



KPMG SA
5 avenue de Dubna
BP 60260
14209 Hérouville St Clair

Association du Festival de l'Oiseau et de la Nature

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2023

Association du Festival de l'Oiseau et de la Nature

Village d'entreprises - Route des Deux Vallées - 80100 ABBEVILLE

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92065 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
5 avenue de Dubna
BP 60260
14209 Hérouville St Clair

Association du Festival de l'Oiseau et de la Nature

Village d'entreprises - Route des Deux Vallées - 80100 ABBEVILLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2023

À l'assemblée générale de l'Association du Festival de l'Oiseau et de la Nature,

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 du Festival de l'Oiseau et de la Nature relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er octobre 2022 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 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.

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.

Hérouville Saint Clair, le 11 mars 2024

KPMG SA


Thierry CHAMPION
Associé

Bilan Actif

	Du 01/10/2022 au 30/09/2023		Au 30/09/2022	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	93 619	93 619		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	225 331	204 066	21 265	28 502
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	318 950	297 686	21 265	28 502
Comptes de liaison	II			
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours	3 307		3 307	4 197
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				3 200
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	128 893		128 893	157 614
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	402 810		402 810	397 935
Charges constatées d'avance	3 232		3 232	2 436
TOTAL III	538 242		538 242	565 382
Frais d'émission des emprunts	IV			
Primes de remboursement des obligations	V			
Ecart de conversion actif	VI			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	857 193	297 686	559 507	593 884

Bilan Passif

	30/09/2023	30/09/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	49 184	49 184
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	215 000	215 000
Autres réserves		
Report à nouveau	302 722	295 179
Excédent ou déficit de l'exercice	-40 346	7 544
Situation nette	526 560	566 906
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		187
Provisions règlementées		
TOTAL I	526 560	567 093
Comptes de liaison	II	
FONDS REPORTES 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		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 573	5 624
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	18 912	20 903
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	462	264
TOTAL V	32 947	26 791
Ecarts de conversion passif	VI	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	559 507	593 884

Compte de résultat

	30/09/2023	30/09/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	620	564
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	2 985	2 986
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	3 440	2 310
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	327 237	356 305
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	36 500	33 000
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	7 400	14 300
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	795	6 368
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	131 242	101 706
TOTAL I	510 220	517 539
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	203	3 013
Variation de stocks	2 280	-137
Autres achats et charges externes	395 675	379 383
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	553	491
Salaires et traitements	96 193	89 564
Charges sociales	46 720	43 489
Dotations aux amortissements et dépréciations	9 690	11 423
Dotations aux provisions		
Report en fonds dédiés		
Autres charges	1 485	456
TOTAL II	552 799	527 681
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-42 579	-10 142
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 779	803
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	2 779	803
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	569	88
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	569	88
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	2 210	715
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	-40 370	-9 427

Compte de résultat (Suite)

	30/09/2023	30/09/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 391	19 623
Sur opérations en capital	187	625
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	1 578	20 248
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1 410	3 233
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	1 410	3 233
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	168	17 015
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
	144	44
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	514 576	538 590
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	554 922	531 046
EXCEDENT OU DEFICIT	-40 346	7 544
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature	102 211	102 414
Bénévolat	41 648	27 903
TOTAL	143 859	130 317
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	11 000	11 000
Prestations en nature	91 211	91 414
Personnel bénévole	41 648	27 903
TOTAL	143 859	130 317

Règles et méthodes comptables

Description objet social :

L'association a pour but d'organiser, de promouvoir et de gérer des rencontres scientifiques et culturelles sur le thème de l'ornithologie et de la nature dans le cadre d'animations comme des foires, salons, concours, conférences, expositions, etc.

Description nature et périmètre des activités :

L'association organise occasionnellement des actions éducatives et/ou professionnalisantes selon la demande exprimée par le public, les personnes physiques et morales, contribuant au bon fonctionnement et déroulement des activités de l'association.

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/09/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 559 507 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -40 346 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

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.

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.

- Logiciels de 1 à 3 ans,
- Agencements et aménagements 10 ans,
- Mobilier de bureau et informatique de 1 à 5 ans ,
- Mobilier de 3 à 10 ans,
- Matériel vidéothèque 7 ans.

