

COMPTES ANNUELS

2024

ASSOCIATION ROI DE L'OISEAU

29, Rue Raphaël

43000 LE PUY EN VELAY

APE : 9499Z

SIRET : 34360646300036

Exercice du 01/11/2023 au 31/10/2024

SOMMAIRE

COMPTES ANNUELS	3
Rapport	4
Bilan Actif	5
Bilan Passif	6
Compte de Résultat	7
ANNEXE COMPTABLE	9
DETAILS DES COMPTES	22
Bilan Actif détaillé	23
Bilan Passif détaillé	24
Compte de Résultat détaillé	25
ETATS DE GESTION	29
Solde Intermédiaire de Gestion	30
Solde Intermédiaire de Gestion détaillé	31

COMPTES ANNUELS

RAPPORT

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui a été réalisée pour le compte de :

ASSOCIATION ROI DE L'OISEAU
Pour l'exercice du 01/11/2023 au 31/10/2024

et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.
Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble.

Ces comptes annuels sont joints à la présente attestation, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

Total ressources	695 787 €
Résultat net comptable	33 315 €
Total du bilan	447 369 €

Fait à Saint Germain Laprade,

Stéphane FAURE,
Expert-comptable.

BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice du 01/11/2023 au 31/10/2024			01/11/2022 au 31/10/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	299	299		
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.	385 909	374 567	11 342	2 906
Autres	33 884	33 563	321	1 603
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	1 000		1 000	
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	421 092	408 429	12 663	4 508
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	16 158	11 065	5 092	517
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	9 600		9 600	15 545
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	167 580		167 580	125 956
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	252 434		252 434	313 476
Charges constatées d'avance				
TOTAL (II)	445 771	11 065	434 706	455 494
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	866 863	419 494	447 369	460 002

BILAN PASSIF

PASSIF	Du 01/11/2023 au 31/10/2024	Du 01/11/2022 au 31/10/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	40 000	40 000
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	337 622	281 605
Excédent ou déficit de l'exercice	33 315	56 017
	<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>377 622</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 782	2 906
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	412 719	380 528
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 892	68 930
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	3 758	3 044
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		7 500
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	34 650	79 474
Ecarts de conversion passif	(V)	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	447 369	460 002

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/11/23 au 31/10/24	Du 01/11/22 au 31/10/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 705	1 630
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	29 174	26 540
<i>Dont ventes de dons en nature</i>	5 984	4 268
Ventes de prestations de service	240 103	234 757
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	355 020	356 030
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	10 815	10 975
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	58 971	49 806
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	695 787	679 738
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	13 643	3 996
Variation de stock	-4 825	212
Autres achats et charges externes	520 047	500 270
Aides financières		7 500
Impôts, taxes et versements assimilés	589	569
Salaires et traitements	105 317	87 543
Charges sociales	4 595	2 686
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	25 788	21 374
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	39	6 757
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	665 193	630 908
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	30 594	48 830
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 132	122
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 132	122
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 FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	2 132	122

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/11/23 au 31/10/24	Du 01/11/22 au 31/10/23
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	32 727	48 952
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	1 124	7 094
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	1 124	7 094
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 124	7 094
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	536	29
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	699 044	686 954
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	665 729	630 937
EXCÉDENT OU DÉFICIT	33 315	56 017
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	93 928	102 246
Bénévolat	4 885	2 000
TOTAL	98 813	104 246
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	20 717	12 657
Prestations en nature	78 097	91 589
Personnel bénévole		
TOTAL	98 813	104 246
TOTAL	33 315	56 017

ANNEXE COMPTABLE

ANNEXE

PRÉSENTATION

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

L'association a pour but l'organisation des fêtes Renaissance du Roi de l'Oiseau et toutes activités s'y rattachant.

Les ressources de l'association se composent :

- des produits de son activité,
- de diverses subventions,
- des cotisations de ses membres.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/10/2024 dont le total est de 447 368,95 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 33 314,93 Euros.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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 comptes annuels au 31/10/2024 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

ANNEXE

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- | | |
|---------------------------------|------------|
| - Installations techniques | 1 à 10 ans |
| - Donations temp. d'usufruit | 1 à 2 ans |
| - Instal, agenc, amenag, divers | 3 à 10 ans |
| - Matériel de transport | 3 ans |
| - Matériel de bureau | 3 à 5 ans |

Les costumes confectionnés par l'association sont valorisés au coût de production estimé.
Ils sont amortis à 100 % l'année de leur fabrication.

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Le montant des dépréciations par catégories.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

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 brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Etat des stocks

Catégorie de stocks	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Médailles	1 703	1 703	0
Livres	9 362	9 362	0
Sacs en toile de jute	434		434
Goodies	4 658		4 658
Total	16 158	11 065	5 093

Stocks de produits achetés

Les stocks de médailles, de sacs en toile de jute et de goodies sont évalués au prix d'achat.

Le stock de livres est évalué au coût de revient.

Le stock de livres est déprécié pour tenir compte d'une éventuelle non-commercialisation d'une partie du stock.

ANNEXE

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Valorisation des contributions en nature

La ville du Puy-en-Velay, en plus de sa contribution financière, met à disposition de l'association des locaux, du matériel et du personnel. Cette prestation en nature fait l'objet d'une évaluation précise et détaillée de la part de la Mairie du Puy-en-Velay, sur la base du temps passé pour le personnel et du coût de revient pour le matériel et les prestations.

Certains partenaires privés prennent en charges des dépenses en accordant des gratuités sur la fourniture de biens ou prestations. Ces partenariats en nature sont valorisés par les partenaires.

Il est recommandé par le règlement 2018-06 de comptabiliser ces contributions volontaires dès lors qu'elles sont significatives et évaluées avec précision. Cette information est présentée au pied du compte de résultat.

ANNEXE

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
					suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement			TOTAL		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles			TOTAL	298,83	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencts & aménagts construct.					
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			364 029,47		21 877,58
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers		20 863,73		
		Matériel de transport		7 500,00		
		Matériel de bureau & mobilier informatique		5 520,64		
Emballages récupérables & divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL				397 913,84		21 877,58
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
TOTAL						
TOTAL GENERAL				398 212,67		21 877,58

CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
				par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.		TOTAL					
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL			298,83		
CORPORELLES	Terrains							
	Constructions	Sur sol propre						
		Sur sol d'autrui						
	Inst. gal. agen. amé. cons							
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					385 907,05		
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers					20 863,73	
		Matériel de transport					7 500,00	
		Mat. bureau, inform., mobilier					5 520,64	
Emb. récupérables & divers								
Immobilisations corporelles en cours								
Avances et acomptes								
TOTAL						419 791,42		
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence							
	Autres participations							
	Autres titres immobilisés							
	Prêts & autres immob. financières							
TOTAL								
TOTAL GENERAL						420 090,25		

