

## **ASSO DES JARDINS PAYSAGERS DES HAUTS DE FRANCE**

Comptes annuels

Bilan au 31/12/2023

56 RUE DU VIVIER

80000 AMIENS

**SIRET : 53362467200028**

### **IN EXTENSO PICARDIE**

53, avenue d'Italie  
80000 Amiens

Tél : 03.22.53.21.20

Fax : 03 22 53 21 29

Signé électroniquement le 30/04/2024 par  
Hubert Lepers

**In Extenso**  
signature électronique

# Sommaire

## **ATTESTATION**

Attestation avec conclusion favorable sans observation	1
--	---

## **COMPTES ANNUELS**

Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
Compte de résultat	4
Compte de résultat (Suite)	5
Règles et méthodes comptables	6
Etat des immobilisations	8
Etat des amortissements	9
Etat des créances	10
Etat des dettes	11
Contributions volontaires en nature	12
Engagements financiers	13
Charges à payer et produits à recevoir	14
Produits et charges constatés d'avance	15
Tableau de financement modèle PCG	16
Soldes Intermédiaires de Gestion	17

## **DÉTAIL DES COMPTES**

Bilan Actif détaillé	18
Bilan Passif détaillé	20
Compte de résultat détaillé	22
Détail du résultat exceptionnel	26

Attestation

# Attestation

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de 'l'association' DES JARDINS PAYSAGERS DES HAUTS DE FRANCE relatifs à la période du 01/01/2023 au 31/12/2023 qui se caractérisent par les données suivantes :

<b>Total du bilan :</b>	<b>1 015 396 €</b>
<b>Produits d'exploitation :</b>	<b>1 914 796 €</b>
<b>Résultat net Comptable :</b>	<b>-12 996 €</b>

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-comptables applicable à la mission de présentation de 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 tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à AMIENS

Le 02/04/2024

M LEPERS HUBERT

Expert-comptable associé

# Comptes annuels

# Bilan Actif

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	13 000		13 000	13 000
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	128 124	116 833	11 291	37 099
Autres immobilisations corporelles	511 453	293 722	217 731	298 168
Immobilisations corporelles en cours	75 745		75 745	6 000
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	153		153	153
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 738		2 738	2 738
<b>TOTAL I</b>	<b>731 212</b>	<b>410 555</b>	<b>320 657</b>	<b>357 157</b>
Comptes de liaison				
<b>II</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et encours</b>				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	22 281		22 281	28 806
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	385 735		385 735	469 704
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	265 855		265 855	342 817
Charges constatées d'avance	20 869		20 869	16 316
<b>TOTAL III</b>	<b>694 739</b>		<b>694 739</b>	<b>857 642</b>
Frais d'émission des emprunts				
<b>IV</b>				
Primes de remboursement des obligations				
<b>V</b>				
Ecart de conversion actif				
<b>VI</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 425 951</b>	<b>410 555</b>	<b>1 015 396</b>	<b>1 214 799</b>

# Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
<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		
Ecart de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	119 495	109 479
Excédent ou déficit de l'exercice	-12 996	10 016
<b>Situation nette</b>	<b>106 500</b>	<b>119 495</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	285 242	308 993
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>391 742</b>	<b>428 489</b>
Comptes de liaison		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>	<b>II</b>	
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL III</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		50 190
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	139 683	137 660
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	104 563	118 520
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	46 691	122 436
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	332 717	357 504
<b>TOTAL V</b>	<b>623 654</b>	<b>786 310</b>
Ecart de conversion passif		
<b>VI</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 015 396</b>	<b>1 214 799</b>

# Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	250	80
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	85 066	87 926
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 561 816	1 424 094
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	53 100	31 200
Mécénats	148 500	180 908
Legs, donations et assurances-vie	40 482	
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	25 532	23 033
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	49	45
<b>TOTAL I</b>	<b>1 914 796</b>	<b>1 747 285</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	858 846	747 731
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	43 543	37 665
Salaires et traitements	657 966	621 473
Charges sociales	201 854	198 260
Dotations aux amortissements et dépréciations	109 539	123 879
Dotations aux provisions		
Report en fonds dédiés		
Autres charges	149 913	113 918
<b>TOTAL II</b>	<b>2 021 661</b>	<b>1 842 926</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-106 866</b>	<b>-95 641</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	77	245
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>77</b>	<b>245</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	267	1 610
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>267</b>	<b>1 610</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-190</b>	<b>-1 365</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-107 056</b>	<b>-97 006</b>



# Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	1 717	9 279
Sur opérations en capital	102 663	124 529
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>104 380</b>	<b>133 808</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	10 320	12 765
Sur opérations en capital		1 880
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		12 139
<b>TOTAL VI</b>	<b>10 320</b>	<b>26 784</b>
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	94 060	107 024
Participations des salariés aux résultats	<b>VII</b>	
Impôts sur les bénéfices	<b>VIII</b>	<b>2</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>2 019 252</b>	<b>1 881 337</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>2 032 248</b>	<b>1 871 321</b>
EXCEDENT OU DEFICIT	-12 996	10 016
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature	11 700	11 700
Bénévolat	9 465	4 995
<b>TOTAL</b>	<b>21 165</b>	<b>16 695</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	11 700	11 700
Prestations en nature		
Personnel bénévole	9 465	4 995
<b>TOTAL</b>	<b>21 165</b>	<b>16 695</b>

# Règles et méthodes comptables

## Description objet social :

L'association a pour objet :

- de s'affirmer comme une structure de production artistique de référence nationale et internationale dans les champs de la création contemporaine, et notamment dans les domaines du paysage, des arts plastiques et de l'architecture,
- d'organiser la diffusion et la confrontation de formes artistiques en privilégiant la création contemporaine,
- de participer à l'échelle régionale, nationale et internationale à une action de développement culturel favorisant de nouveaux comportements à l'égard de la création contemporaine,
- de mettre en lien les acteurs régionaux pour favoriser le développement de productions et de résidences artistiques à l'échelle du territoire ainsi que la circulation du public,
- de participer et de susciter la réflexion autour des questions environnementales, et en particulier l'eau et la nourriture.

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 1 015 396 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -12 996 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

## **Faits caractéristiques**

L'association a opté à partir de 2022 pour l'imposition de son secteur lucratif.

Notre association a fait l'objet le 8 juin 2023 d'une demande de remboursement de la part de l'URSSAF PICARDIE des aides et exonérations exceptionnelles « covid » perçues en 2020 pour un montant total de 55.380 € au prétexte que l'association aurait été inéligible à ces aides du fait de son activité. Cette demande a été mise en recouvrement le 12 septembre 2023 mais n'a fait l'objet d'aucun règlement.

Notre association conteste tant sur le fond que sur la forme cette procédure et a saisi la Commission de Recours Amiable de l'URSSAF par courrier le 8 novembre 2023. A la date d'arrêté des comptes, l'association n'a eu aucune réponse à ce courrier de la part de ladite Commission.

L'association s'estimant dans son bon droit, aucune provision n'a été constatée concernant ce litige.

