

ASSOCIATION
CHIENS GUIDES D'AVEUGLES - CENTRES PAUL CORTEVILLE

295 Rue de Lille
59223 RONCQ

N° Siren : 783 876 709

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2023

SAS EXPERT AUDIT COMMISSARIAT
Société de Commissariat aux Comptes inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes
rattachée à la CRCC des Hauts de France
Business Park Bat D 87 rue du Molinel 59700 Marcq-en-Barœul

SAS EXPERT AUDIT COMMISSARIAT

Société de Commissariat aux Comptes inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes
Rattachée à la CRCC des Hauts de France

Business Park Bat D
87 rue du Molinel
59700 Marcq-en-Barœul

ASSOCIATION CHIENS GUIDES D'AVEUGLES – CENTRES PAUL CORTEVILLE

295 Rue de Lille
59223 RONCQ
N° Siren : 783 876 709

A l'Assemblée Générale de l'Association Chiens Guides d'Aveugles – Centres Paul Corteville,

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 CHIENS GUIDES D'AVEUGLES – CENTRES PAUL CORTEVILLE 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

SAS EXPERT AUDIT COMMISSARIAT

Société de Commissariat aux Comptes inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes
rattachée à la CRCC des Hauts de France

Business Park Bat D 87 rue du Molinel 59700 Marcq-en-Barœul

VD

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

En particulier, nous avons vérifié que les modalités de traitement des legs et des fonds reportés ainsi que les modalités d'établissement du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public étaient conformes aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06.

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 de gestion et dans les autres documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

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.

SAS EXPERT AUDIT COMMISSARIAT

Société de Commissariat aux Comptes inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes
rattachée à la CRCC des Hauts de France

Business Park Bat D 87 rue du Molinel 59700 Marcq-en-Barœul

SD

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

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 Marcq en Baroeul

Le 4 juin 2024

Expert Audit Commissariat
Commissaire aux Comptes

Valérie DUFRESNE



SAS EXPERT AUDIT COMMISSARIAT

Société de Commissariat aux Comptes inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes
rattachée à la CRCC des Hauts de France

Business Park Bat D 87 rue du Molinel 59700 Marcq-en-Baroeul

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros %
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles					
	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions, brevets, licences, marques...	76 164	68 821	7 344	17 181	9 838 57.26
	Immobilisations incorporelles en cours	574 820		574 820	570 680	4 140 0.73
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains	1 969 828	1 091 838	877 989	951 630	73 641 7.74
	Constructions	13 669 644	7 985 214	5 684 431	6 066 731	382 301 6.30
	Installations techniques Matériel et outillage	1 132 665	949 885	182 780	234 470	51 690 22.05
	Immobilisations corporelles en cours	679 943		679 943	218 469	461 474 211.23
	Avances et acomptes					
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>	4 138 941	320 500	3 818 441	3 600 823	217 618 6.04
	Immobilisations financières (1)					
	Participations et Créances rattachées					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres	3 300		3 300	3 300	
Total I		22 245 305	10 416 257	11 829 047	11 663 284	165 763 1.42
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours					
	Créances (2)					
	Créances clients, usagers et comptes rattachés					
	Créances reçues par legs ou donations	3 672 832		3 672 832	2 651 443	1 021 389 38.52
	Autres	81 276		81 276	49 070	32 206 65.63
	Valeurs mobilières de placement	14 249 323		14 249 323	19 309 569	5 060 246 26.21
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	31 412 884		31 412 884	21 954 445	9 458 439 43.08
	Charges constatées d'avance (2)	139 411		139 411	122 649	16 762 13.67
Total II		49 555 726		49 555 726	44 087 176	5 468 550 12.40
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)					
	Primes de remboursement des emprunts (IV)					
	Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		71 801 031	10 416 257	61 384 773	55 750 460	5 634 313 10.11

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	6 663 175	6 663 175		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	36 370 781	33 085 432	3 285 349	9.93
	Autres				
	Report à nouveau	5 229 399	5 229 399		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	4 351 206	3 285 349	1 065 857	32.44
	Situation nette (sous total)	52 614 561	48 263 355	4 351 206	9.02
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	6 000	6 000		
	Provisions réglementées				
	Total I	52 620 561	48 269 355	4 351 206	9.01
	Fonds reportés liés aux legs ou donations	7 474 811	6 522 266	952 546	14.60
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II	7 474 811	6 522 266	952 546	14.60
	Provisions pour risques				
DETTES (1)	Provisions pour charges	166 714	175 368	8 654	4.93
	Total III	166 714	175 368	8 654	4.93
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTES (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	233 493	253 627	20 133	7.94
	Dettes des legs ou donations	336 961	110 560	226 401	204.78
	Dettes fiscales et sociales	552 233	335 980	216 253	64.36
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance		83 305	83 305	100.00
	Total IV	1 122 688	783 472	339 216	43.30
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		61 384 773	55 750 460	5 634 313	10.11