ANNEXE

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES			Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles			298,83			298,83
TOTAL			298,83			298,83
Terrains						
Constructions	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui					
	Inst. générales agen. aménag.					
Inst. techniques matériel et outil. industriels			361 123,53	13 441,14		374 564,67
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.		20 819,12	44,61		20 863,73
	Matériel de transport		6 916,42	583,58		7 500,00
	Mat. bureau et informatiq., mob.		4 545,95	653,32		5 199,27
	Emballages récupérables divers					
TOTAL			393 405,02	14 722,65		408 127,67
TOTAL GENERAL			393 703,85	14 722,65		408 426,50

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVI SION POUR AMORTI SSEMENTS DÉROGATOI RES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amortis fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage								
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

ANNEXE

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	9 600,00	9 600,00	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Etat & autres coll. publiques			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	167 580,00	167 580,00	
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)				
Charges constatées d'avance				
TOTAUX		177 180,00	177 180,00	
Renvois	(1) Montant des			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

ANNEXE

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres complémentaires	40 000,00				40 000,00
Report à nouveau	281 605,20		56 016,60		337 621,80
Excédent ou déficit de l'exercice	56 016,60		33 314,93	56 016,60	33 314,93
Subventions d'investissement	2 905,94			1 123,98	1 781,96
TOTAUX	380 527,74		89 331,53	57 140,58	412 718,69

ANNEXE

RÉPARTITION PAR AUTORITÉS ADMINISTRATIVES

Détail des subventions

	A recevoir au début de l'exercice	Reçues dans l'exercice	A recevoir à la fin de l'exercice	Rattachées à l'exercice 2023/2024	Exercice précédent 2022/2023
Mairie du Puy-en-Velay		158 190		158 190	158 190
Département de la Haute-Loire	11 755	23 005	11 250	22 500	23 510
Communauté d'agglomération	42 165	42 165	84 330	84 330	84 330
Région Auvergne-Rhone Alpes	72 000	90 000	72 000	90 000	90 000
Total	125 920	313 360	167 580	355 020	356 030

	Union européenne	État	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Subventions d'exploitation			355 020,00			355 020,00
			355 020,00			355 020,00

ANNEXE

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		30 892,44	30 892,44		
Personnel & comptes rattachés		1 497,55	1 497,55		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		1 724,27	1 724,27		
Etat & autres	Impôts sur les bénéfices	291,00	291,00		
collectiv. publiques	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	245,00	245,00		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)					
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAUX		34 650,26	34 650,26		

Renvois

(1)

Emprunts souscrits en cours d'exercice

Emprunts remboursés en cours d'exer.

(2)

Montant divers emprunts, dett/associés

ANNEXE

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'association a un effectif permanent de 1 personne.

Le montant des droits à la retraite n'est pas significatif et n'est donc pas calculé.

ANNEXE

COMMISSAIRES AUX COMPTES

DMGD
1, Avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	3 900	3 900
TOTAL	3 900,00	3 900,00

ANNEXE

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS		
DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
QP subvention investissement		1 124
TOTAL		1 124

DETAILS DES COMPTES

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

ACTIF	Exercice du	01/11/23 au 31/10/24	01/11/22 au 31/10/23	Variation N / N-1	
		Valeur nette	Valeur nette	en valeur	en %
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilitisations incorporelles					
Concessions, brevets et droits similaires					
20500000 logiciels		299	299		
28050000 amortissement logiciels		-299	-299		
Immobilitisations corporelles					
Installations techn., matériel et outill. ind.		11 342	2 906	8 436	290,34
21540000 matériel outillage industriel		180 999	170 276	10 723	6,30
21541000 costumes		204 070	192 915	11 155	5,78
21542000 gilets jaune fluo		840	840		
28154000 amortissement matériel outill.		-169 657	-167 370	-2 286	-1,37
28154100 amortissement costumes		-204 070	-192 915	-11 155	-5,78
28154200 amortissement gilets jaunes		-840	-840		
Autres		321	1 603	-1 282	-79,97
21810000 instal agenc aménag divers		20 864	20 864		
21820000 matériel transport		7 500	7 500		
21830000 matériel bureau et informatique		4 301	4 301		
21840000 mobilier		1 220	1 220		
28181000 amortissement instal. agenc.		-20 864	-20 819	-45	-0,21
28182000 amortissement mat. transport		-7 500	-6 916	-584	-8,44
28183000 amortissement mat. bureau		-3 980	-3 326	-653	-19,64
28184000 amortissement mobilier		-1 220	-1 220		
Immobilitisations financières					
Autres titres immobilisés		1 000		1 000	
27100000 autres titres immobilisés		1 000		1 000	
TOTAL (I)		12 663	4 508	8 155	180,89
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours		5 092	517	4 575	884,19
37000000 stock marchandise		1 703	1 203	500	41,54
37020000 stock livres		9 362	9 612	-250	-2,60
37030000 stock sacs de jute		434	517	-83	-16,08
37040000 stock goodies		4 658		4 658	
39700000 provision stock médailles		-1 703	-1 203	-500	-41,54
39702000 provision stock livres		-9 362	-9 612	250	2,60
Créances					
Créances clients, usagers et comptes ratt.		9 600	15 545	-5 945	-38,24
Autres		167 580	125 956	41 625	33,05
401ficherb remboursements en attente			36	-36	-100,00
44620000 communauté d'agglomération		84 330	42 165	42 165	100,00
44630000 département haute loire		11 250	11 755	-505	-4,30
44640000 région aura		72 000	72 000		
Disponibilités		252 434	313 476	-61 042	-19,47
51213000 banque populaire		128 887	192 062	-63 175	-32,89
51781110 livret banque populaire		122 526	121 313	1 213	1,00
51880000 interet a recevoir		1 021	102	919	904,33
TOTAL (II)		434 706	455 494	-20 788	-4,56
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		447 369	460 002	-12 633	-2,75

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

PASSIF	Exercice du 01/11/23 au 31/10/24	Exercice du 01/11/22 au 31/10/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres complémentaires	40 000	40 000		
10270000 autres fonds associatifs ssdro	40 000	40 000		
Réserves				
Report à nouveau	337 622	281 605	56 017	19,89
11000000 report a nouveau crédit	337 622	281 605	56 017	19,89
Excédent ou déficit de l'exercice	33 315	56 017	-22 702	-40,53
Situation nette (sous total)	410 937	377 622	33 315	8,82
Subventions d'investissement	1 782	2 906	-1 124	-38,68
13100000 sub invest biens non renouvel	10 000	10 000		
13910000 sub inv inscrites au cpte res	-8 218	-7 094	-1 124	-15,84
TOTAL (I)	412 719	380 528	32 191	8,46
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
TOTAL (III)				
DETTES				
Dettes fournisseurs	23 560	64 125	-40 565	-63,26
Dettes fournisseurs factures non parvenues	7 332	4 805	2 527	52,59
Dettes fiscales et sociales	3 758	3 044	714	23,44
42860000 autres charges a payer	1 498	1 737	-240	-13,80
43100000 urssaf d'auvergne	453	405	47	11,72
43700000 autres organismes sociaux	747	340	408	120,08
43708000 compte par défaut autres organ	26		26	
43710000 humanis prévoyance	59	55	4	6,91
43720000 klésia retraite	141	128	13	9,76
43860000 organismes sociaux charges a p	298	350	-52	-14,79
44450000 impot sur les sociétés	291	29	262	903,45
44860000 autres charges a payer	245		245	
Autres dettes		7 500	-7 500	-100,00
46860000 charges a payer		7 500	-7 500	-100,00
TOTAL (IV)	34 650	79 474	-44 824	-56,40
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	447 369	460 002	-12 633	-2,75