## **Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Matériel et Outillage de 3 à 5 ans,
- Agencements et aménagements 3 à 10 ans,
- Matériel de transport 3 à 5 ans,
- Matériel de bureau et informatique de 2 à 3 ans,
- Mobilier de 2 à 10 ans

**Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

**Créances**

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir. (à détailler)

**Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

**Contributions volontaires en nature**

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 631 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 15 €/heure correspond à un montant de 9465 euros. (à détailler selon les besoins)

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de (à détailler) pour 11 700 euros (75€ HT / m² / an)..

**Régime fiscal**

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun. Toutefois, certaines activités lucratives accessoires et non prépondérantes font l'objet d'un secteur distinct lucratif soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun. La répartition du compte de résultat relatif à ces opérations fait l'objet du tableau particulier ci-joint :

	Secteur lucratif	Secteur non lucratif
Chiffre d'affaires	114472.66	1904779.42
Résultat avant impôts	-81797.35	68801.73
Impôt sur les sociétés		
Résultat net	-81797.35	68801.73

# Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>TOTAL</b>			
Terrains	13 000		
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	128 124		
- Générales, agencements et aménagements divers	241 957		
Matériel :			
- De transport	239 230		
- De bureau et informatique, mobilier	39 865		3 294
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	6 000		69 745
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>668 175</b>		<b>73 039</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations	153		
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	2 738		
<b>TOTAL</b>	<b>2 890</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>671 065</b>		<b>73 039</b>
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur brute des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>TOTAL</b>			
Terrains			13 000
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencts et aménagt. const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			128 124
- Gales, agencts et aménagt. divers			241 957
Matériel :			
- De transport	12 893		226 337
- De bureau et informatique, mobilier			43 159
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			75 745
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>12 893</b>		<b>728 322</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			153
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			2 738
<b>TOTAL</b>			<b>2 890</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>12 893</b>		<b>731 212</b>

# Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice		Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice	
Frais d'établissement et développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres postes d'immobilisations incorporelles						
TOTAL						
Terrains						
Constructions - Sur sol propre						
: - Sur sol d'autrui						
Installations générales, agencements et aménagements des constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriel		91 025	25 808		116 833	
Installations générales, agencements et aménagements divers		92 898	33 833		126 731	
Matériel de transport		98 932	45 765	12 893	131 804	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		31 054	4 133		35 187	
Emballages récupérables et divers						
TOTAL		313 909	109 539	12 893	410 555	
TOTAL GENERAL		313 909	109 539	12 893	410 555	
CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises		Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	
Frais d'établissement et dvp.						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres postes d'immo. incorp.						
TOTAL						
Terrains						
Constructions - Sur sol propre						
: - Sur sol d'autrui						
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.						
Inst. tech. mat. et outil. indus.						
Inst. gales, agenc. et aménag. divers						
Matériel de transport						
Mat. de bureau et info. mob.						
Emballages récup. et divers						
TOTAL						
Frais d'acq. de titres de particip.						
TOTAL GENERAL						
DOTATIONS NON VENTILEES		REPRISES NON VENTILEES		TOTAL GENERAL NON VENTILE		
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices		Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

# Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	2 738		2 738
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	22 281	22 281	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	3 311	3 311	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	17 361	17 361	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	359 844	359 844	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	5 220	5 220	
Charges constatées d'avance	20 869	20 869	
<b>TOTAL</b>	<b>431 622</b>	<b>428 884</b>	<b>2 738</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

## Etat des dettes

DETTE	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	139 683	139 683		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	16 814	16 814		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	52 054	52 054		
Impôts sur les bénéfices	2	2		
Taxe sur la valeur ajoutée	111	111		
Autres impôts, taxes et assimilés	35 582	35 582		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	46 691	46 691		
Produits constatés d'avance	332 717	332 717		
<b>TOTAL</b>	<b>623 654</b>	<b>623 654</b>		

(1) *Emprunts souscrits en cours d'exercice*

(1) *Emprunts remboursés en cours d'exercice*

## Commentaire

## Contributions volontaires en nature

	31/12/2023	31/12/2022
Répartition par nature de charge	Débit	Débit
<b>860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)</b>		
<b>TOTAL</b>		
<b>861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)</b>		
Mise à disposition local rue Dejean - 80000 Amiens	11 700	11 700
<b>TOTAL</b>	<b>11 700</b>	<b>11 700</b>
<b>862 - Prestation</b>		
<b>TOTAL</b>		
<b>864 - Personnel bénévole</b>		
Bénévolat	9 465	4 995
<b>TOTAL</b>	<b>9 465</b>	<b>4 995</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>21 165</b>	<b>16 695</b>
	31/12/2023	31/12/2022
Répartition par nature de ressources	Crédit	Crédit
<b>870 - Dons en nature</b>		
<b>TOTAL</b>		
<b>871 - Prestation en nature</b>		
Mise à disposition local rue Dejean - 80000 Amiens	11 700	11 700
<b>TOTAL</b>	<b>11 700</b>	<b>11 700</b>
<b>875 - Bénévolat</b>		
Bénévolat	9 465	4 995
<b>TOTAL</b>	<b>9 465</b>	<b>4 995</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>21 165</b>	<b>16 695</b>



# Engagements financiers

## ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	
Autres engagements	
<b>TOTAL</b>	

Commentaires : néant

## ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
<b>TOTAL</b>	

Commentaires : néant

# Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 094	12 511
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	37 668	29 497
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
<b>TOTAL</b>	<b>55 762</b>	<b>42 007</b>

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	8 073	16 620
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>8 073</b>	<b>16 620</b>

Commentaire

# Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation	332 717	357 504
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
<b>TOTAL</b>		<b>332 717</b>	<b>357 504</b>

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	20 869	16 316
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>		<b>20 869</b>	<b>16 316</b>

Commentaire

# Tableau de financement modèle PCG

Emplois	Exercice N	Exercice N-1	Ressources	Exercice N	Exercice N-1
Distributions mises en paiement en cours d'exercice			Capacité d'autofinancement de l'exercice	-6 119	23 385
<b>ACQUISITION ELMTS. ACTIFS IMMOB.</b>			<b>CESSIONS ELMTS. ACTIFS IMMOB.</b>		
Immobilisations incorporelles			Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	73 039	75 410	Immobilisations corporelles	3 167	2 833
Immobilisations financières			Immobilisations financières		
			<b>AUGMENTATION CAPITAUX PROPRES</b>		
Charges à répartir sur plusieurs exercices			Apports ou legs donations		
Réduction fonds associatifs			Autres fonds associatifs		67 836
Remboursement dettes financières	50 190	96 408	Augmentation dettes financières		1 610
<b>TOTAL EMPLOIS</b>	<b>123 229</b>	<b>171 818</b>	<b>TOTAL RESSOURCES</b>	<b>-2 953</b>	<b>95 664</b>
<b>RESSOURCE NETTE</b>			<b>EMPLOI NET</b>	<b>126 182</b>	<b>76 154</b>
Variation du fonds de roulement net global			Besoins (B)	Solde N (D-B)	Solde N-1
<b>VARIATIONS EXPLOITATION</b>					
Variations des actifs d'exploitation					
-Stocks et en-cours					
-Avances et acomptes versés sur commandes		535			
-Créances clients, comptes rattachés et autres créances			86 334		
Variations des dettes d'exploitation					
-Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					
-Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes		36 721			
<b>TOTAUX EXPLOITATION</b>		<b>37 255</b>	<b>86 334</b>		
<b>A) VARIATION NETTE EXPLOITATION</b>				<b>49 079</b>	<b>93 658</b>
<b>VARIATIONS HORS EXPLOITATION</b>					
Variations des autres débiteurs			142		
Variations des autres créditeurs		75 745			
<b>TOTAUX HORS EXPLOITATION</b>		<b>75 745</b>	<b>142</b>		
<b>B) VARIATION NETTE HORS EXPLOITATION</b>				<b>-75 603</b>	<b>-63 522</b>
<b>TOTAL [A+B] DEGAGEMENT NET DE FONDS DE ROULEMENT</b>				<b>-26 525</b>	<b>30 136</b>
<b>VARIATIONS TRESORERIE</b>					
Variations des disponibilités			76 962		
Variations concours bancaires courants, soldes crédit. banque					
<b>TOTAUX TRESORERIE</b>			<b>76 962</b>		
<b>C) VARIATION NETTE TRESORERIE</b>				<b>76 962</b>	<b>46 018</b>
			<b>VARIATION FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL [A+B+C] :</b>		
			<b>Emploi net</b>		
			<b>Ressource nette</b>	<b>50 437</b>	<b>76 154</b>