Stocks

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

Créances

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

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 2776.50 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 15 €/heure correspond à un montant de 41647.50 euros.

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite:

-des locaux de 11 000€ HT

-de personnel pour 62 000€ HT

-de prestation en nature de 29 211€ HT.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

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	93 619		
TOTAL	93 619		
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	225 477		2 453
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	225 477		2 453
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	319 096		2 453
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			93 619
TOTAL			93 619
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencts et aménagt. const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencts et aménagt. divers			
- De transport			
Matériel :			
- De bureau et informatique, mobilier	2 599		225 331
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	2 599		225 331
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	2 599		318 950

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		93 619			93 619
TOTAL		93 619			93 619
Terrains					
Constructions - Sur sol propre					
: - Sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et aménagements des constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriel					
Installations générales, agencements et aménagements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		196 976	9 690	2 599	204 066
Emballages récupérables et divers					
TOTAL		196 976	9 690	2 599	204 066
TOTAL GENERAL		290 595	9 690	2 599	297 686

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	Amort. fiscal exceptionnel	
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
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	127 976	127 976	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	917	917	
Charges constatées d'avance	3 232	3 232	
TOTAL	132 125	132 125	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

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	13 573	13 573		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	4 036	4 036		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	14 608	14 608		
Impôts sur les bénéfices	144	144		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	125	125		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	462	462		
TOTAL	32 947	32 947		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	49 184				49 184
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	215 000				215 000
Report à nouveau	295 179		7 544		302 722
Excédent ou déficit de l'exercice	7 544			7 544	-40 346
Situation nette	566 906		7 544	7 544	526 560
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	187		2 500	2 687	
Provisions réglementées					
TOTAL	567 093		10 044	10 231	526 560

Commentaire

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
EMBASES+RAL-pinces mobilier	2 500	7 901	187	2 500
TOTAL	2 500	7 901	187	2 500

- 14 -

Contributions volontaires en nature

	30/09/2023	30/09/2022
Répartition par nature de charge	Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
TOTAL		
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
Convention CCI Hauts de France	11 000	11 000
TOTAL	11 000	11 000
862 - Prestation		
Convention CCI Hauts de France	62 000	62 000
Convention Sanef	29 211	29 414
TOTAL	91 211	91 414
864 - Personnel bénévole		
Bénévolat	41 648	27 903
TOTAL	41 648	27 903
TOTAL GENERAL	143 859	130 317
	30/09/2023	30/09/2022
Répartition par nature de ressources	Crédit	Crédit
870 - Dons en nature		
Convention CCI Hauts de France	73 000	73 000
Convention Sanef	29 211	29 414
TOTAL	102 211	102 414
871 - Prestation en nature		
Bénévolat	41 648	27 903
TOTAL	41 648	27 903
875 - Bénévolat		
TOTAL		
TOTAL GENERAL	143 859	130 317

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/09/2023	Exercice clos le 30/09/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 213	4 878
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	5 600	7 007
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
TOTAL	10 813	11 885

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/09/2023	Exercice clos le 30/09/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	917	1 554
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	917	1 554

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		30/09/2023	30/09/2022
Produits :	- D'exploitation	462	264
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		462	264

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		30/09/2023	30/09/2022
Charges :	- D'exploitation	3 232	2 436
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		3 232	2 436

Commentaire

ASSO FESTIVAL DE L'OISEAU ET DE LA NATURE

Comptes annuels

Bilan au 30/09/2023

ROUTE DES 2 VALLEES

80100 ABBEVILLE

SIRET : 38262447600026

IN EXTENSO PICARDIE

53, avenue d'Italie
80000 Amiens

Tél : 03.22.53.21.20
Fax : 03 22 53 21 29

Signé électroniquement le 25/04/2024 par
Arnaud Duporge

In Extenso
signature électronique

Sommaire

ATTESTATION - SIGNATURE NUMÉRIQUE

Attestation avec conclusion favorable sans observation - Signature numérique	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
Variation des fonds propres 431-5	12
Tableau de mouvements des subventions d'investissement	13
Etat des provisions et dépréciations	14
Contributions volontaires en nature	15
Charges à payer et produits à recevoir	16
Produits et charges constatés d'avance	17