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
	12	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	3 260	3 940	680	17.26
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	55 053	57 038	1 985	3.48
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	25 320	4 419	20 901	472.98
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	41 446	136 212	94 766	69.57
Ressources liées à la générosité du public	3 608 962	3 536 537	72 425	2.05
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie	5 202 990	4 935 583	267 407	5.42
Contributions financières	41 500		41 500	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	188 463	142 810	45 653	31.97
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	49 369	55 002	5 633	10.24
Total I	9 216 363	8 871 541	344 822	3.89
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	2 552 826	2 562 676	9 850	0.38
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	147 431	103 735	43 696	42.12
Salaires et traitements	1 480 955	1 403 045	77 909	5.55
Charges sociales	652 449	612 308	40 141	6.56
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	548 010	670 838	122 828	18.31
Dotations aux provisions	3 768	21 623	17 855	82.57
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	217 344	269 610	52 266	19.39
Total II	5 602 782	5 643 835	41 054	0.73
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	3 613 582	3 227 706	385 876	11.96

(1) Dont produits affiliés à des exercices antérieurs
(2) Dont charges affiliées à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	414 924	69 703	345 222	495.28
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	558 447		558 447	
Total III	973 371	69 703	903 668	NS
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 687		1 687	
Total IV	1 687		1 687	
2. Résultat financier (III-IV)	971 684	69 703	901 982	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	4 585 266	3 297 409	1 287 857	39.06
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital		9 400	9 400	100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V		9 400	9 400	100.00
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	881	1 687	806	47.78
Sur opérations en capital		3 316	3 316	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	881	5 003	4 122	82.39
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	881	4 397	5 278	120.04
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	233 179	16 456	216 723	NS
Total des produits (I+III+V)	10 189 734	8 950 644	1 239 090	13.84
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	5 838 528	5 665 295	173 234	3.06
5. EXCEDENT OU DEFICIT	4 351 206	3 285 349	1 065 857	32.44

SAS EXPERT AUDIT
COMMISSAIRE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

1. PRESENTATION DE L'ENTITE	9
2. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	9
3. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	9
4. REGLES ET METHODES COMPTABLES	9
4.1 Cadre légal de référence	9
4.2 Durée et période de l'exercice comptable	10
4.3 Changement de méthode d'évaluation	10
4.4 Changement de méthode de présentation	10
4.5 Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan – Actif	10
4.5.1. Immobilisations incorporelles	10
4.5.2. Immobilisations corporelles	10
4.5.2.1. Immobilisations décomposables	11
4.5.2.2. Immobilisations non décomposables	12
4.5.3. Biens reçus par legs destinés à être cédés	12
4.5.4. Immobilisations financières	12
4.5.5. Créances	13
4.5.6. Valeurs Mobilières de Placement	13
4.6 Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan – Passif	14
4.6.1. Fonds propres	14
4.6.2. Autres fonds associatifs	14
4.6.3. Fonds reportés liés aux legs ou donation	14
4.6.4. Provisions pour risques et charges	15
4.7 Règles et méthodes relatives aux postes du compte de résultat	16
4.7.1. Legs et donations inscrits au compte de résultat	16
4.7.2. Dons	17
4.7.3. Assurances-vie	18
4.7.4. Valorisation du bénévolat et des contributions volontaires	18
4.7.5. Cotisations	18
4.7.6. Engagements de retraite	18
5. COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN	20
5.1 Immobilisations incorporelles et amortissements	20
5.1.1 Tableau de variation des immobilisations incorporelles	20
5.1.2 Tableau de variation des amortissements	20
5.2 Immobilisations corporelles, amortissements et dépréciations.	21
5.2.1 Tableau de variation des immobilisations corporelles	21
5.2.2 Information concernant des éventuelles réévaluations.	21
5.2.3 Tableau de variation des amortissements	21
5.2.4 Tableau de dépréciation des immobilisations corporelles sur les biens reçus par legs destinés à être cédés	22
5.3 Immobilisations financières	22
5.3.1 Tableau de variation des immobilisations financières	22
5.3.2 Tableau de variation des provisions pour dépréciation des immobilisations financières	22
5.4 Échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	23
5.5 Valeurs Mobilières de Placement	24
5.5.1 Composition et estimation du portefeuille	24
5.6 Comptes de régularisation actif	25
5.7 Fonds associatifs	26
5.7.1 Fonds propres	26
• Tableau de variation des fonds propres :	26
• Tableau de variation de la situation nette :	27