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

	Du 01/11/23 au 31/10/24	Du 01/11/22 au 31/10/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	1 705	1 630	75	4,60
75600000 cotisations adhésions	1 705	1 630	75	4,60
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	29 174	26 540	2 633	9,92
70710000 ventes médailles de l'année	15 384	14 148	1 236	8,74
70720000 ventes livres ro	10		10	
70730000 ventes gadgeterie	5 984	4 268	1 715	40,19
70740000 ventes programme	6 972	7 380	-408	-5,53
70750000 vente pass marché	720		720	
70760000 ventes affiches	104	144	-40	-27,78
70790000 ventes de costumes		600	-600	-100,00
Dont ventes de dons en nature	5 984	4 268	1 715	40,19
Ventes de prestations de service	240 103	234 757	5 346	2,28
70620000 recettes scolaires	6 171	5 567	604	10,85
70640000 recettes spectacles	94 440	88 451	5 989	6,77
70650000 recettes bal	12 421	10 708	1 713	16,00
70810000 location costumes fetes roi	45 394	45 591	-197	-0,43
70811000 location costumes hors fetes	45	135	-90	-66,67
70830000 octrois marché artisan taverne	36 630	37 615	-985	-2,62
70831000 recette entrée marché artisan	31 427	32 224	-797	-2,47
70840000 octrois tavernes	10 600	10 600		
70860000 ventes insertions publicitaire	2 213		2 213	
70880000 ventes diverses	763	3 866	-3 104	-80,28
Dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	355 020	356 030	-1 010	-0,28
74110000 subvention mairie	153 000	153 000		
74110100 subvention mairie pompiers	5 190	5 190		
74120000 subvention communauté d'agglo	84 330	84 330		
74130000 subvention conseil département	22 500	23 510	-1 010	-4,30
74140000 subvention conseil régional	90 000	90 000		
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommptible				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amorts, depr., prov. et transf. charges	10 815	10 975	-160	-1,46
78173000 repris prov dépréciation stock	10 815	10 975	-160	-1,46
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	58 971	49 806	9 166	18,40
72100000 immos fabrication interne	11 155	3 645	7 510	206,04
75800000 produits divers gest. courante	3 861	466	3 396	729,42
75840000 sponsors	40 950	41 600	-650	-1,56
75842000 soutien commerçant	3 005	4 095	-1 090	-26,62
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	695 787	679 738	16 050	2,36
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	13 643	3 996	9 647	241,40
60710000 achat fournitures medailles	5 794	3 996	1 798	44,98
60780000 achats reventes	7 849		7 849	
Variation de stock	-4 825	212	-5 037	
60370000 variation stock marchandises	-500	23	-523	
60372000 variation stock livres	250	137	112	81,81
60373000 variation stock sacs de jute	83	52	31	60,00
60374000 variation stock goodies	-4 658		-4 658	
Autres achats et charges externes	520 047	500 270	19 777	3,95
60450000 prestation électrique fetes	25 762	26 632	-870	-3,27
60451000 prestation électrique coubon	1 879	1 595	284	17,79

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

	Du 01/11/23 au 31/10/24	Du 01/11/22 au 31/10/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
60452000 eau assainissement local coubo	219	202	17	8,27
60610000 fournitures mise en scene	1 808	1 890	-82	-4,34
60620000 fournitures animation	2 260	465	1 795	385,96
60630000 fournitures programmation	655	758	-104	-13,67
60640000 fournitures equipement secteur	9 825	7 943	1 883	23,70
60660000 fournitures deco	2 856	5 996	-3 140	-52,37
60670000 fournitures de bureau	702	631	71	11,22
60680000 fournitures atelier couture	2 667	1 304	1 363	104,58
61312000 location copieur canon altibur	1 416	1 353	63	4,64
61320000 location immobiliere diverse	1 328	1 264	64	5,06
61321000 location local coubon	9 998	9 388	610	6,50
61322000 loyer 2eme local coubon	4 388	4 200	188	4,47
61330000 location materiel scenique	42 956	38 711	4 245	10,97
61340000 location materiel et vehicule	11 243	11 737	-494	-4,21
61522000 entretien réparation vehicule	608		608	
61530000 entretien nettoyage costumes	11 458	11 203	255	2,27
61560000 maintenance		231	-231	-100,00
61610000 assurances multirisques	11 863	12 906	-1 043	-8,08
62110000 prestation mise en scene regie	85 620	85 620		
62130000 prestation regie temporaire	3 000		3 000	
62140000 prestation securité	30 035	26 207	3 828	14,61
62140100 prestation securité pompier	3 500	3 500		
62141000 prestation artistique troupes	130 265	126 493	3 772	2,98
62142000 prest. artist. asso/pro local	14 451	15 839	-1 388	-8,76
62142400 prestations animation campemen	6 600	6 900	-300	-4,35
62143200 prestations poussinada	3 000	3 000		
62143300 prest. cuisine renaissance	898	1 758	-860	-48,90
62143500 prestation produits dérivés	1 234		1 234	
62145000 hébergement repas troupes int.	45 167	44 387	780	1,76
62145100 hébergement repas techniciens	1 276	907	369	40,65
62145200 repas-intendance-obragos	1 501	2 226	-725	-32,57
62145300 repas bénévoles	253		253	
62146000 personnel extérieur temporaire	160	150	10	6,75
62160000 prestations environnement	8 312	2 331	5 982	256,65
62210000 expert comptable	4 919	3 625	1 295	35,71
62220000 commissaire aux comptes	3 900	3 900		
62230000 commission sur ventes ot	634	3 101	-2 467	-79,56
62310000 annonces et insertions	6 099	7 407	-1 308	-17,66
62330000 frais de communication	17 653	17 503	150	0,86
62340000 frais et prix concours	540	1 455	-915	-62,88
62340100 cadeaux dons	200	130	70	53,85
62520000 frais de reception association	1 109	145	964	664,40
62550000 frais de réception animations	3 362	3 837	-475	-12,37
62620000 téléphone secrétariat bureau	588	584	4	0,67
62780000 autres services bancaires	1 829	856	973	113,62
62810000 concours divers (cotisations)	50		50	
Aides financières		7 500	-7 500	-100,00
65700000 subventions accordées		7 500	-7 500	-100,00
Impôts, taxes et versements assimilés	589	569	20	3,52
63330000 part. employeur form. professi	589	569	20	3,52
Salaires et traitements	105 317	87 543	17 774	20,30
64120000 remunération atelier couture	26 306	25 533	773	3,03
64140001 intermittent bensaïdan	1 000	1 000		
64140002 intermittent roqueplan marilou	700	700		
64140003 intermittent elmahdi	2 420	2 421	-1	-0,06
64140006 intermittent e.liotard	1 900	1 813	87	4,79
64140007 intermittent jessica derail	1 694	1 688	6	0,34
64150000 intermittent programmation ani	14 821	6 000	8 821	147,02
64160001 intermittent guillaume merten		3 000	-3 000	-100,00
64160003 intermittent lajoinie gautier	1 932	1 917	15	0,79
64160004 intermittent olvier brun	3 841	2 961	880	29,75
64160005 intermittent surreal fabien	20 470	2 791	17 679	633,36
64160006 intermittent huet patrice	4 418	2 691	1 726	64,15
64160009 intermittent bernardi corentin		2 691	-2 691	-100,00
64160010 intermittent caroline veron		27 755	-27 755	-100,00
64160011 intermittent roux pierre	3 158	2 822	336	11,92
64160013 intermittent lisa jarniat	2 110	2 098	12	
64160016 intermittent eugone charlotte	3 156		3 156	