DÉTAIL DES COMPTES

Bilan Actif détaillé	18
Bilan Passif détaillé	20
Compte de résultat détaillé	22
Détail du résultat exceptionnel	25

Attestation

Attestation

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de 'l'association' FESTIVAL DE L'OISEAU ET DE LA NATURE relatifs à la période du 01/10/2022 au 30/09/2023 qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	559 507 €
Produits d'exploitation :	510 220 €
Résultat net Comptable :	-40 346 €

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 20/12/2023

M Duporge Arnaud

Expert-comptable associé

In Extenso
signature électronique

Comptes annuels

Bilan Actif

	Du 01/10/2022 au 30/09/2023		Au 30/09/2022	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	93 619	93 619		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	225 331	204 066	21 265	28 502
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	318 950	297 686	21 265	28 502
Comptes de liaison				
II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours	3 307		3 307	4 197
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				3 200
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	128 893		128 893	157 614
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	402 810		402 810	397 935
Charges constatées d'avance	3 232		3 232	2 436
TOTAL III	538 242		538 242	565 382
Frais d'émission des emprunts				
IV				
Primes de remboursement des obligations				
V				
Ecart de conversion actif				
VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	857 193	297 686	559 507	593 884

Bilan Passif

	30/09/2023	30/09/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	49 184	49 184
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	215 000	215 000
Autres réserves		
Report à nouveau	302 722	295 179
Excédent ou déficit de l'exercice	-40 346	7 544
Situation nette	526 560	566 906
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		187
Provisions réglementées		
TOTAL I	526 560	567 093
Comptes de liaison	II	
FONDS REPORTES 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		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 573	5 624
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	18 912	20 903
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	462	264
TOTAL V	32 947	26 791
Ecart de conversion passif	VI	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	559 507	593 884

Compte de résultat

	30/09/2023	30/09/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	620	564
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	2 985	2 986
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	3 440	2 310
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	327 237	356 305
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	36 500	33 000
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	7 400	14 300
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	795	6 368
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	131 242	101 706
TOTAL I	510 220	517 539
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	203	3 013
Variation de stocks	2 280	-137
Autres achats et charges externes	395 675	379 383
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	553	491
Salaires et traitements	96 193	89 564
Charges sociales	46 720	43 489
Dotations aux amortissements et dépréciations	9 690	11 423
Dotations aux provisions		
Report en fonds dédiés		
Autres charges	1 485	456
TOTAL II	552 799	527 681
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-42 579	-10 142
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 779	803
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	2 779	803
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	569	88
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	569	88
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	2 210	715
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	-40 370	-9 427

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

Compte de résultat (Suite)

	30/09/2023	30/09/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 391	19 623
Sur opérations en capital	187	625
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	1 578	20 248
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1 410	3 233
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	1 410	3 233
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	168	17 015
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
	144	44
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	514 576	538 590
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	554 922	531 046
EXCEDENT OU DEFICIT	-40 346	7 544
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature	102 211	102 414
Bénévolat	41 648	27 903
TOTAL	143 859	130 317
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	11 000	11 000
Prestations en nature	91 211	91 414
Personnel bénévole	41 648	27 903
TOTAL	143 859	130 317

Règles et méthodes comptables

Description objet social :

L'association a pour but d'organiser, de promouvoir et de gérer des rencontres scientifiques et culturelles sur le thème de l'ornithologie et de la nature dans le cadre d'animations comme des foires, salons, concours, conférences, expositions, etc.

Description nature et périmètre des activités :

L'association organise occasionnellement des actions éducatives et/ou professionnalisantes selon la demande exprimée par le public, les personnes physiques et morales, contribuant au bon fonctionnement et déroulement des activités de l'association.

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/09/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 559 507 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -40 346 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

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.

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.

- Logiciels de 1 à 3 ans,
- Agencements et aménagements 10 ans,
- Mobilier de bureau et informatique de 1 à 5 ans ,
- Mobilier de 3 à 10 ans,
- Matériel vidéothèque 7 ans.

Stocks

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

Créances

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

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 2776.50 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 15 €/heure correspond à un montant de 41647.50 euros.