• Affectation du résultat de l'exercice	27
5.7.2 Autres fonds associatifs	28
• Tableau de variation des autres fonds associatifs	28
5.8 État des provisions	29
5.9 Tableau de suivi des fonds reportés liés aux legs et donations	29
5.10 Tableau de suivi des fonds dédiés	30
5.10.1 Tableau de variation des fonds dédiés	30
5.11 Détail des autres dettes	30
5.12 Comptes de régularisation passif	31
5.13 Comptes d'actif et de passif relatifs aux opérations avec les associations affiliées	31
6. COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT	32
6.1 Détail et variation des legs, donations et assurances-vie	32
6.2 Détail et variation des produits d'exploitation	32
6.3 Contributions volontaires en nature valorisées	33
6.4 Formation du résultat financier	34
6.5 Produits et charges exceptionnels	34
6.6 Comptes de produits et charges relatifs aux opérations avec les associations affiliées	35
7. autres informations	36
7.1 Ventilation de l'effectif salarié de l'association	36
7.2 Rémunération des dirigeants élus	36
7.3 Informations relatives aux chiens et aux CBE	36
8. ENGAGEMENTS HORS BILAN	37
8.1 Engagements donnés et engagements reçus	37
8.2 Honoraires des commissaires aux comptes	37
8.3 Autres engagements	37
9. COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	38
10. COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	40
10.1 Principes généraux d'établissement du CER	40
10.1.1. Ventilation des charges de personnel	41
10.1.2. Ventilation des dépenses de communication	41
10.2 Tableau de passage du compte de résultat au CER	42
10.3 Ressources collectées sur 2023 au compte de résultat	42
10.4 Suivi des ressources collectées et non utilisées des campagnes antérieures	43
10.5 Affectation des emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N	43
10.6 La part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financée par les ressources collectées auprès du public	43
10.7 Suivi des ressources collectées auprès du public	44

ANNEXE

SAS EXPERT AUDIT
COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

1. PRESENTATION DE L'ENTITE

L'association Chiens Guides d'Aveugles – Centre Paul Corteville créée en 1958 a pour vocation d'améliorer la mobilité et de renforcer l'autonomie de déplacement des personnes non ou malvoyantes.

Par ailleurs, elle est reconnue d'utilité publique depuis le 10/08/1973.

Ses actions sociales sont les suivantes :

Eduquer et remettre gratuitement des chiens guides d'aveugles.

Remettre et former gratuitement à l'utilisation de cannes électroniques ou de mini-tact.

S'engager en faveur de l'accessibilité des personnes déficientes visuelles.

Informier, le plus largement possible, sur le handicap visuel.

Au 31/12/2023, l'effectif salarié de l'association est de 46 personnes et le nombre de bénévoles est de 200 personnes.

L'association dispose d'une école sur Roncq et d'une école en Normandie.

2. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Faits significatifs de l'exercice

Après les précédentes années marquées par la crise sanitaire, l'année 2023 a poursuivi les reprises des actions de terrain et des événements habituels et de grande ampleur de l'Association tels que l'organisation de la marche en Normandie.

Projets spécifiques :

L'association poursuit son projet Galidog ; le montant des immobilisations en cours concernant ce projet s'élève à 574 820 € au 31/12/2023.

Le nouveau projet de développement initié depuis 2021 se poursuit. Ce projet de développement nécessite la construction d'un bâtiment dédié. Le montant des immobilisations en cours concernant ce projet s'élève à 679 943 € au 31/12/2023.

3. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

4. REGLES ET METHODES 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.

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

4.2 Durée et période de l'exercice comptable

La durée de l'exercice est de 12 mois et concerne la période du 01 janvier 2023 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

Aucun changement de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

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.

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.

4.5.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont amorties selon les durées suivantes :

- | | |
|-----------------|----------------|
| • Logiciel | Linéaire 1 an |
| • Site Internet | Linéaire 3 ans |

4.5.2. Immobilisations corporelles

SAS EXPERT AUDIT
COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

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 corporelles 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.