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

	Du 01/11/23 au 31/10/24	Du 01/11/22 au 31/10/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
64160017 intermittent tomas pereira ber	3 183		3 183	
64160018 intermittent camaille davy	14 448		14 448	
64161000 variation congés payés	-240	-337	98	28,93
Charges sociales	4 595	2 686	1 909	71,06
64502000 variation charges sociales s/c	-52	-33	-19	-57,46
64520000 cotisations aux mut prev ret	2 994	2 623	371	14,15
64750000 médecine du travail	100	96	4	3,75
64870000 gratifications stagiaires	1 553		1 553	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	25 788	21 374	4 414	20,65
68112000 dotation amort immo corporelle	3 568	6 914	-3 346	-48,40
68112100 dotation amort confection an	11 155	3 645	7 510	206,04
68173000 dotation prov dépréciat. stock	11 065	10 815	250	2,31
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	39	6 757	-6 719	-99,43
65400000 pertes sur créances irrécouvra	35		35	
65800000 charge diverse gest. courante	4	6 757	-6 754	-99,94
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	665 193	630 908	34 285	5,43
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	30 594	48 830	-18 235	-37,34
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 132	122	2 011	
76810000 produits financiers	2 132	122	2 011	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 132	122	2 011	
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	2 132	122	2 011	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	32 727	48 952	-16 225	-33,14
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	1 124	7 094	-5 970	-84,16
77700000 qp subvention investissement	1 124	7 094	-5 970	-84,16
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	1 124	7 094	-5 970	-84,16
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)				
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 124	7 094	-5 970	-84,16
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	536	29	507	
69510000 impot sur les sociétés	536	29	507	

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

	Du 01/11/23 au 31/10/24	Du 01/11/22 au 31/10/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	699 044	686 954	12 090	1,76
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	665 729	630 937	34 792	5,51
EXCÉDENT OU DÉFICIT	33 315	56 017	-22 702	-40,53
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature	93 928	102 246	-8 318	-8
87100000 Prestations en nature mairie d	93 928	102 246	-8 318	-8
Bénévolat	4 885	2 000	2 885	144
87200000 Dons en natures partenaires pr	4 885	2 000	2 885	144
TOTAL	98 813	104 246	-5 433	-5
CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	20 717	12 657	8 060	64
86100000 Mise a dispo matériel mairie d	15 832	10 657	5 175	49
86110000 Contrib nature partenaires pri	4 885	2 000	2 885	144
Prestations en nature	78 097	91 589	-13 493	-15
86210000 Mise a dispo personnel mairie	60 395	66 529	-6 135	-9
86220000 Mise a dispo prestations mairi	17 702	25 060	-7 358	-29
Personnel bénévole				
TOTAL	98 813	104 246	-5 433	-5
TOTAL	33 315	56 017	-22 702	-41

ETATS DE GESTION

SOLDE INTERMÉDIAIRE DE GESTION

	Du 01/11/23 Au 31/10/24	en %	Du 01/11/22 Au 31/10/23	en %	Variation N / N-1	
					en valeur	en %
TOTAL DES RESSOURCES	280 431	100,00	264 942	100,00	15 489	5,85
Ventes de biens	29 174	100,00	26 540	100,00	2 633	9,92
- Coût d'achat des biens vendus	8 818	30,23	4 209	15,86	4 610	109,53
MARGE COMMERCIALE	20 355	69,77	22 332	84,14	-1 976	-8,85
Taux de marge commerciale Production vendue	251 258	100,00	238 402	100,00	12 856	5,39
PRODUCTION DE L'EXERCICE	251 258	100,00	238 402	100,00	12 856	5,39
+ Cotisations	1 705	0,61	1 630	0,62	75	4,60
+ Concours publics et subv. d'ex.	355 020	126,60	356 030	134,38	-1 010	-0,28
+ Vers. des fdt. ou cons. de dot. consompt.						
+ Ress. liées à la génér. du public						
- Approvisionnements						
- Autres achats et charges externes	520 047	185,45	500 270	188,82	19 777	3,95
- Aides financières			7 500	2,83	-7 500	-100,00
VALEUR AJOUTÉE	108 291	38,62	110 624	41,75	-2 332	-2,11
- Impôts, taxes et versements assimilés	589	0,21	569	0,21	20	3,52
- Charges de personnel	109 912	39,19	90 230	34,06	19 682	21,81
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITAT.	-2 210	-0,79	19 825	7,48	-22 035	-111,1
+ Autres produits	47 816	17,05	46 161	17,42	1 656	3,59
- Autres charges	39	0,01	6 757	2,55	-6 719	-99,43
+ Produits exceptionnels						
- Charges exceptionnelles						
EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ	45 567	16,25	59 228	22,36	-13 661	-23,06
+ Produits financiers	2 132	0,76	122	0,05	2 011	
- Charges financières						
+ Résultat sur cessions d'actifs VMP						
COÛT DE FINANCEMENT	2 132	0,76	122	0,05	2 011	
- Impôts sur les bénéfices	536	0,19	29	0,01	507	
- Participation des salariés aux rés.						
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	47 164	16,82	59 321	22,39	-12 157	-20,49
+ Résultat sur cessions d'actifs						
- Dot. aux amts, aux dépréc. et prov.	25 788	9,20	21 374	8,07	4 414	20,65
+ Rep. sur prov, dépréc. et trans. ch.	10 815	3,86	10 975	4,14	-160	-1,46
- Reports en fonds dédiés						
+ Utilisations des fonds dédiés						
+ Subventions d'équipem. virées au rés.	1 124	0,40	7 094	2,68	-5 970	-84,16
RÉSULTAT NET	33 315	11,88	56 017	21,14	-22 702	-40,53