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite:

- des locaux de 11 000€ HT
- de personnel pour 62 000€ HT
- de prestation en nature de 29 211€ HT.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

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	93 619		
TOTAL	93 619		
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	225 477		2 453
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	225 477		2 453
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	319 096		2 453
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			93 619
TOTAL			93 619
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencts et aménagt. const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencts et aménagt. divers			
- De transport			
Matériel :			
- De bureau et informatique, mobilier	2 599		225 331
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	2 599		225 331
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	2 599		318 950

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				93 619			93 619
TOTAL				93 619			93 619
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements et aménagements des constructions							
Installations techniques, matériel et outillage industriel							
Installations générales, agencements et aménagements divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier				196 976	9 690	2 599	204 066
Emballages récupérables et divers							
TOTAL				196 976	9 690	2 599	204 066
TOTAL GENERAL				290 595	9 690	2 599	297 686
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	Amort. fiscal exceptionnel	
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
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	127 976	127 976	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	917	917	
Charges constatées d'avance	3 232	3 232	
TOTAL	132 125	132 125	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

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	13 573	13 573		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	4 036	4 036		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 608	14 608		
Impôts sur les bénéfices	144	144		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	125	125		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	462	462		
TOTAL	32 947	32 947		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	49 184				49 184
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	215 000				215 000
Report à nouveau	295 179		7 544		302 722
Excédent ou déficit de l'exercice	7 544			7 544	-40 346
Situation nette	566 906		7 544	7 544	526 560
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	187		2 500	2 687	
Provisions réglementées					
TOTAL	567 093		10 044	10 231	526 560

Commentaire

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
EMBASES+RAL-pinces mobilier	2 500	7 901	187	2 500
TOTAL	2 500	7 901	187	2 500

Etat des provisions et dépréciations

		Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
				Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées						
Provisions pour investissements						
Provisions relatives aux stocks						
Provisions relatives aux éléments d'actif						
Amortissements dérogatoires						
Autres provisions réglementées						
TOTAL I						
Provisions pour risques et charges						
	- litiges					
	- amendes et pénalités					
Provisions pour risques	- pertes de change					
	- risque d'emploi					
	- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices						
Autres provisions pour risques et charges						
TOTAL II						
Provisions pour dépréciations						
	- incorporelles					
	- corporelles					
	- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations	- Titres mis en équivalence					
	- Titres de participation					
	- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients						
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations						
Total III						
TOTAL GENERAL (I+II+III)						
Dont dotations et reprises :		- d'exploitation				
		- financières				
		- exceptionnelles				

Contributions volontaires en nature

	30/09/2023	30/09/2022
Répartition par nature de charge	Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
TOTAL		
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
Convention CCI Hauts de France	11 000	11 000
TOTAL	11 000	11 000
862 - Prestation		
Convention CCI Hauts de France	62 000	62 000
Convention Sanef	29 211	29 414
TOTAL	91 211	91 414
864 - Personnel bénévole		
Bénévolat	41 648	27 903
TOTAL	41 648	27 903
TOTAL GENERAL	143 859	130 317
	30/09/2023	30/09/2022
Répartition par nature de ressources	Crédit	Crédit
870 - Dons en nature		
Convention CCI Hauts de France	73 000	73 000
Convention Sanef	29 211	29 414
TOTAL	102 211	102 414
871 - Prestation en nature		
Bénévolat	41 648	27 903
TOTAL	41 648	27 903
875 - Bénévolat		
TOTAL		
TOTAL GENERAL	143 859	130 317

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/09/2023	Exercice clos le 30/09/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 213	4 878
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	5 600	7 007
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
TOTAL	10 813	11 885

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/09/2023	Exercice clos le 30/09/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	917	1 554
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	917	1 554

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		30/09/2023	30/09/2022
Produits :	- D'exploitation	462	264
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		462	264

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		30/09/2023	30/09/2022
Charges :	- D'exploitation	3 232	2 436
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		3 232	2 436

