

**RAPPORT FINANCIER**  
**SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2023**

<b>Exercices</b>	<b>2022/2023</b>	<b>2021/2022</b>	<b>2020/2021</b>
Nombre de familles	1 029	921	986
Nombre d'élèves	1 293	1 182	1 273
Montant Produits d'exploitation	1 158 458 €	1 068 248 €	993 082 €
Montant Subvention GPSO	350 000 €	350 000 €	350 000 €
Montant Cotisation	60 €	60 €	60€
Montant Charges d'exploitation	1 189 132 €	1 046 651 €	965 207 €
Masse salariale chargée (1)	1 010 730 €	923 773 €	843 631 €
Nombre de salariés (ETP)	23,12	22,84	21,75
% Augmentation salaire Convention collective	6%	2%	1%
Résultat	-14 720 €	32 017 €	37 401 €

(1) Activité partielle en 2020/2021 : prise en charge par l'Etat et économie de charges sociales => impact 57 K€

Mesdames, Messieurs,

Nous vous avons réunis en assemblée générale ordinaire annuelle pour vous rendre compte de l'activité de notre association au cours de l'exercice clos le 30 juin 2023 et pour soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.

Nous sommes à votre disposition pour vous fournir toutes les précisions et tous les renseignements complémentaires qui pourraient vous paraître opportuns.

## **1) Présentation des comptes annuels**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2023 que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et d'évaluation mentionnées en annexe.

Les règles de présentation et les méthodes d'évaluation retenues sont identiques à celles de l'exercice précédent.

### **Compte de résultat :**

Les résultats de l'association sont commentés ci-après :

Le résultat net comptable s'élève à - 14 720 € (contre + 32 017 € l'an passé) et provient de :

Résultat d'exploitation : - 30 673 € (contre + 21 596 € l'an passé)

Résultat financier : + 8 208 € (contre + 1 396 € l'an passé)

Résultat exceptionnel : + 9 134 € (contre + 9 221 € l'an passé)

Impôts sur les bénéfices : 1 389 € (contre 196 € l'an passé)

Les faits marquants de l'exercice 2022 / 2023 sont notamment les suivants :

Le résultat d'exploitation de - 30 673 € (contre + 21 596 € l'an passé) s'analyse comme suit :

- ✓ Maintien de la confiance et de l'accompagnement GPSO avec une subvention de 350 000 €. Nous vous rappelons parallèlement que les avantages en nature accordés par la ville de Boulogne à l'association ont été évalués pour :
  - la mise à disposition des locaux : 163 762 € (valorisation 2022) ;
  - la mise à disposition des salles de spectacle : 12 348 € (valorisation 2022)
- ✓ A noter qu'il n'y a pas eu de subvention départementale sur l'exercice vs 2 750 € l'an dernier. Il s'agissait du parcours du spectateur et de l'atelier atelier handicap.

- ✓ Les prestations de services sont en progression compte tenu notamment de la reprise des stages et de l'inflation. Progression de 13% à 741 971 € vs 656 815 €. Elles se composent :
  - Des cours pour 680 381 € vs 625 094 € (+ 55 K€)
  - Recette stage 29 950 € vs 1 210 €. Après 2 années d'annulation liée à la crise sanitaire, les stages ont repris.
  - Légère progression des locations du parc instruments permettant de répondre notamment aux besoins des débutants, des enfants n'ayant pas encore arrêté le choix de l'instrument. Les produits s'élèvent à 19 605 € vs 18 595€. Nous répondons ici aux attentes des parents, d'adhérents.
  - Légère augmentation de la participation au COOM à 12 000 € vs 11 916€ : nous refacturons à l'euro le partenariat COOM avec le CRR de Boulogne. Neutralité financière
- ✓ Les cotisations augmentent de 57 720 € à 63 120 €. Ce sont **1 029** familles qui sont concernées par notre Ecole vs **921 familles (+108)**, pour **1293 (+111) élèves** sur ce dernier exercice. La cotisation pour la neuvième année consécutive est maintenue à 60 €.
- ✓ Les prestations de services et cotisations représentent 70% des produits d'exploitation de l'Ecole ; la subvention 30%
- ✓ Les salaires et charges liées aux salaires (sociales et fiscales) représentent 1 010 730 € vs 923 773€ (+ 87 K€) lors de l'exercice précédent soit 85 % des charges d'exploitation.
- ✓ L'effectif du corps enseignant est de 59 personnes. L'équipe administrative est de 3 personnes. L'Ecole présente approximativement un total de 23,12 ETP (*Equivalent Temps Plein*)
- ✓ Les autres achats et charge externes s'élèvent 137 357 € vs 81 576 €. Ils représentent environ 11,50% des charges d'exploitation. Les principales augmentations sont liées :
  - à l'organisation de stages 33 636 € vs 0 € en 2022. En effet, après 3 années d'annulation liée à la crise sanitaire, les stages ont repris.
  - A l'achat de prestations dans le cadre des spectacles 7 883 € vs 1 759 €
- ✓ Taxes sur les salaires de 28 690€ et 15 706 de participation/contribution à la formation continue
- ✓ La dotation aux amortissements et provisions s'élèvent à 37 875 € dont 26 363 € liés aux immobilisations corporelles (matériels de cours et mobiliers) et 11 512 € de dotation pour indemnités de fin de carrière.
- ✓ Maintien de la provision pour risques et charges de 17.500 € liés à des frais de déménagement possible dans le cadre de la réhabilitation/restructuration de l'immeuble.
  
