

ASSOCIATION CHIENS GUIDE D'AVEUGLES DU CENTRE OUEST

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels (Exercice clos le 31 décembre 2023)

Aux Membres,

CHIENS GUIDES D'AVEUGLES DU CENTRE OUEST
105 rue du Cavou – Landouge
87100 LIMOGES

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CHIENS GUIDES D'AVEUGLES DU CENTRE OUEST relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note 4.4 de l'annexe qui expose le changement de méthode relatif à la présentation, dans l'annexe des comptes annuels, d'un état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger.

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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications 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 le rapport du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes 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 L821-55 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 Cognac le 17 juillet 2024

Le Commissaire aux Comptes

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

Signé par Louis-Marie Deschamps
Le 17/07/24

ID: bx_axQ1glVA19ak

Signed with

Universign

Louis Marie DESCHAMPS – Associé

Compte de résultat Association ANC 2018-06



	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	560	520	40	7,69
Ventes de biens et de services	22 135	18 988	3 147	16,58
Ventes de biens	16 958	16 020	938	5,86
Ventes de prestations services Dont parrainages	5 177	2 968	2 209	74,43
Produits de tiers financeurs	1 054 164	1 159 098	-104 934	-9,05
Concours publics et subventions d'exploita	18 082	25 807	-7 725	-29,93
Ressources liées à la générosité du public	1 036 082	1 133 291	-97 209	-8,58
Dont les dons manuels	446 237	498 644	-52 807	-10,55
Dont Legs, donations et assurances-vie	589 845	634 446	-44 602	-7,03
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts	47 738	27 308	20 430	74,81
Autres produits	3	4	-1	-16,79
Total I	1 124 601	1 205 918	-81 317	-6,74
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	10 697	3 912	6 784	173,41
Variations de stock	-2 093	2 887	-4 980	-172,50
Autres achats et charges externes	427 755	403 215	24 540	6,09
Impôts, taxes et versements assimilés	32 556	33 911	-1 355	-4,00
Salaires et traitements	423 537	396 435	27 102	6,84
Charges sociales	148 466	140 442	8 024	5,71
Dotations aux amortissements et aux dépr	50 824	53 196	-2 372	-4,46
Dotations aux provisions	2 983		2 983	
Autres charges	45	9	37	424,36
Total II	1 094 770	1 034 007	60 762	5,88
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	29 831	171 910	-142 080	-82,65
PRODUITS FINANCIERS				
Autres intérêts et produits assimilés	58 827	10 071	48 757	484,15
Total III	58 827	10 071	48 757	484,15
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amort., aux dépréciations et	2 794		2 794	
Total IV	2 794		2 794	
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	56 033	10 071	45 963	456,40
3. RESULTAT COURANT avant imp	85 864	181 981	-96 117	-52,82
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	5 670	5 957	-287	-4,82
Sur opérations en capital		3 800	-3 800	-100,00
Reprises provisions, dép., et transferts de	10 980	11 138	-156	-1,40
Total V	16 650	20 893	-4 243	-20,31
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Total VI				
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-	16 650	20 893	-4 243	-20,31
Total des produits (I + III + V)	1 200 078	1 236 881	-36 803	-2,98
Total des charges ((II + IV + VI + VII	1 097 564	1 034 007	63 557	6,15

Compte de résultat Association ANC 2018-06

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
EXCEDENT OU DEFICIT	102 514	202 874	-100 360	-49,47
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES E				
Prestations en nature	1 695	739	956	129,48
Bénévolat	374 067	373 662	405	0,11
TOTAL	375 762	374 401	1 361	0,36
CHARGES DES CONTRIBUTIONS				
Mise à disposition gratuite	1 695	739	956	129,48
Personnel bénévole	374 067	373 662	405	0,11
TOTAL	375 762	374 401	1 361	0,36



Bilan Association ANC N° 2018-06

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	6 581	6 581		
Immobilisations corporelles				
Terrains	90 732	41 471	49 261	54 064
Constructions	1 473 238	1 041 022	432 215	465 545
Installations techniques, matériel et outillage	21 892	20 682	1 211	1 713
Autres immobilisations corporelles	319 266	252 345	66 922	48 834
Immob. en cours / Avances et acomptes	2 880		2 880	2 880
Biens reçus par legs / donations destinés	540 742	19 628	521 114	334 197
Immobilisations financières				
Total I	2 455 332	1 381 729	1 073 603	907 233
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Marchandises	23 327		23 327	21 234
Créances				
Usagers et comptes rattachés	11 169		11 169	2 228
Créances reçues par leg ou donations	860 828		860 828	1 094 305
Autres créances	91 225		91 225	18 807
Divers				
Valeurs mobilières de placement	124 080	2 794	121 285	220 646
Disponibilités	2 092 456		2 092 456	1 923 614
Charges constatées d'avance	2 480		2 480	6 393
Total II	3 205 564	2 794	3 202 770	3 287 228
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	5 660 896	1 384 523	4 276 373	4 194 462



Bilan Association ANC N° 2018-06

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	18 690	18 690
Autres fonds propres sans droit de reprise	18 690	18 690
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves	2 398 813	2 398 813
Réserves pour projet de l'entité	2 398 813	2 398 813
Report à nouveau	-8 747	-211 621
Excédent ou déficit de l'exercice	102 514	202 874
Situation nette (sous-total)	2 511 270	2 408 756
Subventions d'investissement	209 269	220 249
Total I	2 720 540	2 629 005
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	1 381 804	1 420 423
Total II	1 381 804	1 420 423
PROVISIONS		
Provisions pour charges	30 818	27 835
Total III	30 818	27 835
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Découverts et concours bancaires	1	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	47 816	28 167
Dettes des legs ou donations	19 767	23 079
Dettes fiscales et sociales	75 629	65 860
Autres dettes		93
Total IV	143 213	117 198
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 276 373	4 194 462



ANNEXE ELCGA 2023

ANNEXES

Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 12 juillet 2024.

I PRESENTATION DE L'ENTITE

1. L'Association Chiens guides d'aveugles du Centre Ouest créée le 13/01/1976 a pour but de former des équipes « Personne déficiente visuelle / chien guide d'aveugle », par :

- La sélection, l'élevage, l'éducation de chiens destinés à devenir chiens guides d'aveugles,
- La formation des personnes handicapées visuelles à la pratique du chien guide,
- La remise de ces chiens guides à ces personnes,
- Tous moyens permettant de promouvoir ces actions.

Par ailleurs, elle est reconnue d'Assistance et de Bienfaisance et bénéficie de la Reconnaissance d'Utilité Publique de la Fédération Nationale par son affiliation à cette dernière.

Au 31/12/23, l'effectif salarié de l'association est de 11 personnes et le nombre de bénévoles s'élève à 165.

2 FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

3 EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

4 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

4.1 Cadre légal de référence

L'association a arrêté ses comptes de l'exercice 2023 en respectant les prescriptions du règlement ANC n°2014-03 du Plan Comptable Général et les prescriptions du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Ce dernier règlement, obligatoire à compter du 1er janvier 2020, est relatif aux règles comptables applicables aux associations et fondations.

En application de la loi n°91-772 du 7 Août 1991 et de l'arrêté du 30 Juillet 1993, portant sur les organismes faisant appel à la générosité publique, l'association a établi un Compte d'Emploi Annuel des Ressources qui fait partie intégrante de l'Annexe aux comptes annuels. Celui-ci est établi conformément aux dispositions prévues dans le règlement ANC n°2018-06.

Le Compte de Résultat par Origine et Destination ainsi que le tableau de variation des fonds propres sont également partie intégrante de l'Annexe aux comptes annuels et sont établis conformément aux dispositions prévues dans le règlement ANC n°2018-06.



11

ANNEXE ELCGA 2023

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.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

L'école présente ses comptes conformément aux préconisations de la FFAC suivant les comptes combinés.