Commentaire

Détail des comptes

Bilan Actif détaillé

ACTIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	30/09/2023	30/09/2022		
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
20500000 CONCESS. BREVETS LICENCE	93 619.20	93 619.20		
28050000 AMORT.CONCESSIONS BREVETS	-93 619.20	-93 619.20		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	21 264.74	28 501.69	-7 236.95	-25.39
21830000 MATERIEL PUBLICITAIRE	11 995.45	11 995.45		
21835000 MATERIEL INFORMATIQUE	17 075.41	16 546.41	529.00	3.20
21840000 MOBILIER MATERIEL DIVERS	196 260.25	196 935.38	-675.13	-0.34
28183000 AMORT.MAT.PUBLICITAIRE	-11 995.45	-11 995.45		
28183500 AMORT.MAT. INFORMATIQUE	-13 034.68	-8 906.30	-4 128.38	-46.36
28184000 AMORT.MOBILIER MATERIEL DIVERS	-179 036.24	-176 073.80	-2 962.44	-1.68
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	21 264.74	28 501.69	-7 236.95	-25.39
Comptes de liaison II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours	3 307.46	4 196.80	-889.34	-21.21
37100000 STOCKS DE MARCHANDISES	3 307.46	4 196.80	-889.34	-21.21
Créances				
Créances clients et comptes rattachés		3 200.00	-3 200.00	-100.00
41100000 CLIENTS		3 200.00	-3 200.00	-100.00
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	128 892.80	157 614.00	-28 721.20	-18.22
40910000 FOURNISS AVCE ACPTÉ VERSES SUR COMM		432.00	-432.00	-100.00
40980000 RRR A OBTEN.AVOIR A RECEV	892.80		892.80	-
44170000 SUBVENTION D'EXPLOITATION	127 976.00	155 628.00	-27 652.00	-17.77
44870000 ETAT PRODUITS A RECEVOIR		1 385.00	-1 385.00	-100.00
46870000 DIVERS PROD. A RECEVOIR	24.00	169.00	-145.00	-85.80
Valeurs mobilières de placement				

ACTIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	30/09/2023	30/09/2022		
Instruments de Trésorerie				
Disponibilité	402 809.67	397 935.11	4 874.56	1.23
51210000 CREDIT AGRICOLE	10 431.88	8 931.62	1 500.26	16.79
51214000 CA LIVRET A	79 321.10	78 245.24	1 075.86	1.38
51215000 CA CSL ASSOCIATIONS	310 874.23	309 712.16	1 162.07	0.38
51880000 INTERETS COURUS A RECEVOIR	1 917.00	816.14	1 100.86	134.93
53100000 CAISSE	265.46	229.95	35.51	15.22
Charges constatées d'avance	3 232.32	2 436.33	795.99	32.68
48600000 CHARGES CONSTAT. D'AVANCE	1 889.82	1 116.33	773.49	69.35
48610000 CHEQUES DE TABLE	742.50	720.00	22.50	3.19
48615000 CHEQUES VACANCES	600.00	600.00		
TOTAL III	538 242.25	565 382.24	-27 139.99	-4.80
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion actif VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	559 506.99	593 883.93	-34 376.94	-5.79

Bilan Passif détaillé

PASSIF	Solde		Variation		
	Au	Au	Montant	%	
	30/09/2023	30/09/2022			
FONDS PROPRES					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires					
Fonds propres complémentaires	49 183.80	49 183.80			
10240000 FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	49 183.80	49 183.80			
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	215 000.00	215 000.00			
10683000 RESERVE FONDS DE ROULEMENT	175 000.00	175 000.00			
10686000 RESERVES DIVERSES AFFECTEES	40 000.00	40 000.00			
Autres réserves					
Report à nouveau	302 722.47	295 178.55	7 543.92	2.56	
11000000 REPORT A NOUVEAU CREDIT.	302 722.47	295 178.55	7 543.92	2.56	
Excédent ou déficit de l'exercice	-40 346.10	7 543.92	-47 890.02	-634.82	
Situation nette	526 560.17	566 906.27	-40 346.10	-7.12	
Fonds propres consommptibles					
Subventions d'investissement		186.64	-186.64	-100.00	
13100000 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT		2 500.00	-2 500.00	-100.00	
13900000 SUBV.INVES.INSC.CPT.RESUL		-2 313.36	2 313.36	-100.00	
Provisions réglementées					
TOTAL I	526 560.17	567 092.91	-40 532.74	-7.15	
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					
Emprunts et dettes financières diverses					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 572.53	5 623.79	7 948.74	141.34	
40100000 FOURNISSEURS	8 359.73	745.79	7 613.94	+1 000.00	
40810000 FOURN. FACT.NON PARVENUES	5 212.80	4 878.00	334.80	6.87	
Dettes des legs ou donations					
Dettes fiscales et sociales	18 912.29	20 903.23	-1 990.94	-9.52	
42820000 DETTES PROV./CONGES PAYES	4 035.60	4 545.00	-509.40	-11.20	
43100000 URSSAF	9 480.00	10 018.00	-538.00	-5.37	

PASSIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	30/09/2023	30/09/2022		
43730000 RETRAITE	2 114.21	2 243.89	-129.68	-5.79
43750000 PREVOYANCE	444.38	444.38		
43760000 MUTUELLE	1 004.64	966.96	37.68	3.93
43820000 CHARG.SOC./CONGES A PAYER	1 564.46	2 462.00	-897.54	-36.47
44210000 ETAT - IMPOT RECOUV/TIERS	125.00	179.00	-54.00	-30.17
44400000 IMPOTS SUR LES BENEFICES	144.00	44.00	100.00	227.27
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	462.00	264.00	198.00	75.00
48700000 PRODUITS CONSTAT.D'AVANCE	462.00	264.00	198.00	75.00
TOTAL V	32 946.82	26 791.02	6 155.80	22.98
Ecarts de conversion passif VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	559 506.99	593 883.93	-34 376.94	-5.79

Compte de résultat détaillé

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	30/09/2023	30/09/2022	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations	620.00	564.00	56.00	9.93
75601000 COTISATIONS RECUES	620.00	564.00	56.00	9.93
Ventes de biens	2 985.00	2 985.63	-0.63	-0.03
70700000 VENTES DE MARCHANDISES	2 197.00	2 985.63	-788.63	-26.42
70701000 DEPOT VENTES	788.00		788.00	-
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	3 440.00	2 310.00	1 130.00	48.92
70837100 LOCATIONS DE STANDS	3 440.00	2 310.00	1 130.00	48.92
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	327 237.00	356 305.00	-29 068.00	-8.16
74000000 SUBVENTION REGION HAUT DE FRANCE	216 400.00	235 716.00	-19 316.00	-8.19
74001000 SUBV. DIVERSES	110 837.00	120 589.00	-9 752.00	-8.09
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats	36 500.00	33 000.00	3 500.00	10.61
75422000 MECENATS	36 500.00	33 000.00	3 500.00	10.61
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières	7 400.00	14 300.00	-6 900.00	-48.25
75510000 CONTRIB FINANCIERES RECUS D'AUTRES ORG	7 400.00	14 300.00	-6 900.00	-48.25
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	795.48	6 368.00	-5 572.52	-87.52
78174000 REPR./PROV.DEPR.ACT.CIRC.		1 240.00	-1 240.00	-100.00
79100000 TRANSFERTS CHARGES D'EXPL	795.48	5 128.00	-4 332.52	-84.50
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	131 242.39	101 706.28	29 536.11	29.04
75800000 PROD.DIVERS DE GEST.COUR.	10.19	7.66	2.53	25.00
75802000 PARTICIPATION FRAIS CONCOURS - PHOTOS	7 980.81	8 384.19	-403.38	-4.81
75805000 VENTES BILLETS FESTIVAL	119 305.89	86 077.63	33 228.26	38.60
75808000 AUTRES PRODUITS	3 945.50	7 236.80	-3 291.30	-45.47
TOTAL I	510 219.87	517 538.91	-7 319.04	-1.41
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	203.40	3 012.58	-2 809.18	-93.26
60710000 ACHATS DIVERS	203.40	3 012.58	-2 809.18	-93.26
Variation de stocks	2 280.24	-137.34	2 417.58	-1 000.00
60320000 VARIATION STOCK PRODUIT FESTIVAL	2 280.24	-137.34	2 417.58	-1 000.00
Autres achats et charges externes	395 674.63	379 382.88	16 291.75	4.29
60611000 ELECTRICITE	1 090.47		1 090.47	-
60630000 FOURNITURE ET PRODUIT D'ENTRETIEN	4 746.53	2 026.65	2 719.88	134.19
60640000 FOURNITURE DE BUREAU	2 883.38	3 401.78	-518.40	-15.26
60642200 COPIES COPIEUR	1 335.33	2 216.14	-880.81	-39.76
61110000 TRAITEMENT PAIES	1 609.20	1 501.20	108.00	7.20
61120000 INEXWEB	144.00	130.80	13.20	9.92
61130000 TRAVAUX D'IMPRESSION	16 240.07	10 483.20	5 756.87	54.92
61180000 AUTRES SERVICES SOUS TRAITES	24 660.00	31 638.29	-6 978.29	-22.06
61353000 LOCATION DE MATERIEL DE TRANSPORT	653.72	4 123.05	-3 469.33	-84.14
61355000 LOCAT MAT.AUDIO ECLAIR.SONO VIDEO	33 913.64	19 424.79	14 488.85	74.59