# Soldes Intermédiaires de Gestion

Soldes intermédiaires de gestion	Au 31/12/2023		Au 31/12/2022	
* Ventes de marchandises				
- Cout direct d'achat				
+/- Variation du stock de marchandises				
<b>Marge commerciale ( I )</b>				
+ Production vendue	85 066	100.00	87 926	100.00
+ Production stockée				
+ Production immobilisée				
<b>Production de l'exercice</b>	<b>85 066</b>	<b>100.00</b>	<b>87 926</b>	<b>100.00</b>
- Matières premières et approvisionnements consommés				
- Sous traitance directe	86 111	101.23	113 091	128.62
<b>Marge brute sur production ( II )</b>	<b>-1 045</b>	<b>-1.23</b>	<b>-25 165</b>	<b>-28.62</b>
<b>Marge brute globale ( I + II )</b>	<b>-1 045</b>	<b>-1.23</b>	<b>-25 165</b>	<b>-28.62</b>
- Services extérieurs et autres charges externes	772 735	908.39	634 640	721.79
<b>Valeur ajoutée produite</b>	<b>-773 780</b>	<b>-909.62</b>	<b>-659 805</b>	<b>-750.41</b>
+ Subventions d'exploitation	1 561 816	1 836.00	1 424 094	1 619.66
- Impôts, taxes et versements assimilés	43 543	51.19	37 665	42.84
- Salaires et traitements	657 966	773.48	621 473	706.82
- Charges sociales	201 854	237.29	198 260	225.49
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	<b>-115 327</b>	<b>-135.57</b>	<b>-93 109</b>	<b>-105.90</b>
+ Reprises sur amortissements et provisions				
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	109 539	128.77	123 879	140.89
- Dotations aux provisions sur immobilisations				
- Dotations aux provisions sur actif circulant				
- Dotations aux provisions pour risques et charges				
+ Autres produits de gestion courante	242 381	284.93	212 232	241.38
- Autres charges de gestion courante	149 913	176.23	113 918	129.56
+ Transferts de charges d'exploitation	25 532	30.01	23 033	26.20
<b>Résultat d'exploitation (hors charges et produits financiers)</b>	<b>-106 866</b>	<b>-125.63</b>	<b>-95 641</b>	<b>-108.78</b>
+ Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)				
- Perte supportée (quote part sur opérations en commun)				
+ Produits financiers de participations				
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances				
+ Autres intérêts et produits assimilés	77	0.09	245	0.28
+ Reprises sur provisions financières				
+ Différences positives de change				
+ Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
- Dotations financières aux amortissements et provisions				
- Intérêts et charges assimilés	267	0.31	1 610	1.83
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
<b>Résultat courant avant impôts</b>	<b>-107 056</b>	<b>-125.85</b>	<b>-97 006</b>	<b>-110.33</b>
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 717	2.02	9 279	10.55
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital	102 663	120.69	124 529	141.63
+ Reprises sur provisions & transferts de charges exceptionnels				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 320	12.13	12 765	14.52
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital			1 880	2.14
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			12 139	13.81
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>94 060</b>	<b>110.57</b>	<b>107 024</b>	<b>121.72</b>
- Participation des salariés aux résultats				
- Impôt sur les bénéfices			2	
<b>Résultat Net Comptable</b>	<b>-12 996</b>	<b>-15.28</b>	<b>10 016</b>	<b>11.39</b>

# Détail des comptes

# Bilan Actif détaillé

	Solde		Variation	
ACTIF	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	13 000.00	13 000.00		
21100000 TERRAINS	13 000.00	13 000.00		
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels	11 290.66	37 098.50	-25 807.84	-69.57
21540000 MATERIEL & OUTILLAGE	115 363.49	115 363.49		
21541000 MATERIEL OUTILLAGE LUCRATIF	12 760.40	12 760.40		
28154000 AMORT. MAT. ET OUTILLAGE	-109 703.82	-88 924.83	-20 778.99	-23.37
28154100 Amort. materiel industriel	-7 129.41	-2 100.56	-5 028.85	-239.31
Autres immobilisations corporelles	217 730.89	298 168.02	-80 437.13	-26.98
21810000 AAI DIVERS	241 957.01	241 957.01		
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	171 688.29	184 581.11	-12 892.82	-6.99
21821000 MATERIEL DE TRANSPORT LUCRATIF	54 648.56	54 648.56		
21830000 MATERIEL BUREAU ET INFO.	31 618.49	28 324.49	3 294.00	11.63
21840000 MOBILIER	11 540.20	11 540.20		
28181000 AMORT.AAI DIVERS	-126 730.83	-92 897.56	-33 833.27	-36.42
28182000 AMORT.MATERIEL TRANSPORT	-114 437.92	-92 495.46	-21 942.46	-23.72
28182100 Amort. materiel transport	-17 366.10	-6 436.39	-10 929.71	-169.83
28183000 AMORT.MAT.BUREAU ET INFO.	-27 657.69	-24 433.27	-3 224.42	-13.20
28184000 AMORT.MOBILIER	-7 529.12	-6 620.67	-908.45	-13.71
Immobilisations corporelles en cours	75 745.23	6 000.00	69 745.23	+1 000.00
23130000 IMMO.CORPORELLES EN COURS	75 745.23	6 000.00	69 745.23	+1 000.00
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	152.50	152.50		
26100000 TITRES DE PARTICIPATION	152.50	152.50		
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 737.50	2 737.50		
27500000 DEPOTS CAUTIONNEM.VERSES	2 737.50	2 737.50		
TOTAL I	320 656.78	357 156.52	-36 499.74	-10.22
Comptes de liaison II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	22 281.00	28 805.70	-6 524.70	-22.65

