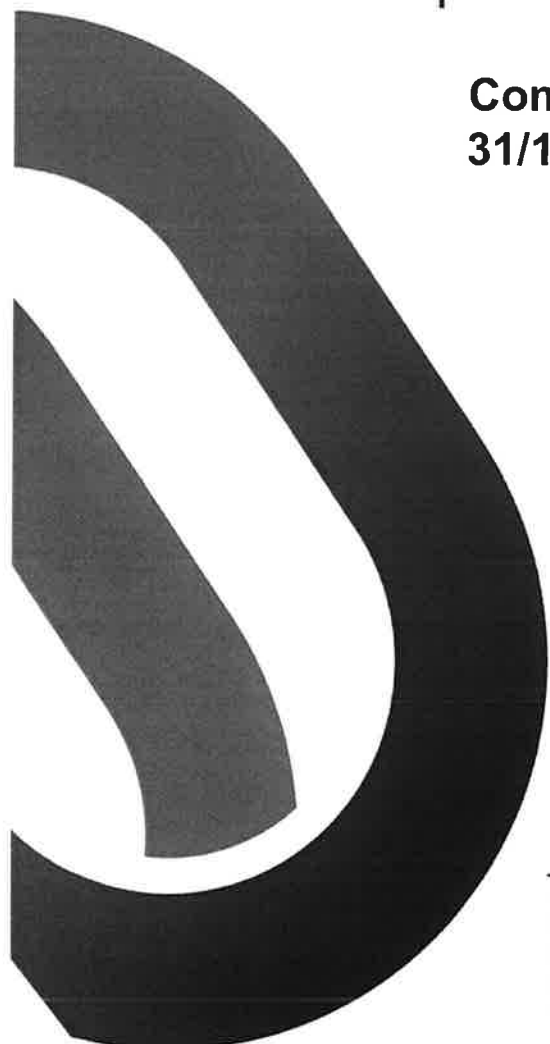
[www.sefico-nexia.com](http://www.sefico-nexia.com)



# ORCHESTRE A L'ECOLE

20 RUE DE LA GLACIERE  
75013 PARIS

**Comptes annuels  
31/12/2023**



31/12/2023

Bilan Actif

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>	98 720	64 850	33 869	55 620
		Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes					
	TOTAL		98 720	64 850	33 869	55 620
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
		Inst.techniques, mat.out.industriels	5 113 265	2 645 462	2 467 803	2 448 466
Immobilisations corporelles en cours		4 735		4 735		
Avances et acomptes						
TOTAL		5 118 001	2 645 462	2 472 539	2 448 466	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Participations et créances rattachées					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres					
TOTAL						
Total I			5 216 721	2 710 312	2 506 408	2 504 086
Actif circulant	Stocks et en cours		35 740		35 740	31 738
	Créances <sup>(3)</sup>	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	3 715		3 715	91 157
		TOTAL		3 715		3 715
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	1 785 334		1 785 334	1 415 716
Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>		4 310		4 310	7 386	
Total II			1 829 100		1 829 100	1 545 998
Frais d'émission des emprunts III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)			7 045 822	2 710 312	4 335 509	4 050 085
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	8 280	8 280
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		
	Situation nette (sous-total)	<b>8 280</b>	<b>8 280</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	2 727 641	2 665 917
	Provisions réglementées		
Total I		<b>2 735 921</b>	<b>2 674 197</b>
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	1 438 968	1 235 831
	Total II	<b>1 438 968</b>	<b>1 235 831</b>
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total III		
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>		
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 979	50 048
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	55 640	70 007
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	70 000	20 000
Total IV		<b>160 620</b>	<b>140 055</b>
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		<b>4 335 509</b>	<b>4 050 085</b>
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	56 950	48 391
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	10 842	5 691
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	41 783	32 462
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 184 278	806 060
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats	71 765	12 596
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés	1 235 831	1 557 607
	Autres produits	4 226	0
	<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>	<b>2 605 678</b>	<b>2 462 810</b>
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks	-4 002	-3 277
	Autres achats et charges externes (1)	449 787	488 020
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés		-701
	Salaires et traitements	523 920	546 827
	Charges sociales	168 988	176 627
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	671 668	576 715
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	1 438 968	1 235 831
	Autres charges	6 193	10 969
	<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>	<b>3 255 524</b>	<b>3 031 012</b>
<b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b>		<b>-649 846</b>	<b>-568 201</b>