SOLDE INTERMÉDIAIRE DE GESTION DÉTAILLÉ

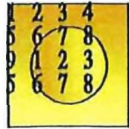
	Du 01/11/23 Au 31/10/24	en %	Du 01/11/22 Au 31/10/23	en %	Variation N / N-1	
					en valeur	en %
TOTAL DES RESSOURCES	280 431	100,00	264 942	100,00	15 489	5,85
Ventes de biens	29 174	100,00	26 540	100,00	2 633	9,92
70710000 ventes médailles de l'année	15 384	52,73	14 148	53,31	1 236	8,74
70720000 ventes livres ro	10	0,03			10	
70730000 ventes gadgeterie	5 984	20,51	4 268	16,08	1 715	40,19
70740000 ventes programme	6 972	23,90	7 380	27,81	-408	-5,53
70750000 vente pass marché	720	2,47			720	
70760000 ventes affiches	104	0,36	144	0,54	-40	-27,78
70790000 ventes de costumes			600	2,26	-600	-100,00
- Coût d'achat des biens vendus	8 818	30,23	4 209	15,86	4 610	109,53
60370000 variation stock marchandises	-500	-1,71	23	0,09	-523	
60372000 variation stock livres	250	0,86	137	0,52	112	81,81
60373000 variation stock sacs de jute	83	0,29	52	0,20	31	60,00
60374000 variation stock goodies	-4 658	-15,97			-4 658	
60710000 achat fournitures medailles	5 794	19,86	3 996	15,06	1 798	44,98
60780000 achats reventes	7 849	26,91			7 849	
MARGE COMMERCIALE	20 355	69,77	22 332	84,14	-1 976	-8,85
Taux de marge commerciale						
Production vendue	251 258	100,00	238 402	100,00	12 856	5,39
70620000 recettes scolaires	6 171	2,46	5 567	2,34	604	10,85
70640000 recettes spectacles	94 440	37,59	88 451	37,10	5 989	6,77
70650000 recettes bal	12 421	4,94	10 708	4,49	1 713	16,00
70810000 location costumes fetes roi	45 394	18,07	45 591	19,12	-197	-0,43
70811000 location costumes hors fetes	45	0,02	135	0,06	-90	-66,67
70830000 octrois marché artisan taverne	36 630	14,58	37 615	15,78	-985	-2,62
70831000 recette entrée marché artisan	31 427	12,51	32 224	13,52	-797	-2,47
70840000 octrois tavernes	10 600	4,22	10 600	4,45		
70860000 ventes insertions publicitaire	2 213	0,88			2 213	
70880000 ventes diverses	763	0,30	3 866	1,62	-3 104	-80,28
72100000 immos fabrication interne	11 155	4,44	3 645	1,53	7 510	206,04
PRODUCTION DE L'EXERCICE	251 258	100,00	238 402	100,00	12 856	5,39
+ Cotisations	1 705	0,61	1 630	0,62	75	4,60
75600000 cotisations adhésions	1 705	0,61	1 630	0,62	75	4,60
+ Concours publics et subv. d'ex.	355 020	126,60	356 030	134,38	-1 010	-0,28
74110000 subvention mairie	153 000	54,56	153 000	57,75		
74110100 subvention mairie pompiers	5 190	1,85	5 190	1,96		
74120000 subvention communauté d'agg	84 330	30,07	84 330	31,83		
74130000 subvention conseil departeme	22 500	8,02	23 510	8,87	-1 010	-4,30
74140000 subvention conseil régional	90 000	32,09	90 000	33,97		
- Autres achats et charges externes	520 047	185,45	500 270	188,82	19 777	3,95
60450000 prestation électrique fetes	25 762	9,19	26 632	10,05	-870	-3,27
60451000 prestation électrique coubon	1 879	0,67	1 595	0,60	283	17,76
60452000 eau assainissement local coub	219	0,08	202	0,08	17	8,27
60610000 fournitures mise en scene	1 808	0,64	1 890	0,71	-82	-4,34
60620000 fournitures animation	2 260	0,81	465	0,18	1 795	385,96
60630000 fournitures programmation	655	0,23	758	0,29	-104	-13,67
60640000 fournitures equipement secteu	9 825	3,50	7 943	3,00	1 883	23,70
60660000 fournitures deco	2 856	1,02	5 996	2,26	-3 140	-52,37
60670000 fournitures de bureau	702	0,25	631	0,24	71	11,22
60680000 fournitures atelier couture	2 667	0,95	1 304	0,49	1 363	104,58
61312000 location copieur canon altibur	1 416	0,50	1 353	0,51	63	4,64
61320000 location immobiliere diverse	1 328	0,47	1 264	0,48	64	5,06
61321000 location local coubon	9 998	3,57	9 388	3,54	610	6,50
61322000 loyer 2eme local coubon	4 388	1,56	4 200	1,59	188	4,47
61330000 location matériel scénique	42 956	15,32	38 711	14,61	4 245	10,97
61340000 location matériel et vehicule	11 243	4,01	11 737	4,43	-494	-4,21
61522000 entretien réparation véhicule	608	0,22			608	
61530000 entretien nettoyage costumes	11 458	4,09	11 203	4,23	255	2,27
61560000 maintenance			231	0,09	-231	-100,00
61610000 assurances multirisques	11 863	4,23	12 906	4,87	-1 043	-8,09
62110000 prestation mise en scene régie	85 620	30,53	85 620	32,32		