ACTIF	Solde		Variation	
	Au		Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
41100000 CLIENTS	20 150.00	25 012.35	-4 862.35	-19.44
41100100 CLIENTS 5.5%% - LUCRATIF	2 131.00	3 793.35	-1 662.35	-43.82
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	385 734.74	469 703.68	-83 968.94	-17.88
40910000 FRS ACP TES VERSES	534.50		534.50	-
42100000 REMUNER.DUES AU PERSONNEL	405.30	337.97	67.33	19.82
42700000 PERSONNEL - OPPOSITIONS	2 905.35		2 905.35	-
44170000 ETAT-SUBVENTION EXPLOITATION	356 455.80	429 097.80	-72 642.00	-16.93
44562000 TVA/IMMOBILIS.DEDUCTIBLE		13 481.80	-13 481.80	-100.00
44566000 TVA/AUTR.BIENS SERV. DED.	6 645.79	1 664.26	4 981.53	299.40
44566500 TVA / ABS EN ATTENTE DE REGLEMENT		1 704.23	-1 704.23	-100.00
44567000 CREDIT DE TVA A REPORTE	10 168.00	6 798.00	3 370.00	49.57
44580000 TCA A REGUL.OU EN ATTENTE	547.00		547.00	-
44870000 ETAT PRODUITS A RECEVOIR	3 388.00	11 793.00	-8 405.00	-71.27
46870000 DIVERS PROD. A RECEVOIR	4 685.00	4 826.62	-141.62	-2.94
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilité	265 854.82	342 816.77	-76 961.95	-22.45
51201000 CREDIT COOPERATIF	195 412.19	160 833.87	34 578.32	21.50
51210000 CSL CRCA 682504	25.07	24.78	0.29	
51220000 CRCA	26 019.74	46 452.59	-20 432.85	-43.99
51230000 LIVRET A 982677 CREDIT AGRICOLE	534.85	519.70	15.15	2.88
51240000 CAISSE EPARGNE	42 630.37	103 813.15	-61 182.78	-58.94
51250000 CSL 46639	397.39	5 385.13	-4 987.74	-92.63
51260000 LIVRET A CAISSE EPARGNE	467.21	25 419.55	-24 952.34	-98.16
53100000 CAISSE PORT A FUMIER	298.00	298.00		
53110000 CAISSE ILE AUX FAGOTS	70.00	70.00		
Charges constatées d'avance	20 868.54	16 316.11	4 552.43	27.91
48600000 CHARGES CONSTAT. D'AVANCE	20 868.54	16 316.11	4 552.43	27.91
<b>TOTAL III</b>	<b>694 739.10</b>	<b>857 642.26</b>	<b>-162 903.16</b>	<b>-18.99</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion actif VI				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 015 395.88</b>	<b>1 214 798.78</b>	<b>-199 402.90</b>	<b>-16.41</b>



# Bilan Passif détaillé

PASSIF	Solde		Variation		
	Au	Au	Montant	%	
	31/12/2023	31/12/2022			
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 réserves					
Report à nouveau	119 495.12	109 479.02	10 016.10	9.15	
11000000 REPORT A NOUVEAU CREDIT.	119 495.12	109 479.02	10 016.10	9.15	
Excédent ou déficit de l'exercice	-12 995.62	10 016.10	-23 011.72	-229.75	
Situation nette	106 499.50	119 495.12	-12 995.62	-10.88	
Fonds propres consommptibles					
Subventions d'investissement	285 242.36	308 993.49	-23 751.13	-7.69	
13100000 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	459 031.22	526 101.00	-67 069.78	-12.75	
13110000 SUBV INVESTISSEMENT utilisée non amorti	75 745.00		75 745.00	-	
13900000 SUBV.INVES.INSC.CPT.RESUL	-249 533.86	-217 107.51	-32 426.35	-14.94	
Provisions réglementées					
TOTAL I	391 741.86	428 488.61	-36 746.75	-8.58	
Comptes de liaison II					
FONDS REPORTEES ET DEDIES					
Fonds reportés liés aux legs ou donations					
Fonds dédiés					
TOTAL III					
PROVISIONS					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges					
TOTAL IV					
DETTES					
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		50 190.23	-50 190.23	-100.00	
16420000 EMPRUNT FRANCE ACTIVE		10 454.71	-10 454.71	-100.00	
16430000 EMPRUNT 122051C		16 734.91	-16 734.91	-100.00	
16440000 EMPRUNT SIFA		7 207.82	-7 207.82	-100.00	
16450000 EMPRUNT 079470C		15 792.79	-15 792.79	-100.00	
Emprunts et dettes financières diverses					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	139 683.11	137 660.31	2 022.80	1.47	
40100000 FOURNISSEURS	121 589.12	125 149.59	-3 560.47	-2.85	
40810000 FOURN. FACT.NON PARVENUES	18 093.99	12 510.72	5 583.27	44.62	
Dettes des legs ou donations					
Dettes fiscales et sociales	104 563.16	118 519.88	-13 956.72	-11.78	

PASSIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
42820000 DETTES PROV./CONGES PAYES	16 814.35	11 230.88	5 583.47	49.71
43100000 SECURITE SOCIALE	20 189.00	22 197.00	-2 008.00	-9.05
43110000 URSSAF		477.00	-477.00	-100.00
43730000 RETRAITE	17 062.14	17 892.32	-830.18	-4.64
43750000 PREVOYANCE	2 225.29	2 149.24	76.05	3.54
43760000 MUTUELLE	592.79	503.90	88.89	17.66
43820000 CHARG.SOC./CONGES A PAYER	7 321.01	5 533.24	1 787.77	32.32
43860000 AUTR.CHARG.SOCIAL.A PAYER	4 663.49	4 575.54	87.95	1.90
44190000 AVANCE SUR SUBVENTION	25 000.00	43 750.00	-18 750.00	-42.86
44210000 ETAT - IMPOT RECOUV/TIERS	1 713.00	1 841.00	-128.00	-6.95
44400000 IMPOTS SUR LES BENEFICES	2.00	2.00		
44571000 TVA COLLECTEE 5.5%	111.09	197.76	-86.67	-43.94
44580000 TCA A REGUL.OU EN ATTENTE		13.00	-13.00	-100.00
44863000 T FORMATION CONTINUE A PAYER	8 869.00	8 157.00	712.00	8.73
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	46 690.75	122 435.75	-75 745.00	-61.86
46730000 AUTRES CREDITEURS DIVERS (SUBV INVEST)	46 690.75	122 435.75	-75 745.00	-61.86
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	332 717.00	357 504.00	-24 787.00	-6.93
48700000 PRODUITS CONSTAT.D'AVANCE	332 717.00	357 504.00	-24 787.00	-6.93
<b>TOTAL V</b>	<b>623 654.02</b>	<b>786 310.17</b>	<b>-162 656.15</b>	<b>-20.69</b>
Ecart de conversion passif VI				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 015 395.88</b>	<b>1 214 798.78</b>	<b>-199 402.90</b>	<b>-16.41</b>