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	30/09/2023	30/09/2022	Montant	%
61358000 AUTRES LOCATIONS MOBILIERES	11 134.52	11 578.55	-444.03	-3.83
61560000 MAINTENANCE	19 152.60	17 196.94	1 955.66	11.37
61610000 PRIMES D'ASSURANCE	2 867.17	2 932.12	-64.95	-2.22
61810100 ABONNEMENTS	1 469.52	1 469.52		
61850000 FORMATION COLLOQUES SEMINAIRES		4 502.27	-4 502.27	-100.00
62141000 PERSONNEL DETACHE	11 983.32	5 332.80	6 650.52	124.70
62260000 HONORAIRES COMPTABLES	4 612.80	4 478.40	134.40	3.01
62262000 HONORAIRES CAC	4 895.06	4 289.33	605.73	14.13
62265000 HONORAIRES DIVERS	930.00	24.00	906.00	+1 000.00
62270000 FRAIS D'ACTE ET DE CONTENTIEUX	263.04	131.36	131.68	100.76
62280000 REMUNERATIONS D'INTERMEDIAIRES	100 860.45	89 685.24	11 175.21	12.46
62320000 PROMOTION PUBLICITE	48 324.39	63 006.00	-14 681.61	-23.30
62340000 CADEAUX	524.00	446.80	77.20	17.23
62350000 PRIX DIVERS ACCORDES	22 200.00	20 500.00	1 700.00	8.29
62361000 PHOTOS ET DEVELOPPEMENT	8 224.11	8 195.83	28.28	0.34
62380000 DONS DIVERS POURBOIRES		750.00	-750.00	-100.00
62480000 TRANSPORTS DIVERS	4 599.77	2 628.16	1 971.61	75.04
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS (péage parking)	5 294.86	6 190.16	-895.30	-14.46
62511000 INDEMNITES KILOMETRIQUES	12 030.18	9 057.40	2 972.78	32.83
62560000 FRAIS DE MISSIONS (HOTEL)	22 417.35	19 475.91	2 941.44	15.10
62570000 FRAIS DE RECEPTIONS (REPAS)	12 420.70	12 518.32	-97.62	-0.77
62610000 AFFRANCHISSEMENT	12 872.42	17 030.41	-4 157.99	-24.42
62620000 TELEPHONE	145.41	164.78	-19.37	-12.12
62630000 RESEAUX SPECIALISES TRANSM DONNEES	118.20	1 862.63	-1 744.43	-93.67
62780000 FRAIS BANCAIRES	464.62	369.25	95.37	26.02
62810000 CONCOURS DIVERS	593.80	620.80	-27.00	-4.35
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	552.88	490.69	62.19	12.63
63330000 FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	552.88	490.69	62.19	12.63
Salaires et traitements	96 193.00	89 563.76	6 629.24	7.40
64110000 REMUNERATIONS PERSONNEL	85 948.18	79 027.23	6 920.95	8.76
64120000 CONGES PAYES	-509.40	343.00	-852.40	-248.40
64130000 PRIMES ET GRATIFICATIONS	10 580.14	10 193.53	386.61	3.79
64140000 INDEMNITES ET AVANTAGES	174.08		174.08	-
Charges sociales	46 720.28	43 489.01	3 231.27	7.43
64510000 URSSAF	18 820.97	17 262.77	1 558.20	9.03
64530000 RETRAITE	4 175.73	3 828.22	347.51	9.09
64550000 PREV GEN	870.35	797.52	72.83	9.02
64560000 MUTUELLE	1 990.44	1 922.16	68.28	3.54
64583000 CHARGES / CP	-897.54	264.00	-1 161.54	-440.15
64711000 TICKETS RESTAURANT	2 722.50	2 569.50	153.00	5.95
64711500 CHEQUES VACANCES	1 020.00	1 020.00		
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	338.11	512.49	-174.38	-33.98
64800000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	17 679.72	15 312.35	2 367.37	15.46
Dotations aux amortissements et dépréciations	9 689.73	11 423.25	-1 733.52	-15.17
68112000 DOT.AMORT.IMMO.CORPORELL.	9 689.73	11 423.25	-1 733.52	-15.17
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	1 484.87	456.43	1 028.44	225.66
65160000 DROITS D'AUTEUR ET DE REPRODUCTION	1 467.89	377.16	1 090.73	289.39
65800000 CHARGES DIV.GEST.COURANTE	16.98	79.27	-62.29	-78.48
TOTAL II	552 799.03	527 681.26	25 117.77	4.76
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-42 579.16	-10 142.35	-32 436.81	319.82