SOLDE INTERMÉDIAIRE DE GESTION DÉTAILLÉ

	Du 01/11/23 Au 31/10/24	en %	Du 01/11/22 Au 31/10/23	en %	Variation N / N-1	
					en valeur	en %
62130000 prestation regie temporaire	3 000	1,07			3 000	
62140000 prestation sécurité	30 035	10,71	26 207	9,89	3 828	14,61
62140100 prestation sécurité pompier	3 500	1,25	3 500	1,32		
62141000 prestation artistique troupes	130 265	46,45	126 493	47,74	3 772	2,98
62142000 prest. artist. asso/pro local	14 451	5,15	15 839	5,98	-1 388	-8,76
62142400 prestations animation campem	6 600	2,35	6 900	2,60	-300	-4,35
62143200 prestations poussinada	3 000	1,07	3 000	1,13		
62143300 prest. cuisine renaissance	898	0,32	1 758	0,66	-860	-48,90
62143500 prestation produits dérivés	1 234	0,44			1 234	
62145000 hébergement repas troupes int	45 167	16,11	44 387	16,75	780	1,76
62145100 hébergement repas technicien	1 276	0,46	907	0,34	369	40,65
62145200 repas-intendance-obragos	1 501	0,54	2 226	0,84	-725	-32,57
62145300 repas bénévoles	253	0,09			253	
62146000 personnel extérieur temporaire	160	0,06	150	0,06	10	6,75
62160000 prestations environnement	8 312	2,96	2 331	0,88	5 982	256,65
62210000 expert comptable	4 919	1,75	3 625	1,37	1 295	35,71
62220000 commissaire aux comptes	3 900	1,39	3 900	1,47		
62230000 commission sur ventes ot	634	0,23	3 101	1,17	-2 467	-79,56
62310000 annonces et insertions	6 099	2,17	7 407	2,80	-1 308	-17,66
62330000 frais de communication	17 653	6,30	17 503	6,61	150	0,86
62340000 frais et prix concours	540	0,19	1 455	0,55	-915	-62,88
62340100 cadeaux dons	200	0,07	130	0,05	70	53,85
62520000 frais de reception association	1 109	0,40	145	0,05	964	664,40
62550000 frais de réception animations	3 362	1,20	3 837	1,45	-475	-12,37
62620000 téléphone secrétariat bureau	588	0,21	584	0,22	4	0,67
62780000 autres services bancaires	1 829	0,65	856	0,32	973	113,62
62810000 concours divers (cotisations)	50	0,02			50	
- Aides financières			7 500	2,83	-7 500	-100,00
65700000 subventions accordées			7 500	2,83	-7 500	-100,00
VALEUR AJOUTÉE	108 291	38,62	110 624	41,75	-2 332	-2,11
- Impôts, taxes et versements assimilés	589	0,21	569	0,21	20	3,52
63330000 part. employeur form. professi	589	0,21	569	0,21	20	3,52
- Charges de personnel	109 912	39,19	90 230	34,06	19 682	21,81
64120000 rémunération atelier couture	26 306	9,38	25 533	9,64	773	3,03
64140001 intermittent bensaidan	1 000	0,36	1 000	0,38		
64140002 intermittent roqueplan marilou	700	0,25	700	0,26		
64140003 intermittent elmahdi	2 420	0,86	2 421	0,91	-1	-0,06
64140006 intermittent e.liotard	1 900	0,68	1 813	0,68	87	4,79
64140007 intermittent jessica derail	1 694	0,60	1 688	0,64	6	0,34
64150000 intermittent programmation a	14 821	5,29	6 000	2,26	8 821	147,02
64160001 intermittent guillaume merten			3 000	1,13	-3 000	-100,00
64160003 intermittent lajoinie gautier	1 932	0,69	1 917	0,72	15	0,79
64160004 intermittent olvier brun	3 841	1,37	2 961	1,12	881	29,75
64160005 intermittent surreal fabien	20 470	7,30	2 791	1,05	17 679	633,36
64160006 intermittent huet patrice	4 418	1,58	2 691	1,02	1 726	64,15
64160009 intermittent bernardi corentin			2 691	1,02	-2 691	-100,00
64160010 intermittent caroline veron			27 755	10,48	-27 755	-100,00
64160011 intermittent roux pierre	3 158	1,13	2 822	1,07	336	11,92
64160013 intermittent lisa jarniat	2 110	0,75	2 098	0,79	12	0,59
64160016 intermittent eugene charlotte	3 156	1,13			3 156	
64160017 intermittent tomas pereira ber	3 183	1,13			3 183	
64160018 intermittent camaille davy	14 448	5,15			14 448	
64161000 variation congés payés	-240	-0,09	-337	-0,13	98	28,93
64502000 variation charges sociales s/c	-52	-0,02	-33	-0,01	-19	-57,46
64520000 cotisations aux mut prev ret	2 994	1,07	2 623	0,99	371	14,15
64750000 médecine du travail	100	0,04	96	0,04	4	3,75
64870000 gratifications stagiaires	1 553	0,55			1 553	
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITAT.	-2 210	-0,79	19 825	7,48	-22 035	-111,1

SOLDE INTERMÉDIAIRE DE GESTION DÉTAILLÉ

	Du 01/11/23 Au 31/10/24	en %	Du 01/11/22 Au 31/10/23	en %	Variation N / N-1	
					en valeur	en %
+ Autres produits	47 816	17,05	46 161	17,42	1 656	3,59
75800000 produits divers gest. courante	3 861	1,38	466	0,18	3 396	729,42
75840000 sponsors	40 950	14,60	41 600	15,70	-650	-1,56
75842000 soutien commerçant	3 005	1,07	4 095	1,55	-1 090	-26,62
- Autres charges	39	0,01	6 757	2,55	-6 719	-99,43
65400000 pertes sur créances irrécouvrables	35	0,01			35	
65800000 charge diverse gest. courante	4		6 757	2,55	-6 754	-99,94
+ Produits exceptionnels						
EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ	45 567	16,25	59 228	22,36	-13 661	-23,06
+ Produits financiers	2 132	0,76	122	0,05	2 011	
76810000 produits financiers	2 132	0,76	122	0,05	2 011	
COÛT DE FINANCEMENT	2 132	0,76	122	0,05	2 011	
- Impôts sur les bénéfices	536	0,19	29	0,01	507	
69510000 impôt sur les sociétés	536	0,19	29	0,01	507	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	47 164	16,82	59 321	22,39	-12 157	-20,49
- Dot. aux amts, aux dépréc. et prov.	25 788	9,20	21 374	8,07	4 414	20,65
68112000 dotation amort immo corporelle	3 568	1,27	6 914	2,61	-3 346	-48,40
68112100 dotation amort confection an	11 155	3,98	3 645	1,38	7 510	206,04
68173000 dotation prov dépréciat. stock	11 065	3,95	10 815	4,08	250	2,31
+ Rep. sur prov, dépréc. et trans. ch.	10 815	3,86	10 975	4,14	-160	-1,46
78173000 repris prov dépréciation stock	10 815	3,86	10 975	4,14	-160	-1,46
+ Subventions d'équipem. virées au rés.	1 124	0,40	7 094	2,68	-5 970	-84,16
77700000 qp subvention investissement	1 124	0,40	7 094	2,68	-5 970	-84,16
RÉSULTAT NET	33 315	11,88	56 017	21,14	-22 702	-40,53



D M G D

Société de Commissariat aux Comptes

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Raphaël ALDIGIER
David NOBREGA
Stéphane VALANTIN
Eric PARiset
Vincent REY
Julien PAGES

N/Réf :

Objet :

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 OCTOBRE 2024

(01.11.2023 au 31.10.2024)

ASSOCIATION « ROI DE L'OISEAU »

ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI DE 1901

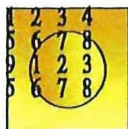
SIEGE SOCIAL : 29 Rue Raphaël

43 000 LE PUY-EN-VELAY

SIRET : 343 606 463 00036 – NAF : 94.99Z

SARL D.M.G.D – société de commissariat aux comptes

Siège Social : 1 Avenue d'Aiguilhe – 43000 LE PUY-EN-VELAY – Tél : 04.71.05.69.45
Etablissement Secondaire : 89 Avenue Joseph Claussat – 63400 CHAMALIERES
SARL au capital de 8 000 euros – RCS LE PUY-EN-VELAY 424 879 161 – APE 6920 Z
Inscrite au tableau de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de LYON - RIOM



D M G D

Société de Commissariat aux Comptes

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Raphaël ALDIGIER
David NOBREGA
Stéphane VALANTIN
Eric PARISET
Vincent REY
Julien PAGES

N/Réf :

Objet :

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 OCTOBRE 2024

(01.11.2023 au 31.10.2024)

ASSOCIATION « ROI DE L'OISEAU »

ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI DE 1901

SIEGE SOCIAL : 29 Rue Raphaël

43000 LE PUY-EN-VELAY

SIRET : 343 606 463 00036 – NAF : 94.99Z

SARL D.M.G.D – société de commissariat aux comptes

Siège Social : 1 Avenue d'Aiguilhe – 43000 LE PUY-EN-VELAY – Tél : 04.71.05.69.45
Etablissement Secondaire : 89 Avenue Joseph Claussat – 63400 CHAMALIERES
SARL au capital de 8 000 euros – RCS LE PUY-EN-VELAY 424 879 161 – APE 6920 Z
Inscrite au tableau de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de LYON - RIOM

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31.10.2024

Aux membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association « **ROI DE L'OISEAU** », relatifs à l'exercice clos le 31 octobre 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} novembre 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment en ce qui concerne :

- La correcte comptabilisation des subventions de fonctionnement et du chiffre d'affaires lié à l'exercice,
- La correcte présentation en annexes aux comptes annuels des aides en nature dont a bénéficié l'association.