# Compte de résultat détaillé

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
<b>Produits d'exploitation</b>				
Cotisations	250.00	80.00	170.00	212.50
75600000 COTISATIONS	250.00	80.00	170.00	212.50
Ventes de biens				
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	85 066.19	87 925.69	-2 859.50	-3.25
70610000 RECETTES CAISSES ESP-LUCRATIF	8 875.14	10 777.75	-1 902.61	-17.66
70615000 RECETTES CAISSE INTERNET-LUCRATIF	56 469.19	59 686.24	-3 217.05	-5.39
70620000 RECETTES CAISSES CB-LUCRATIF	8 010.16	4 763.03	3 247.13	68.17
70640000 RECETTES CAISSES CHEQUES-LUCRATIF	201.42	371.56	-170.14	-45.97
70650000 RECETTES ORGANISMES LUCRATIF	11 510.28	8 365.97	3 144.31	37.58
70660000 RECETTES LUCRATIVES DIVERSES		2 539.34	-2 539.34	-100.00
70880000 PRODUITS ACTIVITES ANNEX. LUCRATIF		1 421.80	-1 421.80	-100.00
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 561 815.78	1 424 093.55	137 722.23	9.67
74000000 SUBV. REGION HT FRANCE	800 000.00	850 000.00	-50 000.00	-5.88
74000012 SUBVENTIONS DIVERSES	16 000.00	4 000.00	12 000.00	300.00
74000400 SUBV ACI	185 072.13	180 706.41	4 365.72	2.42
74000600 SUBV AMIENS METROPOLE	225 000.00	150 000.00	75 000.00	50.00
74000700 SUBV SERVICE CIVIQUE-ETAT	3 983.33	4 787.52	-804.19	-16.81
74000800 SUBV CONSEIL DEPART PDC	50 000.00		50 000.00	-
74014000 SUBV EUROPEENNES (INTERREG FSE)	18 000.00	18 000.00		
74015000 SUBV AIDE PDI		31 310.00	-31 310.00	-100.00
74016000 SUBV CREAP		7 371.00	-7 371.00	-100.00
74017000 SUBVENTIONS MINISTERE	124 787.00	90 752.00	34 035.00	37.50
74018000 SUBV CABBALR	40 000.00	20 000.00	20 000.00	100.00
74019000 SUBV CALL		25 000.00	-25 000.00	-100.00
74020000 SUBV CD80	87 640.00	37 500.00	50 140.00	133.71
74021000 AIDE APPRENTI	11 333.32	4 666.62	6 666.70	142.83
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	53 100.00	31 200.00	21 900.00	70.19
75410000 DONS MANUEL		15 000.00	-15 000.00	-100.00
75412000 ABANDON DE FRAIS	53 100.00	16 200.00	36 900.00	227.78
Mécénats	148 500.00	180 907.59	-32 407.59	-17.91
75420000 MECENAT	148 500.00	180 907.59	-32 407.59	-17.91
Legs, donations et assurances-vie	40 482.08		40 482.08	-
75432000 LEGS DONATIONS	40 482.08		40 482.08	-
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	25 532.21	23 032.89	2 499.32	10.85
79100000 REMBOURSEMENT FORMATION	8 918.25	10 978.95	-2 060.70	-18.77
79102000 TRANSFERT CHG CPAM	403.66	484.09	-80.43	-16.53
79110000 REMBOURSEMENT FRAIS	5 567.30	1 551.35	4 015.95	258.93
79111000 REFAC T. ASCO EXO LUCRATIF	10 643.00	10 018.50	624.50	6.23
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	49.30	44.78	4.52	8.89
75800000 PROD.DIVERS DE GEST.COUR.	49.30	44.78	4.52	8.89

COMPTE DE RESULTAT	Solde			Variation
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
<b>TOTAL I</b>	<b>1 914 795.56</b>	<b>1 747 284.50</b>	<b>167 511.06</b>	<b>9.59</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	858 845.89	747 730.89	111 115.00	14.86
60400000 SOUS TRAITANCE- REALISATION OEUVRE	86 110.83	113 091.01	-26 980.18	-23.86
60611000 ELECTRICITE - GAZ	2 228.29	2 917.33	-689.04	-23.62
60613000 CARBURANT / VEHICULE PROF	22 867.49	18 317.79	4 549.70	24.83
60630400 PETIT MATERIEL POUR PROJET	97 870.11	65 382.02	32 488.09	49.69
60630500 ACHATS PLANTS & PLANTES P/ JARDINS	38 581.76	41 219.71	-2 637.95	-6.40
60631000 PETIT MATERIEL	15 012.70	10 617.76	4 394.94	41.39
60632000 VETEMENTS DE TRAVAIL	3 464.03	3 925.98	-461.95	-11.77
60640000 FOURNITURE DE BUREAU	2 973.95	2 792.16	181.79	6.52
60640100 FTURES ADMINISTRATIVE-LUCRATIF	11 186.00		11 186.00	-
61110000 TRAITEMENT PAIES	11 532.24	10 987.66	544.58	4.95
61111000 TRAITEMENT PAIE LUCRATIF	505.80	481.92	23.88	4.98
61120000 INEXWEB	360.00	340.80	19.20	5.57
61321000 LOC IMMOB - BUREAU	27 269.83	26 347.68	922.15	3.50
61322110 LOC IMMOB BUREAU LUCRATIF	1 196.05	1 155.60	40.45	3.46
61323000 LOC IMMOB - PARCELLES	4 824.64	4 039.82	784.82	19.43
61324000 LOC IMMOB-DIVERS	1 513.20	1 860.00	-346.80	-18.66
61350000 LOCATIONS MOBILIERES	10 404.67	6 916.55	3 488.12	50.43
61351000 LOCATIONS BUREAUTIQUE	10 502.39	8 297.29	2 205.10	26.58
61351100 LOCATION JAMART	5 997.30	3 861.30	2 136.00	55.32
61351110 LOC LUCRATIF	12 686.11	402.43	12 283.68	+1 000.00
61351200 LOCATION CULLIGAN	1 592.21	631.01	961.20	152.30
61352000 LOCATIONS VEHICULES	9 216.70	2 684.01	6 532.69	243.41
61354100 LOCATION TOYOTA YARIS EZ784CP		1 124.96	-1 124.96	-100.00
61354200 LOCATION TOYOTA YARIS EZ958CP		1 124.96	-1 124.96	-100.00
61354300 LOCATION MASTER EZ913JN	6 713.16	8 421.43	-1 708.27	-20.28
61354400 LOCATION WW GA974AV	8 271.27	6 619.68	1 651.59	24.94
61354600 LOCATION TOYOTA YARIS GH934WC	4 305.60	1 600.37	2 705.23	169.13
61354700 LOCATION TOYOTA YARIS GH919WC	4 305.60	1 600.37	2 705.23	169.13
61400000 CHARGES DE LOCATION COPROPRIETE	4 959.00	10 887.95	-5 928.95	-54.45
61401000 CHARGES LOCATIVES LUCRATIF	217.50	477.55	-260.05	-54.39
61520000 ENTRETIEN IMMOBILIER	4 111.23	4 686.04	-574.81	-12.27
61550000 ENTRETIEN ET REPARATIONS MOBILIER	6 129.67	7 830.23	-1 700.56	-21.71
61550100 ENTRETIEN MATERIEL - LUCRATIF	4 851.51	5 161.73	-310.22	-6.01
61560000 MAINTENANCE	3 744.89	6 059.16	-2 314.27	-38.19
61610000 PRIMES D'ASSURANCE	1 741.71	1 372.20	369.51	26.97
61630000 ASSURANCES LUCRATIVES	4 225.21	3 845.70	379.51	9.85
61700000 ETUDES ET RECHERCHES	2 301.09	3 646.17	-1 345.08	-36.89
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	278.80	242.00	36.80	15.29
61850000 FORMATION COLLOQUES SEMINAIRES	20 922.00	12 244.83	8 677.17	70.86
62260000 HONORAIRES COMPTABLES	9 931.20	9 643.20	288.00	2.99
62260010 HONORAIRES COMPTABLES LUCRATIF	2 576.00	2 500.00	76.00	3.04
62262000 HONORAIRES CAC	4 279.80	3 808.46	471.34	12.39
62265000 HONORAIRES DIVERS	92 376.60	80 348.42	12 028.18	14.97
62265100 HONORAIRES DIVERS - LUCRATIF	28 138.13	25 716.00	2 422.13	9.42
62266000 HONORAIRES SOCIALE EXCEPTIONNELLE	4 824.00	804.00	4 020.00	500.00
62310000 PUBLICITE ANNONCE	63 668.09	40 135.00	23 533.09	58.63
62311000 PUBLICITE LUCRATIF	50 753.73	39 927.46	10 826.27	27.12
62330000 FOIRES ET EXPOSITIONS	14.00	2 081.35	-2 067.35	-99.33
62340000 CADEAUX	2 612.65	2 259.20	353.45	15.67
62410000 FRAIS DE TRANSPORT	1 176.40	3 201.00	-2 024.60	-63.26
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	62 519.89	59 634.12	2 885.77	4.84
62511000 INDEMNITES KILOMETRIQUES	4 773.41	4 625.26	148.15	3.20