31/12/2023

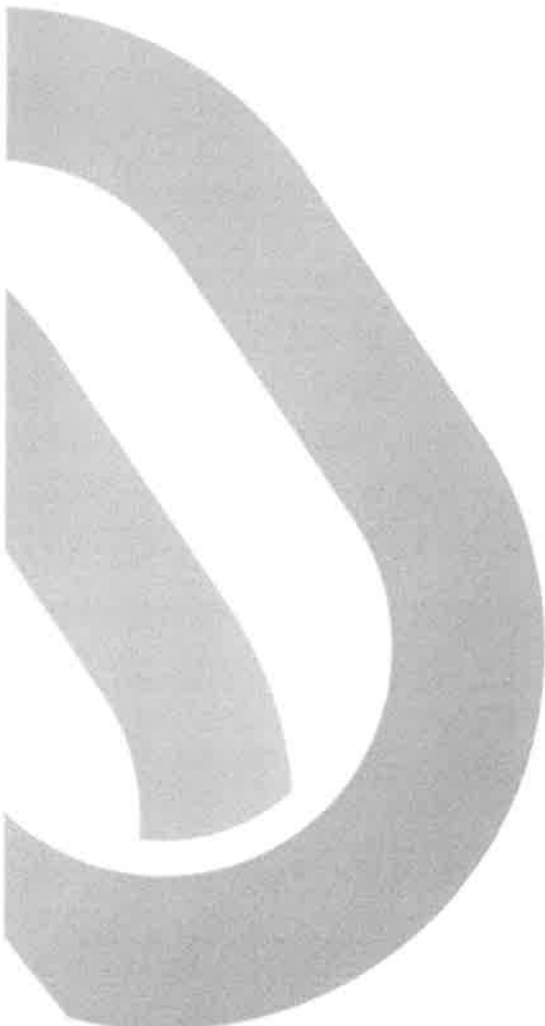
## Compte de résultat

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 326	1 265
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	3 326	1 265
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		
2. Résultat financier (III-IV)		3 326	1 265
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-646 519	-566 936
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	655 701	567 439
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	655 701	567 439
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	57 8 894	464
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	8 951	464
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		646 749	566 975
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		230	39
Total des produits (I + III + V)		3 264 706	3 031 515
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		3 264 706	3 031 515
EXCÉDENT OU DÉFICIT			
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			



# **ASS ORCHESTRE A L'ECOLE**

Annexe aux comptes annuels  
Date de clôture : 31/12/2023



## Table des matières

1	Règles et méthodes comptables	11
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	12
2.1	Actif immobilisé	12
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	13
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	14
2.2	Actif circulant	14
2.2.1	Stocks	14
2.2.2	Produits et avoirs à recevoir	15
2.2.3	Charges à payer et avoirs à établir	15
2.4	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	16
2.5	Changements de méthode	17

# 1 Règles et méthodes comptables

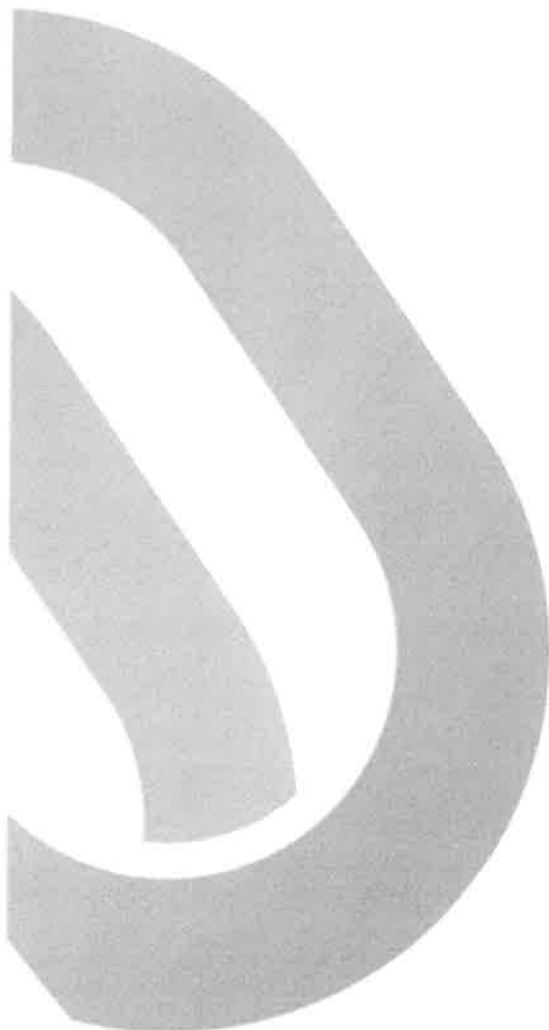
Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- 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.

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

Les principales méthodes utilisées sont détaillées ci-dessous.



## 2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

### 2.1 Actif immobilisé

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 amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Site internet	<i>3 ans</i>
Installation Aménagement Divers	<i>10 ans</i>
Matériel Informatique	<i>3 ans</i>
Matériel et Mobilier de Bureau	<i>De 5 à 10 ans</i>
<i>Instruments de musique</i>	<i>6 ans</i>

### 2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Vireme nts	
<b>Imm. incorporelles</b>	<b>Frais d'établissement Total I</b>	-	-	-	-	-
	<b>Autres immobilisations incorporelles Total II</b>	<b>111 320</b>	-	<b>12 600</b>	-	<b>98 720</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	6 791	639	-	-	7 430
	Matériel de transport	-	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	4 572 157	677 511	143 832	-	5 105 836
	Immo. Corp. En cours	-	4 735	-	-	4 735
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	<b>Total III</b>	<b>4 578 948</b>	<b>682 885</b>	<b>143 832</b>	<b>-</b>	<b>5 118 001</b>
<b>Immobilisations financières</b>	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	-	-	-	-	-
	<b>Total IV</b>	-	-	-	-	-
<b>Total général</b>		<b>4 690 268</b>	<b>682 885</b>	<b>156 432</b>	<b>-</b>	<b>5 216 721</b>

## 2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	55 700	12 856	3 705	64 851
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	3 227	695	-	3 922
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	2 127 255	658 117	143 832	2 641 540
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
	Total III	2 130 482	658 812	143 832	2 645 462
Total général		2 186 182	671 668	147 537	2 710 313

## 2.1.2 Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

## 2.2 Actif circulant

### 2.2.1 Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.





## 2.4 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	-		
	Autres	3 715	3 715	
Charges constatées d'avance		4 311	4 311	
<b>TOTAL</b>		<b>8 026</b>	<b>8 026</b>	

Prêts Accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-			
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		34 980	34 980		
Dettes fiscales et sociales		55 640	55 640		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		-			
Produits constatés d'avance		70 000	70 000		
<b>TOTAL</b>		<b>160 620</b>	<b>160 620</b>		

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	

## 2.5 Changements de méthode

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

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2017-01 du 05 mai 2017, modifié par le règlement ANC N°2017-03 du 03 novembre 2017
- les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce 2017 et mis à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des comptes annuels.