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

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 relatif 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.

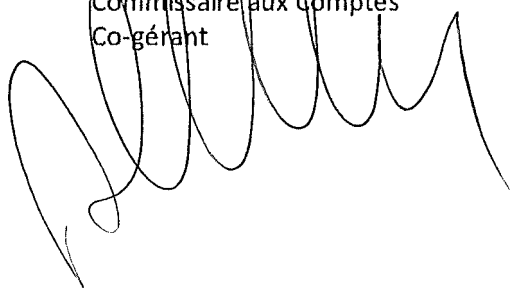
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

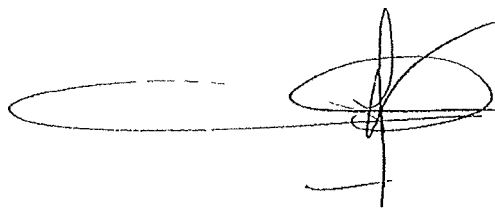
Fait à LE PUY-EN-VELAY
Le 29/01/2025

Pour la SARL D.M.G.D
Commissaire aux Comptes

Raphaël ALDIGIER
Commissaire aux Comptes
Co-gérant

A stylized, cursive handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end.

Stéphane VALANTIN
Commissaire aux Comptes
Associé, responsable technique

A handwritten signature in black ink, featuring a large, sweeping horizontal oval followed by a vertical stroke and a small cross-like mark at the end.

ANNEXE : « Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes »

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.

BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice du 01/11/2023 au 31/10/2024			01/11/2022 au 31/10/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilitisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et d'veloppement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	299	299		
Autres				
Immobilitisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilitisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., mat'riel et outill. ind.	385 909	374 567	11 342	2 906
Autres	33 884	33 563	321	1 603
Immobilitisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilitisations financi'eres				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	1 000		1 000	
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	421 092	408 429	12 663	4 508
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	16 158	11 065	5 092	517
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	9 600		9 600	15 545
Créances reues par legs ou donations				
Autres	167 580		167 580	125 956
Valeurs mobili'eres de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	252 434		252 434	313 476
Charges constatées d'avance				
TOTAL (II)	445 771	11 065	434 706	455 494
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	866 863	419 494	447 369	460 002

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8 000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

BILAN PASSIF

PASSIF		Du 01/11/2023 au 31/10/2024	Du 01/11/2022 au 31/10/2023
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité			
Autres			
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice			
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	TOTAL (I)	412 719	380 528
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
	TOTAL (II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
	TOTAL (III)		
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
	TOTAL (IV)	34 650	79 474
	(V)		
Ecart de conversion passif			
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	447 369	460 002

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8 000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

Situation nette (sous total)

COMPTES DE RÉSULTAT

D. M. G. D.
 Commissariat aux comptes
 SARL au capital de 8 000 €
 1, avenue d'Aiguilhe
 43000 LE PUY-EN-VELAY
 SIRET : 424 879 161 00018

	Du 01/11/23 au 31/10/24	Du 01/11/22 au 31/10/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 705	1 630
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	29 174	26 540
<i>Dont ventes de dons en nature</i>	5 984	4 268
Ventes de prestations de service	240 103	234 757
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	355 020	356 030
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	10 815	10 975
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	58 971	49 806
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	695 787	679 738
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	13 643	3 996
Variation de stock	-4 825	212
Autres achats et charges externes	520 047	500 270
Aides financières		7 500
Impôts, taxes et versements assimilés	589	569
Salaires et traitements	105 317	87 543
Charges sociales	4 595	2 686
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	25 788	21 374
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	39	6 757
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	665 193	630 908
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	30 594	48 830
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 132	122
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 132	122
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	2 132	122

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/11/23 au 31/10/24	Du 01/11/22 au 31/10/23
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	32 727	48 952
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	1 124	7 094
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	1 124	7 094
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 124	7 094
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	536	29
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	699 044	686 954
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	665 729	630 937
EXCÉDENT OU DÉFICIT	33 315	56 017
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	93 928	102 246
Bénévolat	4 885	2 000
TOTAL	98 813	104 246
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	20 717	12 657
Prestations en nature	78 097	91 589
Personnel bénévole		
TOTAL	98 813	104 246
TOTAL	33 315	56 017

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

ANNEXE

PRÉSENTATION

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

L'association a pour but l'organisation des fêtes Renaissance du Roi de l'Oiseau et toutes activités s'y rattachant.

Les ressources de l'association se composent :

- des produits de son activité,
- de diverses subventions,
- des cotisations de ses membres.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/10/2024 dont le total est de 447 368,95 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 33 314,93 Euros.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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 comptes annuels au 31/10/2024 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8 000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET 424 879 161 00018

ANNEXE

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8 000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET 424 879 161 00018

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Installations techniques	1 à 10 ans
- Donations temp. d'usufruit	1 à 2 ans
- Instal, agenc, amenag, divers	3 à 10 ans
- Matériel de transport	3 ans
- Matériel de bureau	3 à 5 ans

Les costumes confectionnés par l'association sont valorisés au coût de production estimé.
Ils sont amortis à 100 % l'année de leur fabrication.

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Le montant des dépréciations par catégories.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

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 brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Etat des stocks

Catégorie de stocks	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Médailles	1 703	1 703	0
Livres	9 362	9 362	0
Sacs en toile de jute	434		434
Goodies	4 658		4 658
Total	16 158	11 065	5 093

Stocks de produits achetés

Les stocks de médailles, de sacs en toile de jute et de goodies sont évalués au prix d'achat.

Le stock de livres est évalué au coût de revient.

Le stock de livres est déprécié pour tenir compte d'une éventuelle non-commercialisation d'une partie du stock.

ANNEXE

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**Valorisation des contributions en nature**

La ville du Puy-en-Velay, en plus de sa contribution financière, met à disposition de l'association des locaux, du matériel et du personnel. Cette prestation en nature fait l'objet d'une évaluation précise et détaillée de la part de la Mairie du Puy-en-Velay, sur la base du temps passé pour le personnel et du coût de revient pour le matériel et les prestations.