Les comptes ont été établis en euros (€).

Au 31.12.2023, le total du bilan est de 4 276 373.45 €, le compte de résultat présenté sous forme de liste dégage un bénéfice de 102 514.08 €.

4.2 Durée et période de l'exercice comptable

La durée de l'exercice est de 12 mois et concerne la période du 1er janvier au 31 décembre 2023.

4.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

4.4 Changement de méthode de présentation

Application du règlement ANC 2022-04 du 30/06/2022 modifiant le règlement ANC 2018-06 du 05/12/2018 à compter du 1^{er} janvier 2023. Ce changement se traduit par la présentation de l'Etat séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger pour l'exercice 2023 (FAR) en paragraphe n°6.1.

4.5 Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan – Actif

Conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatives à la définition, à l'amortissement et à la dépréciation des actifs et à la comptabilisation et l'évaluation des actifs, les immobilisations incorporelles acquises sont évaluées à leur coût d'acquisition :

- Prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement ;
- De tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction.

4.5.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles produites en interne sont évaluées à leur coût de production.

Les immobilisations incorporelles reçues à titre gratuit sont estimées à leur valeur vénale.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition sont rattachés au coût d'acquisition des immobilisations corporelles.



12

ANNEXE ELCGA 2023

Les immobilisations incorporelles sont amorties linéairement selon les durées suivantes :

	Durée	Mode
Logiciel	1 à 3 ans	Linéaire

4.5.2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Selon l'article 214-9 du PCG, plusieurs éléments constitutifs d'un actif ayant des utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

Les immobilisations corporelles sont amorties linéairement selon les durées suivantes :

	Durée	Mode
Constructions	15 à 50 ans	Linéaire
Agencements & aménagements des constructions	5 et 15 ans	Linéaire
Matériel et outillage industriel	3 à 7 ans	Linéaire
Matériel de transport	4 à 5 ans	Linéaire
Matériel, Mobilier de bureau et informatique	3 à 10 ans	Linéaire

4.5.3 Immobilisations financières

Néant

4.5.4 Immobilisations inaliénables

Néant

4.5.5 Donations temporaires d'usufruit

Néant

4.5.6 Stocks

Les stocks figurant au bilan représentent les stocks de marchandises ou objets promotionnels destinés à être vendus. Ils sont valorisés selon le dernier prix d'achat.

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

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

13



ANNEXE ELCGA 2023

Des dépréciations sont également enregistrées quand les articles concernés présentent des taux de rotation anormaux.

4.5.7 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Tel est le cas lorsqu'il y a un risque d'irrecouvrabilité partielle ou totale d'une créance.

4.5.8 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement (VMP) sont enregistrées à l'actif pour leur valeur d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession de titres de même nature, les mouvements sont enregistrés selon la méthode du "Premier entré, premier sorti".

Une dépréciation est constituée à la clôture de l'exercice si la valeur d'inventaire d'une VMP, évaluée selon le cours à cette même date, est devenue inférieure à son coût d'acquisition.

4.5.9 Conversion des éléments en devises étrangères

Néant

4.6 Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan – Passif

4.6.1 Fonds propres

Les fonds propres comprennent notamment :

- Les autres fonds propres sans droit de reprise

Ce poste enregistre la mise à disposition définitive d'un bien au profit de l'association.
Cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins propres de l'association : terrain de Landouge pour la valeur de 18 690,25 €.

Ce poste comprend désormais les biens meubles et immeubles issus de libéralités (legs ou donations) qui sont destinés à renforcer les fonds propres de l'entité selon :

- une stipulation du testateur ou du donataire,
- une décision de l'organe habilité, de conserver les biens dans le patrimoine de l'entité.
- Autres réserves

Ce compte reprend les réserves suivantes :

- Réserves diverses pour 576 468,26€
- Fonds de réserve de sécurité pour 350 000 €
- Réserves sociales pour 930 456,13 €
- Fonds d'agencements Landouge pour 541 888,23€
- Report à nouveau (débiteur ou créditeur)

Ce compte est utilisé notamment lors de la comptabilisation à l'ouverture d'un exercice des impacts liés aux changements de méthodes comptables.



ANNEXE ELCGA 2023

Il peut être également utilisé lors de l'affectation du résultat N-1 de l'entité, pour cela il convient de vérifier le procès-verbal de l'assemblée générale décidant de l'affectation du résultat.

En 2023, le report à nouveau est de 8 746.92 € débiteur.

- Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)

Il correspond à la différence entre les produits et les charges de l'exercice.

En 2023, le résultat est bénéficiaire de 102 514.08 €.

- Les subventions d'investissement

Ces subventions sont enregistrées en fonds propres dès notification (en l'absence de clauses suspensives) de la décision d'attribution à l'association.

La reprise de la subvention d'investissement au compte de résultat s'effectue au même rythme que les dotations aux amortissements et proportionnellement au pourcentage de financement des immobilisations acquises ou créées au moyen de la subvention.

Les comptes à utiliser pour cette opération sont :

- Débit du compte 139 « Subvention d'investissement inscrite au compte de résultat » ;
- Crédit du compte 777 « Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice ».

La reprise de la subvention d'investissement qui finance une immobilisation non amortissable est étalée sur le nombre d'années pendant lequel l'immobilisation est aliénable aux termes du contrat. À défaut de clause d'inaliénabilité, le montant de la reprise de chaque exercice est égal au dixième du montant de la subvention.

4.6.2 Provisions réglementées

Néant

4.6.3 Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées en fonction des risques connus ou estimés à la clôture.

Si des risques et pertes ne sont pas mesurables à la date d'établissement des comptes annuels, une information est donnée en annexe (PCG art. 531-2 § 4).

	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour indemnités fin de carrière	27 834.92	2 982.66	0	30 817.58
TOTAL	27 834.92	2 982.66	0	30 817.58

4.6.4 Fonds dédiés

Les fonds dédiés enregistrent à la clôture de l'exercice la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore été utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

15

ANNEXE ELCGA 2023

Le projet défini répond aux deux conditions suivantes :

- être conforme à la réalisation de l'objet de l'association
- être clairement identifié, les coûts imputables devant être nettement individualisés.
- Le projet est défini par l'organe compétent.

La contrepartie des fonds dédiés s'inscrit au compte de résultat sous la rubrique « Reports en fonds dédiés » (charge comptable).

Le montant des fonds dédiés de l'exercice est repris, sur les exercices suivants au fur et à mesure de l'utilisation des ressources par la contrepartie du compte « Utilisations de fonds dédiés » inscrit au compte de résultat.

4.6.5 Fonds reportés

Les fonds reportés concernent les legs, les donations ainsi que les donations temporaires d'usufruit reçues.

Les fonds reportés correspondent aux ressources qui ne sont pas encore disponibles pour la réalisation de l'objet de l'association mais qui le seront dans le futur.

Les fonds reportés sur legs et donations enregistrent, à la clôture de l'exercice, la part des ressources reçues par legs ou donations constatées en produit d'exploitation au cours de l'exercice qui n'est pas encore encaissée ou transférée sous déduction des passifs provenant des legs ou donations non encore décaissés.

La contrepartie des fonds reportés enregistrés au titre des legs ou donations s'inscrit au compte de résultat sous la rubrique « Reports en fonds reportés » (charge comptable).

Le montant des fonds reportés liés aux legs et donations de l'exercice N est rapporté au résultat sur les exercices suivants au fur et à mesure de la réalisation des libéralités avec comme contrepartie le compte « Utilisations de fonds reportés » (produit comptable).

4.7 Règles et méthodes relatives aux postes du compte de résultat

4.7.1 Legs et donations inscrits au compte de résultat

Fait générateur de la comptabilisation des legs et donations

Le fait générateur de comptabilisation est différent selon que la libéralité correspond à un legs ou bien une donation.