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
62560000 MISSIONS ET RECEPTIONS	33 214.94	30 719.45	2 495.49	8.13
62561000 FR MISSIONS G.F. (DEFRAIEMENT)	5 865.70	6 517.70	-652.00	-10.00
62564000 RECEPTION LUCRATIF	5 900.66		5 900.66	-
62610000 AFFRANCHISSEMENT	1 444.50	651.27	793.23	121.97
62620000 TELEPHONE	6 334.63	7 426.00	-1 091.37	-14.69
62621000 TELEPHONE LUCRATIF	277.84	325.69	-47.85	-14.72
62622000 TELEPHONE MAILCHIMP	320.34		320.34	-
62630000 OPTIMI	2 919.78	2 896.84	22.94	0.79
62631000 OPTIMI LUCRATIF	128.06	140.50	-12.44	-9.22
62710000 SERVICES BANCAIRES ET ASS	3 571.55	3 377.43	194.12	5.77
62780000 COMM REMISE CB LUCRATIF	183.40	143.22	40.18	27.97
62782000 FRAIS VIREMENT LUCRATIF	1 208.84	2 640.20	-1 431.36	-54.20
62810000 COTISATIONS DIVERSES	1 539.73	961.48	578.25	60.25
62811000 COTISATIONS LUCRATIVES	13 317.48	14 032.48	-715.00	-5.10
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	43 543.20	37 665.00	5 878.20	15.61
63110000 TAXE SUR LES SALAIRES	23 695.00	23 444.00	251.00	1.07
63330000 FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	19 741.20	13 553.00	6 188.20	45.66
63511000 TAXES DIVERSES		570.00	-570.00	-100.00
63512000 TAXES FONCIERES	107.00	98.00	9.00	9.18
Salaires et traitements	657 966.38	621 472.72	36 493.66	5.87
64110000 REMUNERATIONS PERSONNEL	601 077.21	577 612.76	23 464.45	4.06
64111000 REMUNERATIONS PERSONNEL LUCRATIF	32 898.32	31 073.64	1 824.68	5.87
64120000 CONGES PAYES	5 583.47	-3 456.68	9 040.15	-261.50
64130000 PRIMES ET GRATIFICATIONS	11 327.04	8 055.21	3 271.83	40.62
64140000 INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	7 080.34	8 187.79	-1 107.45	-13.53
Charges sociales	201 853.66	198 259.89	3 593.77	1.81
64501000 URSSAF hors état charge	-733.00	4 470.00	-5 203.00	-116.40
64510000 URSSAF	136 778.15	132 400.13	4 378.02	3.31
64530000 RETRAITE	32 967.44	33 103.77	-136.33	-0.41
64531000 RETRAITE M TOURAIS	9 239.03	8 996.34	242.69	2.70
64550000 PREVOYANCE	5 735.48	6 023.42	-287.94	-4.78
64560000 MUTUELLE	7 761.13	7 141.50	619.63	8.67
64570000 CHARGES SOCIALES NON LUCRATIF	-9 893.07	-9 703.62	-189.45	-1.95
64580000 CHARGES SOCIALES LUCRATIF	9 893.07	9 703.62	189.45	1.95
64581000 COTISATION MAISON DES ARTISTES	609.00	342.00	267.00	78.07
64583000 CHARGES / CP	1 787.77	-2 336.26	4 124.03	-176.54
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	3 824.47	4 011.66	-187.19	-4.69
64751000 MEDECIN DU TRAVAIL LUCRATIF	167.74	175.95	-8.21	-4.55
64800000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	3 716.45	3 931.38	-214.93	-5.47
Dotations aux amortissements et dépréciations	109 538.97	123 879.00	-14 340.03	-11.58
68112000 DOT.AMORT.IMMO.CORPORELL.	93 580.41	115 044.66	-21 464.25	-18.66
68112100 DOT.AMORT IMMO CORPORELLE LUCRATIF	15 958.56	8 834.34	7 124.22	80.65
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	149 913.32	113 918.42	35 994.90	31.60
65160000 DROIT D'AUTEUR	149 853.88	113 467.91	36 385.97	32.07
65800000 CHARGES DIV.GEST.COURANTE	59.44	450.51	-391.07	-86.92
<b>TOTAL II</b>	<b>2 021 661.42</b>	<b>1 842 925.92</b>	<b>178 735.50</b>	<b>9.70</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-106 865.86</b>	<b>-95 641.42</b>	<b>-11 224.44</b>	<b>11.74</b>
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	76.89	244.75	-167.86	-68.57
76800000 AUTR. PRODUITS FINANCIERS	76.89	244.75	-167.86	-68.57