- ✓ La situation financière de l'école est la suivante :

<b>PRIZMA</b>	<b>30 juin 2023</b>	<b>30 juin 2022</b>	<b><u>Variation</u></b>
<b>ANALYSE COMPAREE DU BILAN</b>			
Fonds propres	546 434	514 418	32 016
Résultat de l'exercice	- 14 720	32 017	(46 737)
Provision pour indemnité retraite	111 503	99 991	11 512
Provision pour risques	17 500	17 500	
<b>Capitaux permanents (A)</b>	<b>660 717</b>	<b>663 926</b>	<b>(3 209)</b>
Immobilisations incorporelles nettes		263	(263)
Immobilisations corporelles nettes	58 660	67 762	(9 102)
Immobilisations financières brutes	52 994	51 960	1 034
<b>Actif immobilisé (B)</b>	<b>111 654</b>	<b>119 985</b>	<b>(8 331)</b>
<b>FONDS DE ROULEMENT (A-B)</b>	<b>549 063</b>	<b>543 941</b>	<b>5 122</b>

### ANALYSE DU COMPTE DE RESULTAT

Résultat de l'exercice	- 14 720
(+) Dotations aux amortissements	26 363
(+) Dotation provision pour risques	11 512
(+) VNC actifs cédés	
(-) Reprise provisions	
<b>(=) Capacité ou besoin de financement</b>	<b>23 155</b>

### SYNTHESE EMPLOIS / RESSOURCES

#### RESSOURCES

CAF positive 52 595

**TOTAL RESSOURCES** **52 595**

#### EMPLOIS

Investissements de l'exercice 18 033

Variation du fonds de roulement 5 122

**TOTAL EMPLOIS** **23 155**

Le fonds de roulement représente  $(549 / 1189) \times 12 = 5,5$  mois de charges d'exploitation vs 6,2 mois l'an dernier.

## **2) Evolution prévisible et perspectives d'avenir**

Le budget prévisionnel pour l'exercice à venir est présenté à l'équilibre 1 236 K€. Nous anticipons des prestations de services (cours, adhésions, stages, location instruments, Coom) pour 860 K€, nous sollicitons une augmentation de la subvention de GPSO à 370 K€ (inflation et augmentation de la masse salariale à la suite de nouvelles augmentations conventionnelles de + 3% à partir de janvier 2024). Concernant les charges, la masse salariale de 1 014 K€ représente 88 % des charges globales.

## **3) Affectation du résultat**

Nous vous proposons d'affecter comme suit le résultat de clos le 30 juin 2023 :

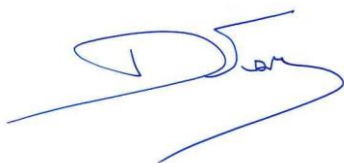
*Affectation du résultat, soit -14 720 € pour l'exercice clos le 30 juin 2023 au fonds associatif dans son intégralité,*

Nous espérons que ce qui précède recevra votre agrément et que vous voudrez bien voter les résolutions qui vous sont soumises.

Pour le Conseil d'Administration.

**Le Président**

**Philippe Vidal**



**Le Trésorier**

**Benoit Le Sager**