Pour les donations, le fait générateur correspond à :

- Soit à la date de signature de l'acte authentique de donation ;
- A la date de transfert de propriété si elle est postérieure à la date de signature de l'acte authentique.

Pour les legs, le fait générateur correspond à :

- A la date d'acceptation du legs par l'organe habilité de l'association. Il s'agit généralement du Conseil d'Administration ;
- A la date d'entrée en jouissance ou d'entrée en possession si ces deux dates sont postérieures à la date d'acceptation par l'organe habilité ;



ANNEXE ELCGA 2023

- A la date de levée de la dernière condition suspensive si le legs est assorti de conditions suspensives.

Méthode d'évaluation des biens

Les biens ayant été reçus à titre gratuit, il convient de les évaluer et les comptabiliser pour leur valeur vénale. Cette dernière correspond au montant qui pourrait être obtenu de la vente d'un actif dans des conditions normales de marché et net des coûts directs liés à cette vente.

Enregistrement à l'entrée dans le patrimoine

A la date d'entrée en patrimoine, les biens et créances donnés ou légués sont enregistrés de la manière suivante à l'actif du bilan :

- Les espèces, comptes bancaires et autres actifs financiers sont enregistrés au débit du compte 461 « Créances reçues par legs ou donations », ce compte étant soldé une fois les fonds transférés ;
- Les biens autres que ceux décrits ci-dessus et qui sont destinés, selon la volonté du testateur/ donateur ou bien de l'organe habilité de l'association, à renforcer les fonds propres sont enregistrés dans les comptes d'actifs par nature ;
- Les biens destinés à être cédés sont enregistrés au débit du compte 24 « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés ».

A cette même date, il convient d'enregistrer les passifs liés à l'acceptation du legs ou de la donation :

- Les dettes impayées par le défunt avant son décès ainsi que les dettes relatives au bien légué ou donné sont comptabilisées au crédit du compte 466 « Dettes des legs ou donations »
- Les engagements pris par l'association au titre des obligations stipulées par le testateur ou le donateur font l'objet d'une provision enregistrée au crédit du compte 152 « Provisions pour charges sur legs ou donations ».

A cette même date, il convient d'enregistrer la contrepartie qui correspond à l'actif net dans l'un des deux comptes suivants :

- Dans le compte de fonds propres 1024 « Autres fonds propres sans droit de reprise » si la libéralité est destinée à renforcer les fonds propres ;
- Dans le compte de produit 75432 « Legs ou donations » en l'absence de stipulation particulière.

Enregistrements comptables à la clôture

A la clôture, les biens qui n'ont pas été cédés ou les fonds/titres qui n'ont pas été transférés font l'objet d'une comptabilisation en fonds reportés. Les fonds reportés à comptabiliser correspondent au montant de l'actif net non réalisé.

Des dépréciations peuvent être pratiquées en cas de perte de valeur.

Si les libéralités destinées à être cédées ont été affectées par le testateur ou le donateur à un projet particulier et défini, il convient d'enregistrer un fonds dédié dans le cas où les ressources n'auraient pas été totalement employées conformément à l'engagement pris.

Enregistrements comptables à la sortie du bien

Lorsque le bien reçu par legs ou donation destiné à être cédé est réalisé, alors il convient de procéder à sa sortie de l'actif en mouvementant respectivement :

- le compte de produit « Produits des cessions d'éléments d'actifs » Immobilisations reçues en legs ou donations destinées à être cédées » pour le montant du prix de cession ;



ANNEXE ELCGA 2023

- le compte de charge « Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés – Immobilisations reçues par legs ou donations » pour la valeur comptable enregistrée dans le compte 24 « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés ».

Les éventuelles dépréciations et les fonds dédiés font l'objet d'une reprise au compte de résultat.

Les fonds reportés initialement comptabilisés sont repris au compte de résultat par le biais du compte « Utilisations de fonds reportés » au fur et à mesure de la réalisation des libéralités.

4.7.2 Dons

Les dons manuels sont enregistrés dans le compte de résultat quelle que soit sa destination finale, financement de dépenses à caractère de charges ou à caractère d'investissement.

Compte tenu qu'ils constituent une ressource principale et non accessoire, ils sont constatés en exploitation et non en exceptionnel.

Pour ce qui concerne la règle de rattachement des produits à l'exercice :

- Sont enregistrés sur l'exercice, les dons datés de l'exercice, même s'ils sont encaissés après la date de clôture, versés en chèques, cartes bleues ou virements ;
- Sont enregistrés sur l'exercice, les dons reçus avant la clôture pour les dons en numéraire.

4.7.3 Assurances – vie

Les assurances-vie sont enregistrées en produit lors de leur encaissement.

4.7.4 Subventions d'exploitation

Ce sont des aides publiques dont bénéficient les associations affiliées pour leur permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont traitées conformément aux dispositions des règlements ANC n°2014-03 et 2018-06. La fraction attribuée au titre des exercices futurs est inscrite en "Produits constatés d'avance", et l'éventuelle quote-part de l'exercice non utilisée à la clôture de l'exercice donne lieu au constat d'une charge, en "Reports en fonds dédiés sur subventions d'exploitation".

L'octroi des subventions est formalisé par la signature de conventions entre le financeur et l'association bénéficiaire qui peuvent contenir :

- des conditions suspensives relatives à la mise en place et aux versements des subventions
- des conditions résolutoires relatives à la non-utilisation des fonds ou à leur utilisation à des fins autres que celles pour lesquelles les fonds ont été versés.

Une subvention assortie d'une condition suspensive non-levée n'est pas acquise et n'est donc pas enregistrée en produit.

En revanche, la condition résolutoire ne suspend pas l'enregistrement de la subvention qui se trouve acquise dès la décision d'octroi.

S'il existe un risque de reversement partiel ou de remboursement des dépenses non-éligibles au titre de la subvention, il conviendra d'en tirer les conséquences dans les comptes :

- enregistrement d'une provision pour reversement de subvention
- enregistrement d'une dette (subvention partielle ou totale à reverser) envers le financeur.

4.7.5 Concours publics

Néant



18

ANNEXE ELCGA 2023

4.7.6 Utilisation des fonds dédiés des exercices antérieurs

Les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements des ressources, par le crédit du compte « Utilisations des fonds dédiés ».

4.7.7 Valorisation du bénévolat et des contributions volontaires en nature

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services.

Les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées si les deux conditions suivantes sont remplies :

- la nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité ;
- l'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

Les principales contributions volontaires, effectuées à titre gratuit, dont bénéficie l'association correspondent à :

- Mise à dispositions de biens sur l'exercice clos le 31.12.2023 : 1 694,91 €

Les familles d'accueil ainsi que certains membres du Conseil d'Administration ont bénéficié de l'émission d'un reçu fiscal pour la valeur de leurs frais kilométriques qu'ils ne se faisaient pas rembourser.

- Le bénévolat des familles est estimé à 374 067 € pour l'année 2023.

4.7.8 Provision pour indemnité de départ à la retraite

L'association n'a souscrit à aucun régime surcomplémentaire de retraite en faveur de ses salariés actifs ou retraités, ni à aucun avantage de prévoyance ou assimilé qui serait versé à l'issue de la période d'activité. Ses seuls engagements en matière de retraite résultent de l'application des dispositions conventionnelles ou contractuelles concernant le versement d'une indemnité de départ à la retraite.

Ainsi seuls ces derniers engagements sont inscrits au compte de résultat selon la méthode de valorisation suivante :

La méthode de calcul retenue est celle des « Unités de Crédit Projetées » (normes IAS19/FAS87), méthode rétrospective avec salaire de fin de carrière, qui consiste à évaluer les droits projetés à la retraite au prorata de l'ancienneté sur la période de constitution de ces droits.