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL III</b>	<b>76.89</b>	<b>244.75</b>	<b>-167.86</b>	<b>-68.58</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	266.69	1 609.60	-1 342.91	-83.42
66110000 INTERETS DES EMPRUNTS	266.69	1 609.60	-1 342.91	-83.42
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL IV</b>	<b>266.69</b>	<b>1 609.60</b>	<b>-1 342.91</b>	<b>-83.43</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-189.80</b>	<b>-1 364.85</b>	<b>1 175.05</b>	<b>-86.09</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-107 055.66</b>	<b>-97 006.27</b>	<b>-10 049.39</b>	<b>10.36</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	1 716.82	9 278.82	-7 562.00	-81.50
77200000 PROD.EXPLOIT./EXERC.ANTER	1 716.82	9 278.82	-7 562.00	-81.50
Sur opérations en capital	102 662.81	124 529.30	-21 866.49	-17.56
77520000 PRODUITS CES.IMM.CORPOREL	3 166.68	2 833.35	333.33	11.79
77710000 SUBV.INVEST.VIREES RESULT	83 899.34	113 352.54	-29 453.20	-25.98
77711000 SUBV INVEST VIREES RESULT LUCRATIF	15 596.79	8 343.41	7 253.38	86.95
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL V</b>	<b>104 379.63</b>	<b>133 808.12</b>	<b>-29 428.49</b>	<b>-21.99</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	10 319.59	12 764.53	-2 444.94	-19.15
67200000 CHARGES EXPLOIT./EXER.ANT	10 319.59	12 764.53	-2 444.94	-19.15
Sur opérations en capital		1 880.21	-1 880.21	-100.00
67520000 VAL.COMPTA.IMMOB.CORP.CED		1 880.21	-1 880.21	-100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		12 139.01	-12 139.01	-100.00
68710000 DOT.AMORT.EXCEPT.IMMOBIL.		12 139.01	-12 139.01	-100.00
<b>TOTAL VI</b>	<b>10 319.59</b>	<b>26 783.75</b>	<b>-16 464.16</b>	<b>-61.47</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>94 060.04</b>	<b>107 024.37</b>	<b>-12 964.33</b>	<b>-12.11</b>
Participations des salariés VII				
Impôts sur les bénéfices VIII		2.00	-2.00	-100.00
69500000 IMPOTS SUR LES BENEFICES		2.00	-2.00	-100.00
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>2 019 252.08</b>	<b>1 881 337.37</b>	<b>137 914.71</b>	<b>7.33</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>2 032 247.70</b>	<b>1 871 321.27</b>	<b>160 926.43</b>	<b>8.60</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-12 995.62</b>	<b>10 016.10</b>	<b>-23 011.72</b>	<b>-229.75</b>

# Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
<b>Produits Exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 716.82	9 278.82	-7 562.00	-81.50
77200000 PROD.EXPLOIT./EXERC.ANTER	1 716.82	9 278.82	-7 562.00	-81.50
Produits exceptionnels sur opérations en capital	102 662.81	124 529.30	-21 866.49	-17.56
77520000 PRODUITS CES.IMM.CORPOREL	3 166.68	2 833.35	333.33	11.79
77710000 SUBV.INVEST.VIREES RESULT	83 899.34	113 352.54	-29 453.20	-25.98
77711000 SUBV INVEST VIREES RESULT LUCRATIF	15 596.79	8 343.41	7 253.38	86.95
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>104 379.63</b>	<b>133 808.12</b>	<b>-29 428.49</b>	<b>-21.99</b>
<b>Charges Exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 319.59	12 764.53	-2 444.94	-19.15
67200000 CHARGES EXPLOIT./EXER.ANTER	10 319.59	12 764.53	-2 444.94	-19.15
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		1 880.21	-1 880.21	-100.00
67520000 VAL.COMPTA.IMMOB.CORP.CED		1 880.21	-1 880.21	-100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		12 139.01	-12 139.01	-100.00
68710000 DOT.AMORT.EXCEPT.IMMOBIL.		12 139.01	-12 139.01	-100.00
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>10 319.59</b>	<b>26 783.75</b>	<b>-16 464.16</b>	<b>-61.47</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>94 060.04</b>	<b>107 024.37</b>	<b>-12 964.33</b>	<b>-12.11</b>

# In Extenso

IN EXTENSO PICARDIE  
53, avenue d'Italie  
80000 Amiens

[www.inextenso.fr](http://www.inextenso.fr)  
© 2019 In Extenso & Associés



**ASSOCIATION DES JARDINS PAYSAGERS DES HAUTS DE FRANCE**

**Siège social : 56 rue du Vivier  
80000 AMIENS**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31/12/2023*

Aux Adhérents de l'Association DES JARDINS PAYSAGERS DES HAUTS DE FRANCE

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association DES JARDINS PAYSAGERS DES HAUTS DE FRANCE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 la 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 commissaires 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 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821.53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

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 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 Bureau.

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

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

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

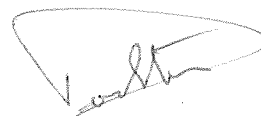
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

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

Fait à AMIENS, le 13 Avril 2024

Le Commissaire aux comptes

**DEVELTER PARTENAIRES**, représenté par  
Monsieur Etienne DEVELTER



# Bilan Actif

		Du 01/01/2023 au 31/12/2023		Au 31/12/2022
		Brut	Amort. Prov.	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains		13 000		13 000
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels		128 124	116 833	11 291
Autres immobilisations corporelles		511 453	293 722	217 731
Immobilisations corporelles en cours		75 745		75 745
Avances et acomptes sur Immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées		153		153
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières		2 738		2 738
<b>TOTAL I</b>		<b>731 212</b>	<b>410 555</b>	<b>320 657</b>
Comptes de liaison	<b>II</b>			
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et encours</b>				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés		22 281		22 281
Créances reçues par legs ou donations				
Autres		385 735		385 735
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités		265 855		265 855
Charges constatées d'avance		20 869		20 869
<b>TOTAL III</b>		<b>694 739</b>		<b>694 739</b>
Frais d'émission des emprunts	<b>IV</b>			
Primes de remboursement des obligations	<b>V</b>			
Ecart de conversion actif	<b>VI</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>		<b>1 425 951</b>	<b>410 555</b>	<b>1 015 396</b>
				<b>1 214 799</b>

# Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
<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		
Ecart de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	119 495	109 479
Excédent ou déficit de l'exercice	-12 996	10 016
<b>Situation nette</b>	<b>106 500</b>	<b>119 495</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	285 242	308 993
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>391 742</b>	<b>428 489</b>
Comptes de liaison	<b>II</b>	
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL III</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		50 190
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	139 683	137 660
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	104 563	118 520
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	46 691	122 436
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	332 717	357 504
<b>TOTAL V</b>	<b>623 654</b>	<b>786 310</b>
Ecart de conversion passif	<b>VI</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 015 396</b>	<b>1 214 799</b>

23

# Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	250	80
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	85 066	87 926
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 561 816	1 424 094
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	53 100	31 200
Mécénats	148 500	180 908
Legs, donations et assurances-vie	40 482	
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	25 532	23 033
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	49	45
<b>TOTAL I</b>	<b>1 914 796</b>	<b>1 747 285</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	858 846	747 731
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	43 543	37 665
Salaires et traitements	657 966	621 473
Charges sociales	201 854	198 260
Dotations aux amortissements et dépréciations	109 539	123 879
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	149 913	113 918
<b>TOTAL II</b>	<b>2 021 661</b>	<b>1 842 926</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-106 866</b>	<b>-95 641</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	77	245
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>77</b>	<b>245</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	267	1 610
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>267</b>	<b>1 610</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-190</b>	<b>-1 365</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-107 056</b>	<b>-97 006</b>

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"



## Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	1 717	9 279
Sur opérations en capital	102 663	124 529
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>104 380</b>	<b>133 808</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	10 320	12 765
Sur opérations en capital		1 880
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		12 139
<b>TOTAL VI</b>	<b>10 320</b>	<b>26 784</b>
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	94 060	107 024
Participations des salariés aux résultats	<b>VII</b>	
Impôts sur les bénéfices	<b>VIII</b>	<b>2</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>2 019 252</b>	<b>1 881 337</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>2 032 248</b>	<b>1 871 321</b>
EXCEDENT OU DEFICIT	-12 996	10 016
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature	11 700	11 700
Bénévolat	9 465	4 995
<b>TOTAL</b>	<b>21 165</b>	<b>16 695</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	11 700	11 700
Prestations en nature		
Personnel bénévole	9 465	4 995
<b>TOTAL</b>	<b>21 165</b>	<b>16 695</b>

# Règles et méthodes comptables

## Description objet social :

L'association a pour objet :

- de s'affirmer comme une structure de production artistique de référence nationale et internationale dans les champs de la création contemporaine, et notamment dans les domaines du paysage, des arts plastiques et de l'architecture,
- d'organiser la diffusion et la confrontation de formes artistiques en privilégiant la création contemporaine,
- de participer à l'échelle régionale, nationale et internationale à une action de développement culturel favorisant de nouveaux comportements à l'égard de la création contemporaine,
- de mettre en lien les acteurs régionaux pour favoriser le développement de productions et de résidences artistiques à l'échelle du territoire ainsi que la circulation du public,
- de participer et de susciter la réflexion autour des questions environnementales, et en particulier l'eau et la nourriture.