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

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

4.5.2.1. Immobilisations décomposables

L'association considère que l'amortissement linéaire représente le rythme de consommation des avantages économiques attendus en fonction de l'utilisation probable des biens.

➤ Concernant l'Ecole de Roncq, il a été retenu les modalités d'amortissement suivantes :

• Structure (55%)	Linéaire 50 ans
• Ascenseur (1%)	Linéaire 15 ans
• Menuiseries extérieures (12%)	Linéaire 15 ans
• Couverture (3%)	Linéaire 15 ans
• Menuiseries intérieures (3%)	Linéaire 15 ans
• Sanitaires, chauffage (13%)	Linéaire 10 ans
• Aménagements intérieurs (10%)	Linéaire 10 ans
• Aménagements extérieurs (3%)	Linéaire 10 ans

➤ Concernant l'Ecole de Normandie mise en service le 1^{er} septembre 2013, celle-ci a fait l'objet d'une décomposition. Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

• Structure (58%)	Linéaire 35 ans
• Menuiseries extérieures (5%)	Linéaire 15 ans
• Couvertures (8%)	Linéaire 15 ans
• Menuiseries intérieures (2%)	Linéaire 15 ans
• Sanitaires, chauffage, électricité (14%)	Linéaire 10 ans
• Aménagements intérieurs (9%)	Linéaire 10 ans
• Aménagements extérieurs (3%)	Linéaire 10 ans

➤ Concernant la maison du gardien de Roncq mise en service le 1^{er} novembre 2019, celle-ci a fait l'objet d'une décomposition. Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

• Structure (80%)	Linéaire 40 ans
• Menuiseries extérieures (8%)	Linéaire 15 ans
• Chauffage, électricité (8%)	Linéaire 10 ans
• Plomberie, sanitaires (4%)	Linéaire 15 ans

4.5.2.2. Immobilisations non décomposables

L'association a fait le choix d'appliquer les mesures de simplification qui consistent essentiellement dans le maintien de la durée d'usage et du mode d'amortissement pour les immobilisations non décomposables.

Les immobilisations corporelles sont amorties suivant la méthode linéaire selon les durées suivantes :

• Terrain Normandie	Non amorti
• Terrain Roncq	Non amorti
• Aménagement Roncq	10 à 15 ans
• Ecole Roncq	10 à 50 ans
• Ecole de Normandie	35 ans
• Maison Normandie	35 ans
• Agencements constructions Roncq	5 à 10 ans
• Matériel Roncq	3 à 10 ans
• Matériel vidéo Roncq	5 ans
• Matériel sono Roncq	5 ans
• Matériel antennes	5 ans
• Matériel Normandie	5 à 10 ans
• Matériel Transport Roncq	3 à 5 ans
• Matériel Transport Normandie	4 à 5 ans
• Matériel bureau antennes	4 à 10 ans
• Matériel bureau Roncq	4 à 10 ans
• Matériel informatique Roncq	4 à 5 ans
• Matériel informatique antennes	5 ans
• Matériel informatique Normandie	3 ans
• Mobilier Roncq	5 à 10 ans
• Mobilier unités DV	5 à 10 ans
• Mobilier Normandie	10 ans
• Mobilier unité DV Normandie	5 ans
• Mobilier maison du gardien Roncq	10 ans

4.5.3. Biens reçus par legs destinés à être cédés

Les biens reçus par legs destinés à être cédés sont valorisés par référence aux informations transmises par les notaires à l'Association et présentées au Conseil d'Administration lors de l'acceptation du legs. Une provision pour dépréciation est constatée sur les biens reçus par legs destinés à être cédés lorsque l'Association reçoit des informations complémentaires venant modifier à la baisse la valorisation des biens.

4.5.4. Immobilisations financières

La valeur brute des immobilisations financières est constituée par la valeur d'acquisition après déduction des éventuels remises, rabais et escomptes de règlement.

Lorsque la valeur d'inventaire d'une immobilisation financière est devenue inférieure à sa valeur nominale, il convient de constituer une dépréciation égale à la différence entre ces deux valeurs.

4.5.5. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsqu'il existe un risque de non recouvrabilité partielle ou totale de la créance.

4.5.6. Valeurs Mobilières de Placement

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées par référence à leur valeur d'entrée dans le patrimoine, les mouvements étant enregistrés selon la méthode du "Premier entré, premier sorti".

Une provision pour dépréciation est constituée à la clôture de l'exercice si le cours de ces valeurs est inférieur à leur coût d'acquisition.