Les hypothèses retenues pour le calcul sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,2 % ;
- Taux de progression des salaires : 1 %
- Taux de charges sociales cadre: 52 % ;
- Taux de charges sociales non cadre: 42 % ;
- Turn over faible
- Age de départ en fin de carrière : 60-67 ans ;
- Table de mortalité : INSEE 2022.

Le montant de la provision s'élève à 30 817,58 €.

4.7.9 Cotisations

Il convient d'indiquer la méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations : encaissement.



ANNEXE ELCGA 2023

4.7.10 Transactions avec des tiers

L'entité peut être amenée à conclure des conventions avec des personnes physiques ou morales dénommées « contreparties ».

L'entité doit donner des informations sur ce type de transaction :

- Nature de la relation avec la contrepartie ;
- Montant des transactions réalisées avec la contrepartie ;
- Toute autre information sur les transactions nécessaires à l'appréciation de la situation financière de l'entité.

Ces dispositions ne sont pas applicables aux transactions courantes conclues à des conditions normales.

5 COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN

5.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Cf. tableaux ci-après

5.2 Immobilisations en cours

Les immobilisations en cours concernent : des honoraires et le plan topographique pour l'aménagement du parcours d'entraînement à Lezoux

5.3 Immobilisations financières

Néant

5.4 Échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

Cf. tableaux ci-après

5.5 Valeurs Mobilières de Placement

5.5.1 Composition et estimation du portefeuille

Le contrat de capitalisation se terminait en décembre 2023.

Titre	Nombre	Valeur comptable brute	Total au 31/12/2023	Total au 31/12/2022	Plus ou moins values latentes au 31/12/N
Contrat de capitalisation				98 867	
Parts sociales BPC	759	12 903	12 903	12 903	
Parts sociales CE	4 555	91 100	91 100	88 800	
Parts sociales CA	15	15	15	15	
Parts Amundi immo	92	20 062	20 062	20 062	
		124 080	124 080	220 647	-



20

ANNEXE ELCGA 2023

5.5.2 Tableau de variation des provisions pour dépréciation des VMP

Néant

5.6 Comptes de régularisation actif

Cf. tableaux ci-après

Détail des subventions à recevoir : Néant

5.7 Fonds propres

5.7.1 Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	À L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RÉSULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOLIDATION		À LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	MONTANT	MONTANT	DONT GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	MONTANT	DONT GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	MONTANT	DONT GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	MONTANT
Fonds propres sans droit de reprise	18 690							18 690
Fonds propres avec droit de reprise								-
Écarts de réévaluation								-
Réserves	2 398 813							2 398 813
Report à nouveau	711 621	202 874	116 442					9 747
Excédent ou déficit de l'exercice	202 874	202 874	116 442	202 534	925			102 514
Situation nette								-
Fonds propres consommables								-
Subventions d'investissement	220 249					10 980		209 269
Provisions réglementées								-
TOTAL	2 629 005			102 534	925	10 980		2 770 540

5.7.2 Affectation du résultat de l'exercice

L'affectation du résultat comptable du 31/12/2022 a été effectuée de la façon suivante:

- Report à nouveau 202 873,85 €

5.7.3 Tableau de variation des réserves pour projet de l'entité

Néant



ANNEXE ELCGA 2023

5.7.4 Subvention d'investissement

Nature de la subvention	Valeur nette au début de l'exercice	Augmentation	Quote-part de subventions virées au compte de résultat (compte 777)	Transfert	Valeur nette en fin de l'exercice
Bâtiment Landouge	220 248,88		10 979,68		209 269,20
FFAC travaux Landouge	-				-
FFAC travaux Landouge 2008	-				-
FFAC travaux Landouge 2009	-				-
TOTAL	220 248,88	-	10 979,68	-	209 269,20

5.8 État des provisions

Cf. tableaux ci-après

5.9 Tableau de suivi des fonds reportés liés aux legs et donations

Les variations des fonds reportés sur libéralités et donations temporaires d'usufruit sont synthétisées dans le tableau ci-dessous :

Ressources	Fonds reportés au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Fonds reportés en fin d'exercice
Donations temporaires d'usufruit				-
Donations et legs	1 420 423	551 699	590 319	1 381 804
TOTAL	1 420 423	551 699	590 319	1 381 804

5.10 Tableau de suivi des fonds dédiés

Les fonds dédiés sont la rubrique du passif qui enregistrent à la clôture de l'exercice la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore été utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Il n'y a pas de fonds dédiés à la clôture des exercices 2022 et 2023.

5.11 Détail des autres dettes

Nature dettes	Exercice N	Exercice N-1	Variation N/N-1
Associations affiliées à payer			-
Dettes des legs et donations	19 766,65	23 078,58	- 3 311,93
Rétrocessions Dons associations à reverser			-
Legs en cours de réalisation			-
Autres dettes			-
Détail des autres dettes	19 766,65	23 078,58	- 3 311,93

5.12 Comptes de régularisation passif

Cf. tableaux ci-après



ANNEXE ELCGA 20235.13 Comptes d'actif et de passif relatifs aux opérations avec les associations affiliées

Néant

5.14 Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant



ANNEXE ELCGA 2023

6. COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT

6.1 Etat séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger pour l'exercice 2023

Conformément à l'article 434-4 du règlement ANC n°2022-04, l'état synthétique de l'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger pour l'exercice 2023 est reproduit ci-dessous :

Etat des contributeurs	Montant total des avantages et ressources 2023
Belgique	56,00 €
Chahin	360,00 €
Luxembourg	200,00 €
Monaco	320,00 €
Total	936,00 €

La version détaillée de l'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger que les Chiens Guides d'Aveugles du Centre Ouest (CGACO) doivent établir en application de l'article 434-4 du règlement ANC n°2022-04 est mise à la disposition du public au siège des CGACO situé au 105, rue du Cavou – 87100 LIMOGES.

6.2 Détail de la rubrique legs, donations et assurances-vie

Le détail de la rubrique « Legs, donations et assurances-vie » figurant au compte de résultat se décompose de la manière suivante :

	Montant N	Montant N-1	Variation N/N-1
PRODUITS			
Montant perçu au titre d'assurances vie	106 224	454 100	- 347 875
Montant de la rubrique de produits "legs ou donations"	556 157	147 761	408 396
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	27 082	82 137	- 55 056
Reprises des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	15 000	-	15 000
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	590 319	169 629	420 690
Total des produits	1 294 782	853 626	441 156
CHARGES			
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	27 500	82 001	- 54 501
Dotations aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	19 628	-	19 628
Charges sur legs	106 111	-	106 111
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	551 699	137 179	414 520
Total des charges	704 937	219 180	485 757
Solde de la rubrique	589 845	634 446	- 44 602

Reprise de la provision pour dépréciation de 15 000 € sur le legs Descottes suite à la vente du bien.



ANNEXE ELCGA 2023

Dotation pour dépréciation du legs Lesme pour 19 627,5 € suite à ré-estimation des biens en vente.

6.3 Détail et variation des produits d'exploitation

	N	N-1	Variation N/N-1
Cotisations	560	520	40
Ventes de biens et services	22 135	18 988	3 147
Concours publics et subventions	18 082	25 807	- 7 725
Dons manuels	446 237	498 844	- 52 607
Mécénat	-	-	-
Legs, donations et assurance-vie	589 845	634 446	- 44 601
Contributions financières	-	-	-
Rep sur amort, dépréciations, provisions et transferts de charges	47 738	27 308	20 430
Utilisations des fonds dédiés	-	-	-
Autres produits d'exploitation	3	4	- 1
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	1 124 601	1 205 918	- 81 317

Les variations significatives concernent les legs et les assurances vies.