Produits financiers

Produits financiers de participations

Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	30/09/2023	30/09/2022	Montant	%
Autres intérêts et produits assimilés	2 778.79	803.47	1 975.32	246.08
76800000 AUTR. PRODUITS FINANCIERS	2 778.79	803.47	1 975.32	246.08
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL III	2 778.79	803.47	1 975.32	245.85
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	569.27	88.20	481.07	546.59
66180000 AGIOS FOURNISSEURS	569.27	88.20	481.07	546.59
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL IV	569.27	88.20	481.07	545.43
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	2 209.52	715.27	1 494.25	208.91
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-40 369.64	-9 427.08	-30 942.56	328.23
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	1 390.90	19 623.00	-18 232.10	-92.91
77200000 PROD.EXPLOIT./EXERC.ANTER	1 390.90	19 623.00	-18 232.10	-92.91
Sur opérations en capital	186.64	625.00	-438.36	-70.08
77710000 SUBV.INVEST.VIREES RESULT	186.64	625.00	-438.36	-70.08
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL V	1 577.54	20 248.00	-18 670.46	-92.21
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	1 410.00	3 233.00	-1 823.00	-56.39
67120000 PENALITES AMENDES FISCALES PENALES	25.00		25.00	-
67200000 CHARGES EXPLOIT./EXER.ANT	1 385.00	3 233.00	-1 848.00	-57.16
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VI	1 410.00	3 233.00	-1 823.00	-56.39
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	167.54	17 015.00	-16 847.46	-99.02
Participations des salariés VII				
Impôts sur les bénéfices VIII	144.00	44.00	100.00	227.27
69510000 IMPOTS DUS EN FRANCE	144.00	44.00	100.00	227.27
Total des produits (I + III + V)	514 576.20	538 590.38	-24 014.18	-4.46
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	554 922.30	531 046.46	23 875.84	4.50
EXCEDENT OU DEFICIT	-40 346.10	7 543.92	-47 890.02	-634.82

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation	
	30/09/2023	30/09/2022	Montant	%
Produits Exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 390.90	19 623.00	-18 232.10	-92.91
77200000 PROD.EXPLOIT./EXERC.ANTER	1 390.90	19 623.00	-18 232.10	-92.91
Produits exceptionnels sur opérations en capital	186.64	625.00	-438.36	-70.08
77710000 SUBV.INVEST.VIREES RESULT	186.64	625.00	-438.36	-70.08
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS	1 577.54	20 248.00	-18 670.46	-92.21
Charges Exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 410.00	3 233.00	-1 823.00	-56.39
67120000 PENALITES AMENDES FISCALES PENALES	25.00		25.00	-
67200000 CHARGES EXPLOIT./EXER.ANT	1 385.00	3 233.00	-1 848.00	-57.16
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
TOTAL DES CHARGES	1 410.00	3 233.00	-1 823.00	-56.39
RESULTAT EXCEPTIONNEL	167.54	17 015.00	-16 847.46	-99.02

In Extenso

IN EXTENSO PICARDIE
53, avenue d'Italie
80000 Amiens

www.inextenso.fr
© 2019 In Extenso & Associés