Certains partenaires privés prennent en charges des dépenses en accordant des gratuités sur la fourniture de biens ou prestations. Ces partenariats en nature sont valorisés par les partenaires.

Il est recommandé par le règlement 2018-06 de comptabiliser ces contributions volontaires dès lors qu'elles sont significatives et évaluées avec précision. Cette information est présentée au pied du compte de résultat.

ANNEXE

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	298,83	
	Terrains			
CORP.	Constructions	Sur sol propre		
		Sur sol d'autrui		
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.		
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		364 029,47	21 877,58
		Inst. générales, agencés & aménagés divers	20 863,73	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	7 500,00	
		Matériel de bureau & mobilier informatique	5 520,64	
		Emballages récupérables & divers		
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
		TOTAL	397 913,84	21 877,58
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts et autres immobilisations financières			
		TOTAL		
		TOTAL GENERAL	398 212,67	21 877,58

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		298,83	
	Terrains				
CORP.	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. gal. agen. amé. cons			
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			385 907,05	
		Inst. gal. agen. amé. divers		20 863,73	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		7 500,00	
		Mat. bureau, inform., mobilier		5 520,64	
		Emb. récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL		419 791,42	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières				
		TOTAL			
		TOTAL GENERAL		420 090,25	

ANNEXE

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	298,83			298,83
TOTAL	298,83			298,83
Terrains				
Constructions	Sur sol propre			
	Sur sol d'autrui			
	Inst. générales agen. aménag.			
Inst. techniques matériel et outil. industriels	361 123,53	13 441,14		374 564,67
Autres immob. corporelles	Inst. générales agencem. amén.	44,61		20 863,73
	Matériel de transport	583,58		7 500,00
	Mat. bureau et informatiq., mob.	653,32		5 199,27
	Emballages récupérables divers			
TOTAL	393 405,02	14 722,65		408 127,67
TOTAL GENERAL	393 703,85	14 722,65		408 426,50

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Mode dégressif			Mode dégressif		
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

ANNEXE

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients	9 600,00	9 600,00	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	167 580,00	167 580,00	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)			
	Charges constatées d'avance			
TOTAUX		177 180,00	177 180,00	
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
		- Prêts accordés en cours d'exercice		
	des	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

ANNEXE

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres complémentaires	40 000,00				40 000,00
Report à nouveau	281 605,20		56 016,60		337 621,80
Excédent ou déficit de l'exercice	56 016,60		33 314,93	56 016,60	33 314,93
Subventions d'investissement	2 905,94			1 123,98	1 781,96
TOTAUX	380 527,74		89 331,53	57 140,58	412 718,69

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

ANNEXE

RÉPARTITION PAR AUTORITÉS ADMINISTRATIVES

Détail des subventions

	A recevoir au début de l'exercice	Reçues dans l'exercice	A recevoir à la fin de l'exercice	Rattachées à l'exercice 2023/2024	Exercice précédent 2022/2023
Mairie du Puy-en-Velay		158 190		158 190	158 190
Département de la Haute-Loire	11 755	23 005	11 250	22 500	23 510
Communauté d'agglomération	42 165	42 165	84 330	84 330	84 330
Région Auvergne-Rhone Alpes	72 000	90 000	72 000	90 000	90 000
Total	125 920	313 360	167 580	355 020	356 030

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

	Union européenne	État	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Subventions d'exploitation			355 020,00			355 020,00
			355 020,00			355 020,00

ANNEXE

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		30 892,44	30 892,44		
Personnel & comptes rattachés		1 497,55	1 497,55		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		1 724,27	1 724,27		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices	291,00	291,00		
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	245,00	245,00		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)					
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTALUX		34 650,26	34 650,26		

Kenvois

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET · 424 879 161 00018

ANNEXE

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'association a un effectif permanent de 1 personne.

Le montant des droits à la retraite n'est pas significatif et n'est donc pas calculé.

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

ANNEXE

COMMISSAIRES AUX COMPTES

DMGD

1, Avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	3 900	3 900
TOTAL	3 900,00	3 900,00

ANNEXE

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION
QP subvention investissement

TOTAL

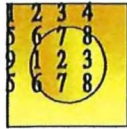
CHARGES

PRODUITS

1 124

1 124

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018



D M G D

Société de Commissariat aux Comptes

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Raphaël ALDIGIER
David NOBREGA
Stéphane VALANTIN
Eric PARiset
Vincent REY
Julien PAGES

N/Réf :

Objet :

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS
REGLEMENTEES**

ARTICLE L.612-5 DU CODE DE COMMERCE

EXERCICE CLOS LE 31 OCTOBRE 2024

(01.11.2023 au 31.10.2024)

ASSOCIATION « ROI DE L'OISEAU »

ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI DE 1901

SIEGE SOCIAL : 29 Rue Raphaël

43 000 LE PUY-EN-VELAY

SIRET : 343 606 463 00036 – NAF : 94.99Z

SARL D.M.G.D – société de commissariat aux comptes

Siège Social : 1 Avenue d'Aiguilhe – 43000 LE PUY-EN-VELAY – Tél : 04.71.05.69.45
Etablissement Secondaire : 89 Avenue Joseph Claussat – 63400 CHAMALIERES
SARL au capital de 8 000 euros – RCS LE PUY-EN-VELAY 424 879 161 – APE 6920 Z
Inscrite au tableau de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de LYON - RIOM

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31.10.2024

Aux membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

RELATIONS AVEC L'ASSOCIATION LA POUSINADE

- Personne concernée : Madame Martine CREHANGE, administratrice commune

- Nature des conventions : L'Association La Pousinade met en place des ateliers de formation aux arts de la Renaissance afin d'animer les fêtes du Roi de l'Oiseau. L'Association Le Roi de l'Oiseau lui a versé la somme de 3 000€ au titre de l'exercice clos le 31 octobre 2024.

RELATIONS AVEC L'ASSOCIATION LOS OBRAGOS

- Personne concernée : Monsieur Roland BRINGOLD, administrateur commun
- Nature des conventions : L'Association Les Obragos a en charge la gestion et l'entretien du matériel utile à la réalisation des fêtes du Roi de l'Oiseau. L'Association le Roi de l'Oiseau lui a versé la somme de **3 500€** au titre de l'exercice clos le 31 octobre 2024.

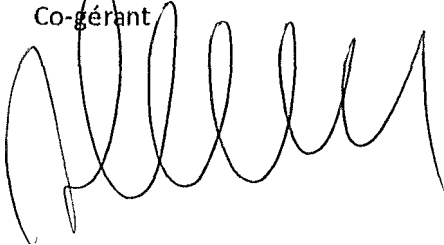
CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention déjà approuvée par l'organe délibérant dont l'exécution se serait poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Fait à LE PUY-EN-VELAY
Le 29/01/2025

Pour la SARL D.M.G.D
Commissaire aux Comptes

Raphaël ALDIGIER
Commissaire aux Comptes
Co-gérant



Stéphane VALANTIN
Commissaire aux Comptes
Associé, responsable technique