6.4 Ventilation des subventions d'exploitation

Les subventions acquises au titre de l'exercice 2023 s'élèvent à 18 082 € et se décomposent de la façon suivante :

Nature des subventions	Montant N	Montant N-1
Conseil Départemental	14 385	18 685
Municipalités	2 697	2 122
Autres	1 000	5 000
TOTAL	18 082	25 807

6.5 Concours publics

Néant

6.6 Aides financières accordées

Néant

6.7 Contributions volontaires en nature

- Bénévolat :

Limoges	N	N-1	Variation
Nb de chiens concernés	21	18	3
Nb de mois effectuées famille	102	65	37
Nb de mois effectuées éducation	49	64	-15
Valorisation des mois effectuées	174 138	127 385	46 753



ANNEXE ELCGA 2023

Lezoux	N	N-1	Variation
Nb de chiens concernés	26	32	-6
Nb de mois effectuées famille	91	133	42
Nb de mois effectuées éducation	118	107	11
Valorisation des mois effectuées	199 929	246 777	- 46 848

157

Valorisation des mois en famille en 2023 = 1 419 € / mois (1 369 € en N-1)

Valorisation des mois en éducation en 2023 = 600 € / mois (idem en N-1)

- Mise à disposition de personnes :

Néant

- Mise à disposition gratuite de locaux et/ou terrains :

Néant

- Mise à disposition gratuite de matériel :

- Weldom : 75 €
- Elevage du Mas Corhier : 1 300 €
- King jouet : 319,91 €

- Mise à disposition prestations de services :

Néant

6.8 Tableau des engagements de crédit-bail

Néant

6.9 Formation du résultat financier

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Autres produits financiers	16 122	1 967
Produits nets sur cessions de VMP	42 705	8 104
Total	58 827	10 071
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions	2 794	
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de VMP		
Total	2 794	-
RÉSULTAT FINANCIER	56 033	10 071



ANNEXE ELCGA 2023

6.10 Produits et charges exceptionnels

Les produits exceptionnels sont principalement constitués par :		
Les produits exceptionnels de l'exercice		10 980
Subv d'invest. virées au résultat	10 980	
Produits de cessions des éléments d'actifs		
Autres produits exceptionnels		
Reprise provision pour risques et charges		
Les produits exceptionnels sur exercices antérieurs		5 670
TOTAL		16 650
Les charges exceptionnelles sont principalement constituées par :		
Les charges exceptionnelles de l'exercice		0
Sur opérations de gestion	0	
Dotations pour provision pour risques et charges	0	
Les charges exceptionnelles sur exercices antérieurs		0
TOTAL		0

6.11 Comptes de produits et charges relatifs aux opérations avec les associations affiliées

Néant

6.12 Honoraires des commissaires aux comptes

Montant des honoraires

- Contrôle légal des comptes : 7 577.20 €

6.13 Transaction avec des tiers

Néant

7. AUTRES INFORMATIONS**7.1. Ventilation de l'effectif salarié de l'association (effectif temps plein)**

Catégories	Effectif salarié de l'exercice	Effectif salarié de l'exercice précédent
Cadres	3	3
Agent de maîtrise et techniciens	4	4
Employés	4	4
Ouvriers		
TOTAL	11	11

27



ANNEXE ELCGA 2023

7.2. Rémunération des dirigeants salariés et élus

7.2.1. Rémunération des dirigeants salariés

Conformément à l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés au personnel dirigeant au cours de l'année 2023 est de 59 541,16 €.

7.2.2. Rémunération des dirigeants élus

Les membres du Conseil d'Administration ne perçoivent aucune rémunération au titre de cette fonction.

7.3. Informations relatives aux chiens

Nombre de chiens éduqués dans l'année :	18
Nombre de chiens en cours de formation au 31.12.23 :	15
Nombre de chiens en cours de pré-éducation au 31.12.23 :	14
Nombre de remises dans l'année :	18

8. ENGAGEMENTS HORS BILAN

8.1. Engagements donnés et engagements reçus

Néant

8.2. Détail des engagements relatifs aux legs, donations et assurances vie

L'Association a reçu une assignation du Tribunal de Grande instance en 02/2019 concernant un legs. Le Tribunal Judiciaire de LIMOGES a prononcé la radiation le 15 janvier 2021. Cette ordonnance a pour effet de mettre un terme à la procédure dirigée à l'encontre de votre Association. Cependant, les demandeurs à la procédure disposent d'un délai de deux ans, soit jusqu'au 15 janvier 2023, pour faire revenir cette affaire devant le Tribunal. Selon le principe de prudence, ce legs de 10 000 € n'a pas été comptabilisé dans les comptes 2022 ni 2023.

Les legs enregistrés en fonds reportés incluent des assurances vies mentionnées par les notaires dans certaines déclarations de succession. Leur montant total est de 157 K€. En outre, l'association a été contactée pour 2 legs qui ont été acceptés par le conseil d'administration le 31.01.24.

8.3. Détail des dons en nature restant à vendre

Néant



28

ANNEXE ELCGA 2023

9. COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

9.1 Règles d'établissement du CROD et du CER

Les règles d'établissement du Compte de Résultat par Origine et Destination englobe l'ensemble des ressources et des emplois en faisant apparaître d'une part les emplois par destination et d'autre part les ressources par nature sans compensation possible entre les deux.
Il est établi en adéquation avec les rubriques correspondantes du compte de résultat pour donner une information globale de l'ensemble des ressources et des emplois.

Le total des ressources correspond au total des produits du compte de résultat et celui des emplois aux charges du compte de résultat en respectant la ventilation ci-après :

PRODUITS PAR ORIGINE

- ✦ Produits liés à la générosité du public
 - Cotisations sans contrepartie,
 - Dons, legs et mécénat,
 - Dons manuels,
 - Legs, donations et assurance-vie
 - Mécénat
 - Autres produits liés à la générosité du public,
- ✦ Produits non liés à la générosité du public
 - Cotisations avec contrepartie,
 - Parrainages des entreprises,
 - Contributions financières sans contrepartie,
 - Autres produits non liés à la générosité du public,
- ✦ Subventions et autres concours publics,
- ✦ Reprises sur provisions et dépréciations,
- ✦ Utilisation des fonds dédiés antérieurs.

CHARGES PAR DESTINATION

- ✦ Missions sociales,
 - Réalisées en France,
 - Actions réalisées par l'organisme,
 - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France.
 - Réalisées à l'étranger,
 - Actions réalisées par l'organisme,
 - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France.
- ✦ Frais de recherche de fonds,
 - o Frais d'appel à la générosité du public,
 - o Frais de recherches d'autres ressources.
- ✦ Frais de fonctionnement,
- ✦ Dotations aux provisions et dépréciations,
- ✦ Impôt sur les bénéfices,
- ✦ Reports en fonds dédiés de l'exercice.

Sous la rubrique « missions sociales », sont uniquement présentées les dépenses des activités qui relèvent des statuts :
Les Chiens Guides d'Aveugles du Centre-Ouest ont pour but de former des équipes « Personne déficiente visuelle / chien guide d'aveugle », par :

- ✦ La sélection, l'élevage, l'éducation de chiens destinés à devenir chiens guides d'aveugles,
- ✦ La formation des personnes handicapées visuelles à la pratique du chien guide,
- ✦ La remise de ces chiens guides à ces personnes,
- ✦ Tous moyens permettant de promouvoir ces actions.



29

ANNEXE ELCGA 2023

Dans le CROU, sont distingués les frais d'appel à la générosité du public destinés à susciter des dons et legs en particuliers :

- ✚ Les frais relatifs aux opérations de fidélisation (Bulletin d'information, relances et prospection),
- ✚ Les frais d'annonces et d'insertion (campagne legs, insertions dans les diverses revues spécialisées, ...),
- ✚ Les frais de promotions des libéralités,
- ✚ Les charges salariales.