Les VMP font ressortir, au 31 décembre 2023, une plus-value nette latente globale de 587 117 € non comptabilisée.

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

4.6.1. Fonds propres

Les fonds propres comprennent notamment :

- Réserves pour projets associatifs :

Le projet associatif est constitué des différents objectifs fixés par les organes statutairement compétents de l'association pour réaliser l'objet social. Un certain nombre de projets dont la réalisation peut s'étendre sur plusieurs exercices, font l'objet d'affectations de ressources par l'assemblée générale. La dotation à cette réserve et la constatation de l'utilisation des fonds se réalise lors de l'affectation du résultat annuel.

- Report à nouveau Legs :

Ce compte a été crédité à l'ouverture de l'exercice 2020 lors de la comptabilisation des impacts liés au changement de réglementation comptable.

4.6.2. Autres fonds associatifs

- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme

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 inaliénable 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.

4.6.3. Fonds reportés liés aux legs ou donation

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 donations temporaires d'usufruit correspondent au droit relatif à l'usufruit inscrit à l'actif.

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.

SAS EXPERT AUDIT
COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

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).

4.6.4. Provisions pour risques et charges

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

SAS EXPERT AUDIT
COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

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 ;
- ✚ 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.

SAS EXPERT AUDIT
COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

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 ;
- ✦ 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. Valorisation du bénévolat et des contributions volontaires

Méthode de valorisation des contributions volontaires

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.

En 2023, l'association a bénéficié d'heures de bénévolat comprenant notamment le travail effectué par les familles d'accueil.

Les heures de bénévolat sont valorisées sur la base du coût horaire du SMIC soit 11,52€ et en retenant un taux de charges sociales de 10%.

Au titre de l'exercice 2023, la valorisation des heures de bénévolat s'élève à 910 141 € y compris les charges sociales. Ces contributions volontaires en nature sont comptabilisées dans des comptes de classe 8, au débit et au crédit, au pied du compte de résultat. Elles sont également reprises dans le CER et le CROD.

4.7.5. Cotisations

Les cotisations sont enregistrées en comptabilité lors de leur encaissement.

4.7.6. Engagements de retraite

L'association a souscrit à un régime sur-complémentaire de retraite en faveur d'un unique salarié actif Cadre supérieur. Aucun autre contrat sur-complémentaire de retraite n'a été souscrit en faveur de ses salariés actifs ou retraités, ni 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 : 3,20% ;
- Taux de progression des salaires : 3 % ;
- Taux de charges sociales : 45% ;
- Taux de sortie des effectifs : Turn-over faible ;
- Age de départ en fin de carrière : 65 ans ;
- Table de mortalité : INSEE 2017-2019.

**SAS EXPERT AUDIT
COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

5. COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN

5.1 Immobilisations incorporelles et amortissements

5.1.1 Tableau de variation des immobilisations incorporelles

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Brut au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions par cession ou mise au rebut	Augmentations/Diminutions par virement de poste à poste	Brut à la fin de l'exercice
Frais d'établissement					0
Frais de recherche					0
Concessions, brevets, licences	38 563				38 563
Fonds commercial	0				0
Autres immobilisations	37 601				37 601
Immobilisations en cours	570 680	4 140			574 820
TOTAL	646 844	4 140	0	0	650 984

SAS EXPERT AUDIT
COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les immobilisations incorporelles en cours concernent le projet Galidog.

5.1.2 Tableau de variation des amortissements

AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Cumul au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Virements de poste à poste	Cumul à la fin de l'exercice
Amortissements des frais d'établissement	0				0
Amortissements des frais de recherche	0				0
Amortissements concessions, brevets	32 417	6 146			38 563
Amortissements fonds commercial	0				0
Amortissements autres immobilisations	26 566	3 692			30 258
TOTAL	58 983	9 838	0		68 821

5.2 Immobilisations corporelles, amortissements et dépréciations.

5.2.1 Tableau de variation des immobilisations corporelles

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Brut au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice par cession ou mise au rebut	Augmentations/ Diminutions par virement de poste à poste	Brut à la fin de l'exercice
Terrains	1 969 828				1 969 828
Constructions	13 669 644				13 669 644
Installations techniques, matériel et outillages	1 133 981	30 541	31 857		1 132 664
Immobilisations en cours	218 469	461 474			679 943
Biens reçus par legs et destinés à être cédés	3 835 530	1 769 065	1 516 044		4 088 551
Mobiliers reçus par legs et destinés à être cédés	35 292	30 044	14 946		50 390
TOTAL	20 862 744	2 291 124	1 562 848	0	21 591 020