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 1 015 396 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -12 996 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

## **Faits caractéristiques**

L'association a opté à partir de 2022 pour l'imposition de son secteur lucratif.

Notre association a fait l'objet le 8 juin 2023 d'une demande de remboursement de la part de l'URSSSAF PICARDIE des aides et exonérations exceptionnelles « covid » perçues en 2020 pour un montant total de 55.380 € au prétexte que l'association aurait été inéligible à ces aides du fait de son activité. Cette demande a été mise en recouvrement le 12 septembre 2023 mais n'a fait l'objet d'aucun règlement.

Notre association conteste tant sur le fond que sur la forme cette procédure et a saisi la Commission de Recours Amiable de l'URSSAF par courrier le 8 novembre 2023. A la date d'arrêt des comptes, l'association n'a eu aucune réponse à ce courrier de la part de ladite Commission.

L'association s'estimant dans son bon droit, aucune provision n'a été constatée concernant ce litige.

## **Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Matériel et Outillage de 3 à 5 ans,
- Agencements et aménagements 3 à 10 ans,
- Matériel de transport 3 à 5 ans,
- Matériel de bureau et Informatique de 2 à 3 ans,
- Mobilier de 2 à 10 ans





**Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

**Créances**

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir. (à détailler)

**Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

**Contributions volontaires en nature**

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 631 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 15 €/heure correspond à un montant de 9465 euros. (à détailler selon les besoins)

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de (à détailler) pour 11 700 euros (75€ HT / m² / an)..

**Régime fiscal**

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun. Toutefois, certaines activités lucratives accessoires et non prépondérantes font l'objet d'un secteur distinct lucratif soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun. La répartition du compte de résultat relatif à ces opérations fait l'objet du tableau particulier ci-joint :

	Secteur lucratif	Secteur non lucratif
Chiffre d'affaires	114472.66	1904779.42
Résultat avant impôts	-81797.35	68801.73
Impôt sur les sociétés		
Résultat net	-81797.35	68801.73

## Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>TOTAL</b>			
Terrains	13 000		
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	128 124		
- Générales, agencements et aménagements divers	241 957		
Matériel :			
- De transport	239 230		
- De bureau et informatique, mobilier	39 865		3 294
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	6 000		69 745
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>668 175</b>		<b>73 039</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations	153		
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	2 738		
<b>TOTAL</b>	<b>2 890</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>671 065</b>		<b>73 039</b>
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>TOTAL</b>			
Terrains			13 000
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencements et aménagements const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			128 124
- Gales, agencements et aménagements divers			241 957
Matériel :			
- De transport	12 893		226 337
- De bureau et informatique, mobilier			43 159
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			75 745
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>12 893</b>		<b>728 322</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			153
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			2 738
<b>TOTAL</b>			<b>2 890</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>12 893</b>		<b>731 212</b>

# Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL</b>				
Terrains				
Constructions - Sur sol propre				
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	91 025	25 808		116 833
Installations générales, agencements et aménagements divers	92 898	33 833		126 731
Matériel de transport	98 932	45 765	12 893	131 804
Matériel de bureau et informatique, mobilier	31 054	4 133		35 187
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>313 909</b>	<b>109 539</b>	<b>12 893</b>	<b>410 555</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>313 909</b>	<b>109 539</b>	<b>12 893</b>	<b>410 555</b>

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations				Reprises		Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acq. de titres de particip.							
<b>TOTAL GENERAL</b>							

	DOTATIONS NON VENTILEES	REPRISES NON VENTILEES	TOTAL GENERAL NON VENTILE
<b>CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices</b>	<b>Montant net au début de l'exercice</b>	<b>Augment.</b>	<b>Dot. exercice aux amort.</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler			
Primes de remboursement des obligations			
	<b>Montant net en fin d'exercice</b>		

# Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	2 738		2 738
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	22 281	22 281	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	3 311	3 311	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	17 361	17 361	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	359 844	359 844	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	5 220	5 220	
Charges constatées d'avance	20 869	20 869	
<b>TOTAL</b>	<b>431 622</b>	<b>428 884</b>	<b>2 738</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

22

# Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	139 683	139 683		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	16 814	16 814		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	52 054	52 054		
Impôts sur les bénéfices	2	2		
Taxe sur la valeur ajoutée	111	111		
Autres impôts, taxes et assimilés	35 582	35 582		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	46 691	46 691		
Produits constatés d'avance	332 717	332 717		
<b>TOTAL</b>	<b>623 654</b>	<b>623 654</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

50 190

Commentaire

2

## Contributions volontaires en nature

	31/12/2023	31/12/2022
Répartition par nature de charge	Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
<b>TOTAL</b>		
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
Mise à disposition local rue Dejean - 80000 Amiens	11 700	11 700
<b>TOTAL</b>	<b>11 700</b>	<b>11 700</b>
862 - Prestation		
<b>TOTAL</b>		
864 - Personnel bénévole		
Bénévolat	9 465	4 995
<b>TOTAL</b>	<b>9 465</b>	<b>4 995</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>21 165</b>	<b>16 695</b>
	31/12/2023	31/12/2022
Répartition par nature de ressources	Crédit	Crédit
870 - Dons en nature		
<b>TOTAL</b>		
871 - Prestation en nature		
Mise à disposition local rue Dejean - 80000 Amiens	11 700	11 700
<b>TOTAL</b>	<b>11 700</b>	<b>11 700</b>
875 - Bénévolat		
Bénévolat	9 465	4 995
<b>TOTAL</b>	<b>9 465</b>	<b>4 995</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>21 165</b>	<b>16 695</b>

# Engagements financiers

## ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	
Autres engagements	
<b>TOTAL</b>	

Commentaires : néant

## ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
<b>TOTAL</b>	

Commentaires : néant

# Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 094	12 511
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	37 668	29 497
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
<b>TOTAL</b>	<b>55 762</b>	<b>42 007</b>

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	8 073	16 620
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>8 073</b>	<b>16 620</b>

Commentaire

ED



## Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation	332 717	357 504
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
<b>TOTAL</b>		<b>332 717</b>	<b>357 504</b>

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	20 869	16 316
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>		<b>20 869</b>	<b>16 316</b>

Commentaire

23