Ventilation des charges de personnel

Comme lors de l'exercice précédent, les frais de personnel (charges sociales, variation des congés payés, formation professionnelle et taxes sur salaires) ont été affectés au prorata du temps passé par chaque salarié. Nous avons peu de variations dans la répartition si ce n'est le poste de la nouvelle chargée de communication qui a pris ses fonctions en juillet 2023 (15 % en missions sociales, 85 % en frais de recherche de fonds) ainsi que la Secrétaire Comptable dont les missions ont évolué (15 % missions sociales et 25 % pour les frais de recherche de fonds et le solde en fonctionnement), soit :

✚ La réalisation de la mission sociale	429 385 €
✚ Les frais de recherche de fonds	60 979 €
✚ Le fonctionnement général	108 681 €

Ventilation des dépenses de communication

Le coût d'appel direct à la générosité du public (revues, relances, prospection) pour un total de 63 005 € (hors frais d'envoi) a été ventilé comme suit :

✚ Les frais de recherche de fonds	47 808 €
✚ Frais de communication liés à la mission sociale	15 197 €

La ventilation des dépenses de l'association dans le compte d'emploi s'effectue avec pour objectif le respect de la volonté des donateurs, notamment en n'affectant pas de charges de frais de fonctionnement général dans les rubriques « missions sociales » et « frais de recherche de fonds ».

Produits par origine

Produits liés à la générosité du public

Les ressources collectées auprès du public de l'exercice 2023 se décomposent comme suit :

- ✚ Cotisations sans contrepartie : 560 €
- ✚ Les collectes et dons : 446 237 €
- ✚ Les legs, donations et assurances vie : 700 583 €
 - Assurances vie : 106 224 €
 - Legs : 556 157 €
 - Utilisation de fonds reportés : 590 319 €
 - Produits de cessions des immobilisations reçues en legs : 27 082 €
 - Report en fonds reportés : - 551 699 €
 - Valeur comptable des immobilisations reçues en legs : - 27 500 €
- ✚ Autres produits liés à l'appel de la générosité du public : 59 997 €
 - L'échange réciproque de fichiers avec des organisations à but humanitaire ou caritatif pour un montant de 1 170 €,
 - Les intérêts financiers perçus pour 58 827 €

Les legs et assurances vie sont en hausse par rapport à 2022 ; certaines successions ont été clôturées en 2023 et nous en avons reçus des nouvelles.

Les autres produits liés à la générosité du public pour l'exercice se décomposent ainsi :



30

ANNEXE ELCGA 2023

Produits non liés à la générosité du public

<i>Autres produits non liés à la générosité du public</i>	<i>Total 2023</i>
Prestations de services	3 200
Ventes objets personnalisés et frais de port	17 765
Produits de gestion courante	3
Produits sur exercices antérieurs	5 670
Produits cession éléments d'actif	0
Produits exceptionnels	10 980
Transfert de charges	47 738
Total	85 537

Subventions et autres concours publics

Ce sont les subventions reçues des Mairies et Conseils départementaux ainsi qu'une subvention d'Hannuaie Mutuelle : 18 082 €.

Reprises sur provisions et dépréciations

Elles s'élèvent à 15 000 € et correspondent à une reprise de provision dans le cadre de la succession Desclaux.

Charges par destination*Missions sociales : 783 334 €*

Les actions poursuivies au cours de l'exercice dans le cadre de ses missions sociales sont financées en priorité par les collectes de fonds. 18 équipes ont ainsi pu voir le jour en 2023.

Les frais liés aux chiens et à leur remise sont intégrés en totalité.

Pour les autres frais, des clés de répartition sont mises en place.

- ✦ Frais liés aux chiens (Achats de chiens, Aliments, vétérinaires, matériel...) : 41 681 €
- ✦ Frais d'accueil des déficients visuels lors de leur venue à l'association et réceptions diverses : 6 086 €
- ✦ Frais de déplacements pour l'éducation, le suivi des Chiens guides, des familles d'accueil ainsi que les déplacements des bénévoles : 71 047 €
- ✦ La rémunération des intermédiaires (psychologues, instructeurs de locomotion, animaliers intérimaires) : 25 885 €
- ✦ Frais généraux (produits d'entretien, eau, électricité, gaz, fournitures administratives, assurances, téléphone, internet...) : 23 488 €
- ✦ Entretien du matériel divers, immobilier, véhicules... : 8 959 €
- ✦ Locations : 3 672 €
- ✦ Les cotisations à la fédération, l'AFI2A, le centre d'élevage et la fédération internationale : 1 246 €
- ✦ Une quote-part de la sous-traitance pour l'impression, l'envoi de la revue Abneulis destinée à la promotion de nos actions et des frais liés aux stands et salons : 27 707 €
- ✦ Impôts et taxes diverses : 22 808 €
- ✦ Les charges de personnel hors impôts : 409 826 €
- ✦ Les charges sur legs : 106 111 €
- ✦ Les dotations aux amortissements des locaux, véhicules et matériel : 34 817 €

Frais de recherche de fonds : 223 470 €

Les frais de recherche de fonds destinés à susciter des dons et legs sont clairement distingués des autres frais de communication. Les revues sont pour moitié dans les frais de recherches de fonds et les relances et prospection entièrement.

La campagne Nationale de promotion commune des libéralités orchestrée par la Fédération Nationale (FFAC) représente à elle seule 16 704 €.

➤ *Frais d'appel à la générosité du public (195 637 €)*

- ✦ Frais d'appel aux dons (revue, relances, prospection, lettres T) : 122 955 €
- ✦ Les annonces et insertions : 28 638 €



31

ANNEXE ELCGA 2023

- ✦ Frais de déplacements : 1 282 €
- ✦ Frais généraux (produits d'entretien, eau, électricité, gaz, fournitures administratives, assurances, téléphone, internet...) : 7 173 €
- ✦ Entretien du matériel divers, immobilier, véhicules... : 172 €
- ✦ Impôts et taxes diverses : 1 618 €
- ✦ Les charges de personnel hors impôts : 33 798 €

➤ *Frais de recherche d'autres ressources (27 833 €)*

- ✦ Les réceptions diverses : 253 €
- ✦ Les frais de salons divers : 377 €
- ✦ Frais de déplacements : 833 €
- ✦ Frais généraux (produits d'entretien, eau, électricité, gaz, fournitures administratives, assurances, téléphone, internet...) : 711 €
- ✦ Entretien du matériel divers, immobilier, véhicules... : 96 €
- ✦ Impôts et taxes diverses : 1 161 €
- ✦ Les charges de personnel hors impôts : 24 401 €

Frais de fonctionnement (191 094 €)

De même, les frais généraux indirects, hors dotations aux provisions, sont imputés en totalité sous la rubrique « frais de fonctionnement ».

- ✦ Les achats d'objets personnalisés y compris la variation de stock : 8 604 €
- ✦ Les honoraires comptables et divers : 23 622 €
- ✦ Les réceptions diverses : 760 €
- ✦ Les charges financières : 45 €
- ✦ Frais de déplacements : 6 012 €
- ✦ Cotisations diverses : 50 €
- ✦ Frais généraux (produits d'entretien, eau, électricité, gaz, fournitures administratives, assurances, téléphone, internet...) : 23 581 €
- ✦ Entretien du matériel divers, véhicules... : 996 €
- ✦ Locations : 100 €
- ✦ Impôts et taxes diverses : 6 868 €
- ✦ Les charges de personnel hors impôts : 103 978 €
- ✦ Les dotations aux amortissements des locaux, véhicules et matériel : 16 006 €

9.2 Compte de résultat par origine et destination (CROD)

Le compte de résultat par origine et destination (CROD) est établi conformément aux dispositions du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Ce nouveau règlement homologué par l'arrêté du 26 décembre 2018 a instauré le CROD à compter des exercices ouverts le 1^{er} janvier 2020.



ANNEXE ELCGA 2023

A-PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022	
	TOTAL	Dont Générosité du public	TOTAL	Dont Générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1- PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Cotisations sans contrepartie	560	560	520	520
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	446 237	446 237	438 844	438 844
- Legs, donations et assurance-vie	700 583	700 583	634 446	634 446
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	59 897	59 897	11 930	11 930
2- PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	85 357		60 626	
3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	18 082		25 807	
4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	15 000	15 000	4 708	4 708
5- UTILISATIONS DES FONDOS DEDIES ANTERIEURS	-	-	-	-
TOTAL	1 325 816	1 222 377	1 236 881	1 150 418
CHARGES PAR DESTINATION				
1- MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	782 088	782 088	629 095	629 095
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	405	405	380	380
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	841	841	841	841
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDOS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	195 637	195 637	191 601	191 601
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	27 833	27 833	23 556	23 556
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT	191 094	191 094	185 531	185 531
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	25 404	25 404		
5- IMPOT SUR LES BENEFICES	-	-	-	-
6- REPORTS EN FONDOS DEDIES DE L'EXERCICE	-	-	-	-
TOTAL	1 223 902	1 223 902	1 034 007	1 034 007
EXCÉDENT OU DÉFICIT	102 514	925	202 874	116 442
B- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS PAR ORIGINE				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Rénouvelat	374 067 €	374 067 €	373 682	373 682
Prestations en nature	1 695 €	1 695 €	739	739
Dons en nature				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3- CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestation en nature				
Dons en nature				
TOTAL	375 762	375 762	374 401	374 401
CHARGES PAR DESTINATION				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	375 762	375 762	374 401	374 401
Réalisées à l'étranger				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDOS				
3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT				
TOTAL	375 762	375 762	374 401	374 401



ANNEXE ELCGA 2023

9.3 Tableau de rapprochement entre le compte de résultat et le CROD

Le tableau ci-dessous permet d'effectuer un rapprochement entre les produits et charges figurant au compte de résultat et les produits et charges renseignés dans le CROD. La ventilation des dépenses de l'association dans le CROD s'effectue grâce à la comptabilité analytique et avec pour objectif le respect de la volonté des donateurs, notamment en n'affectant pas de charges de fonctionnement général dans les rubriques « missions sociales » et « frais de recherche de fonds ».

Sous la rubrique « missions sociales » sont rattachées les dépenses mentionnées dans les principes généraux d'établissement du CROD.

Les frais de recherche de fonds destinés à susciter des dons et legs sont clairement distingués des autres frais de communication.

De même, les frais généraux indirects et les frais de communication institutionnelle, hors dotation aux provisions, sont systématiquement imputés en totalité sous la rubrique « frais de fonctionnement ».



[illegible]

ANNEXE ELCGA 2023

10. COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES

Le compte d'emploi des ressources est établi conformément aux dispositions de la loi n° 91-772 du 7 août 1991 modifiée par le règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Ce nouveau règlement homologué par l'arrêté du 26 décembre 2018 modifie la méthode d'établissement des comptes sociaux depuis le 1^{er} janvier 2020.

COMPTES D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (LOI N° 91-772 DU 7 AOÛT 1991)					
EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE 2022	EXERCICE 2021	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE 2022	EXERCICE 2021
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1- RESSOURCES SOCIALES			1- RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC		
1.1. Revenus en faveur			1.1. Contributions sans contrepartie	340 €	233 €
- Actions réalisées par l'organisme	282 000 €	639 295 €	1.2. Dons, legs et cotisations		
- Versements à un organisme tiers ou à d'autres organismes agissant en faveur	605 €	330 €	- Dons manuels	416 267 €	468 611 €
1.2. Prélèvements à l'épargne			- Legs, donations et successions	190 638 €	431 116 €
- Revenus réalisés par l'organisme			- Subventions	0 €	0 €
- Versements à un organisme tiers ou à d'autres organismes agissant à l'épargne	841 €	841 €	1.3. Autres ressources liées à la générosité du public	29 997 €	11 916 €
2- REVENUS DE REVENUS EN FAVORIS					
2.1. Fidei commissa à la gestion du public	195 437 €	195 437 €			
2.2. Fidei commissa à d'autres personnes	27 829 €	27 829 €			
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT	138 094 €	138 094 €			
TOTAL DES EMPLOIS	1 107 354 €	1 107 354 €	TOTAL DES RESSOURCES	1 107 354 €	1 107 354 €
4- REVENUS À LA PROVISION ET DÉPRECIATIONS	15 000 €		2- REVENUS SUR PROVISIONS ET DÉPRECIATIONS	15 000 €	15 000 €
5- REVENUS EN FONDS DÉPENSÉS DE L'EXERCICE	0 €		3- REVENUS DES FONDS DÉPENSÉS DE L'EXERCICE	0 €	0 €
EXERCICE DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE			EXERCICE DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	1 107 354 €	1 107 354 €	TOTAL	1 107 354 €	1 107 354 €
			RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBIT D'EXERCICE (HORS FONDS DÉPENSÉS)	1 107 354 €	1 107 354 €
			(1) Excédent ou (-) insuffisance de la période de l'exercice	-425 €	311 443 €
			(2) Excédent ou (-) insuffisance de la période de l'exercice	-30 057 €	-30 057 €
			RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBIT D'EXERCICE (HORS FONDS DÉPENSÉS)	1 107 354 €	1 107 354 €
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN FAVORIS	EXERCICE 2022	EXERCICE 2021	RESSOURCES DE L'EXERCICE	EXERCICE 2022	EXERCICE 2021
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA GÉNÉROSITÉ SOCIALE			1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC		
- Actions réalisées	374 007 €	275 659 €	- Contributions	374 007 €	374 007 €
- Actions réalisées			- Contributions manuelles	2 825 €	275 €
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA GÉNÉROSITÉ EN FAVORIS			- Dons en nature		
3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA GÉNÉROSITÉ EN FAVORIS	1 492 €	275 €			
TOTAL	375 499 €	275 934 €	TOTAL	376 832 €	375 934 €

Pour mémoire, rappel de la loi n° 91-772 du 7 août 1991 relative aux fonds de dotation pour la partie relevant de la générosité du public :

FONDS DÉPENSÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	EXERCICE 2022
FONDS DÉPENSÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBIT D'EXERCICE	0
(1) Utilisés	
(2) Reportés	
FONDS DÉPENSÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBIT D'EXERCICE	0

10.1 Principes généraux d'établissement du CER

Le compte d'emploi annuel des ressources englobe l'ensemble des ressources et des emplois. Il fait apparaître, d'une part, les emplois présentés par destination et d'autre part, les ressources inscrites par nature sans compensation possible entre les deux.

Pour ce faire, il est établi en adéquation avec les rubriques correspondantes du compte de résultat pour :

- Donner une information globale de l'ensemble des ressources et des emplois ;
- Expliquer l'affectation par emplois des seules ressources collectées auprès du public ;
- Permettre un suivi des ressources collectées antérieurement à l'exercice en cours.

Le total des ressources correspond au total des produits du compte de résultat, et celui des emplois, à celui des charges du compte de résultat, mais avec des ventilations analytiques propres au compte d'emploi.

Le total des débits et des crédits du CER est égal au total des débits et des crédits du compte de résultat.



ANNEXE ELCGA 2023

Les ressources par origine sont présentées selon la ventilation suivante :

- ✚ Ressources liées à la générosité du public ;
- ✚ Reprises sur provisions et dépréciations ;
- ✚ Utilisations des fonds dédiés antérieurs ;

Les emplois par destination sont présentés selon la ventilation suivante :

- ✚ Missions sociales ;
- ✚ Frais de recherche de fonds ;
- ✚ Frais de fonctionnement ;
- ✚ Dotations aux provisions et dépréciations ;
- ✚ Reports en fonds dédiés.

Détermination de l'excédent/déficit de la générosité du public

Le compte d'Emploi des Ressources collectées auprès du public reprend :

- ✚ Dans la colonne « Emplois par destination » : les charges liées aux missions sociales, frais de recherche de fonds, frais de fonctionnement, dotations aux provisions et dépréciations, reports en fonds dédiés de l'exercice, telles qu'elles figurent dans le Compte de Résultat par Origine et Destination ;
- ✚ Dans la colonne « Ressources par origine » : les ressources de l'exercice en lien avec la générosité du public. Il s'agit donc des ressources mentionnées dans la colonne « Dont générosité du public » du Compte de Résultat par Origine et Destination. En outre, sont ajoutées les reprises sur provisions et dépréciations ainsi que les utilisations des fonds dédiés antérieurs.

L'excédent de la générosité du public s'élève à 2 177 739 € à la clôture de l'exercice 2023.

Détermination des ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice

Le solde des ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice sera reporté à l'ouverture de l'exercice suivant. La méthode de calcul de ce solde est la suivante :

RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	2023	2022
	2 208 721 €	2 059 152 €
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	- 925 €	116 442 €
(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	-30 057 €	-33 127 €
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	2 177 739 €	2 208 721 €

Le montant net des investissements financés sur l'exercice par la générosité du public s'élève en 2023 à 30 057 € et se décompose ainsi :

- + 30 276 € d'investissements en immobilisations
- 219 € de dotations aux amortissements des immobilisations

10.2 Tableau de passage du compte de résultat au CER

La ventilation des dépenses de l'association dans le compte d'emploi s'effectue grâce à la comptabilité analytique avec pour objectif le respect de la volonté des donateurs, notamment en n'affectant pas de charges de frais de fonctionnement général dans les rubriques « missions sociales » et « frais de recherche de fonds ».



37

ANNEXE ELCGA 2023

Les frais de recherche de fonds destinés à susciter des dons et legs sont clairement distingués des autres frais de communication.

De même, les frais généraux indirects et les frais de communication, hors dotation aux provisions, sont systématiquement imputés en totalité sous la rubrique « frais de fonctionnement ».

Tableau de passage des charges du compte de résultat aux emplois du CER

TABLEAU DE PASSAGE COMPTABILITE ANALYTIQUE / CLH

EMPLOIS NATURE DE CHARGE	TOTAL A VENTER	IMPOSITIONS SOCIALES		FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS		FRAIS DE FONCTIONNEMENT	Dotation provisions	Report sur fonds d'éclaire	TOTAL VENTE
		Résultats en France	Résultats à l'étranger	Frais d'appel à la générosité du public	Frais de recherche autres ressources				
Charges externes	434 344	205 931	541	140 230	7 770	64 094			434 344
Impôt et taxes	32 864	27 804		1 615	1 141	4 305			32 864
Troisèmes et charges sociales	673 909	609 296		33 795	24 407	103 978			673 909
Autres charges	104 184	104 181				43			104 184
Subventions ventes	-								-
Dépenses aux provisions et dépréciations	74 238	34 817				14 004	25 404		74 238
Charges financières et exceptionnelles	-								-
Erreurs à rectifier sur ressources affect.	-								-
Total rubrique des emplois	1 224 502	782 493	541	175 637	27 632	191 614	25 404	-	1 224 502

10.3 Ressources collectées sur N au compte de résultat

Les ressources de l'association sont constituées à 94 % des produits issus directement de la générosité du public et à 6% d'autres produits (subventions, ventes d'objets, quote part liées aux subventions antérieures, ...).

10.4 Suivi des ressources collectées et non utilisées des campagnes antérieures

Le CER reprend en « Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice » le montant des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées au début de l'exercice. (voir § 10.1)

Il est déterminé selon la méthode de l'historique. Les réserves disponibles sont constituées de ressources collectées auprès du public et sont diminuées des valeurs nettes comptables des immobilisations qui ont été financées par des ressources collectées auprès du public.

10.5 La part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financée par les ressources collectées auprès du public

La colonne emplois comprend également la part des immobilisations brutes financées sur l'exercice par les ressources collectées auprès du public après déduction des amortissements. Leur montant s'élève en 2023 à 33 057 €..

10.6 Suivi des ressources collectées auprès du public

Le solde disponible des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées sur l'exercice sera reporté à l'ouverture de l'exercice suivant. (voir § 10.1)



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 581			6 581
Immobilisations incorporelles	6 581			6 581
- Terrains	90 732			90 732
- Constructions sur sol propre	844 758			844 758
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	628 480			628 480
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	21 892			21 892
- Installations générales, agencements aménagements divers	71 652			71 652
- Matériel de transport	165 798	30 276		196 074
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	51 540			51 540
- Biens reçus par legs et destinés à être cédés	349 197			540 742
- Immobilisations corporelles en cours	2 880			2 880
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	2 226 929	30 276		2 448 750
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	2 233 511	30 276		2 455 332

Immobilisations corporelles

Les biens reçus par legs ou donations sont désormais comptabilisés en compte 240.



Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 581			6 581
Immobilisations incorporelles	6 581			6 581
- Terrains	36 668	4 803		41 471
- Constructions sur sol propre	410 400	27 736		438 135
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	597 293	5 594		602 887
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	20 179	502		20 682
- Installations générales, agencements aménagements divers	43 461	6 148		49 609
- Matériel de transport	146 413	4 868		151 281
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	50 282	1 173		51 455
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	1 304 696	50 824		1 355 520
ACTIF IMMOBILISE	1 311 278	50 824		1 362 101



Notes sur le bilan

Les opérations s'analysent comme suit :

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Total
Ventilation des dotations			
Compléments liés à une réévaluation			
Eléments amortis selon mode linéaire		50 824	50 824
Eléments amortis selon autre mode			
Dotations exceptionnelles			
Dotations de l'exercice		50 824	50 824
Ventilation des diminutions			
Eléments transférés à l'actif circulant			
Eléments cédés			
Eléments mis hors service			
Diminutions de l'exercice			



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 965 702 Euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	11 169	11 169	
Autres	952 053	952 053	
Charges constatées d'avance	2 480	2 480	
Total	965 702	965 702	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
FOURNISSEURS - RRR À OBTENIR	3 830
PRODUITS A RECEVOIR	86 748
PARTS AMUNDI IMMO	20 062
INTERETS COURUS A RECEVOIR	27 700
Total	138 339



Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations	18 690			18 690
Subventions affectées				
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise	18 690			18 690
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	2 398 813			2 398 813
Report à Nouveau	-211 621	202 874		-8 747
Résultat de l'exercice	202 874	102 514		102 514
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement	220 249		10 980	209 269
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs	1 420 423		38 620	1 381 804
Total fonds associatifs	4 049 428	305 388	49 599	4 102 343



Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges Garanties données aux clients Pertes sur marchés à terme Amendes et pénalités Pertes de change Pensions et obligations similaires Pour impôts Renouvellement des immobilisations Gros entretien et grandes révisions Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	27 835	2 983			30 818
Total	27 835	2 983			30 818
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		2 983			
Financières					
Exceptionnelles					



Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 143 213 Euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	1	1		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	47 816	47 816		
Dettes fiscales et sociales	75 629	75 629		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	19 767	19 767		
Produits constatés d'avance				
Total	143 213	143 213		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice :				

Charges à payer

	Montant
FOURN. FACT. NON PARVENUES	12 429
PERSONNEL CONGES PAYES	22 826
PERSONNEL CONGES PAYES LEZOUX	11 632
CHARGES SUR CONGES PAYES	11 124
CHARGES CONGES A PAYER LEZOUX	5 375
ETAT - AUTRES CHARGES À PAYER	1 870
TA ET FPC LIMOGES	251
TA ET FPC LEZOUX	121
Total	65 628



Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES D AVANCE	2 480		
Total	2 480		