Les variations les plus significatives au cours de l'exercice concernent :

- Des achats de matériel pour l'école de Roncq à hauteur de 1 506 €
- Des installation et agencement pour l'école de Normandie à hauteur de 14 825 €
- Des acquisitions de matériel de bureau et informatique à hauteur de 8 515 € sur Roncq
- Des acquisitions de mobilier pour Roncq à hauteur de 5 694 €
- Des sorties de mobilier à hauteur de 31 857 €
- Les immobilisations corporelles en cours pour 461 474 € en 2023 concernant la construction du bâtiment lié au projet de développement

5.2.2 Information concernant des éventuelles réévaluations.

Aucune réévaluation n'a été opérée.

5.2.3 Tableau de variation des amortissements

AMORTISSEMENTS IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Cumul au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Virements de poste à poste	Cumul à la fin de l'exercice
Amortissements terrains	1 018 198	73 641			1 091 838
Amortissements constructions	7 602 913	382 301			7 985 214
Amortissements installations et équipements	899 511	82 231	31 857		949 885
TOTAL	9 520 622	538 172	31 857		10 026 937

SAS EXPERT AUDIT
COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

5.2.4 Tableau de dépréciation des immobilisations corporelles sur les biens reçus par legs destinés à être cédés

DEPRECIATIONS IMMOBILISATIONS CORPORELLES SUR BIENS RECUS PAR LEGS DESTINES A ETRE CEDES	Cumul au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Cumul à la fin de l'exercice
Dépréciation des biens reçus par legs	270 000	89 500	39 000	320 500
TOTAL	270 000	89 500	39 000	320 500

5.3 Immobilisations financières

5.3.1 Tableau de variation des immobilisations financières

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Brut au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice par cession	Augmentation/ Diminution par virement de poste à poste	Brut à la fin de l'exercice
Prêts	0				0
Autres immobilisations	3 300				3 300
TOTAL	3 300			0	3 300

5.3.2 Tableau de variation des provisions pour dépréciation des immobilisations financières

PROVISIONS SUR IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Cumul au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Augmentations/Diminutions par virement de poste à poste	Cumul à la fin de l'exercice
Provision sur prêts			NEANT		0
Provision sur autres immobilisations					0
TOTAL	0	0	0		0

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

L'ensemble des créances et des dettes a une échéance inférieure à un an, à l'exception des éléments suivants :

Créances	Montant brut	Échéance à moins d'un an	Échéance à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé			
Prêts (1)	3 300		3 300
Autres immobilisations financières			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients			
Autres créances	81 276	81 276	
Créances reçues par Legs	3 672 832	3 672 832	
Charges constatées d'avance	139 411	139 411	
TOTAL	3 896 819	3 893 519	3 300
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			

Dettes	Montant brut	Échéance à moins d'un an	Échéance à plus d'un an
Emprunts obligataires convertibles (2)			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont:			
à 2 ans au maximum à l'origine			
à plus de 2 ans à l'origine			
Emprunts et dettes financières divers (2)			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	233 493	233 493	
Dettes des legs ou donations	336 961	336 961	
Dettes fiscales et sociales	552 233	552 233	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0	
Autres dettes	0	0	
Produits constatés d'avance	0	0	
TOTAL	1 122 687	1 122 687	0
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice			
Emprunts remboursés en cours d'exercice			

5.5. Valeurs Mobilières de Placement

5.5.1 Composition et estimation du portefeuille

Valeur	Valeur comptable brute	Valorisation au 31/12/2023	Valeur comptable brute au 31/12/2022	Plus ou moins values latentes au 31/12/2023
Portefeuille Titres	12 138 145	12 749 721	17 198 391	611 576
Obligations	2 111 178	2 086 719	2 111 178	-24 459

Le portefeuille titres et obligations est composé de :

		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
50600010	BNP EPARGNE OBLIG	11 178	11 178	11 178
50650010	NATIXIS OBLIGATIONS	1 000 000	1 000 000	
50650020	CE HORIZON TRESO DURABLE	100 000	100 000	
50650030	EMTN LBP	1 000 000	1 000 000	
50800040	FCP HSBC		9 998	9 998
50800050	MONEPRIME HSBC		139 317	139 317
50800060	CROISSANCE HSBC	30 030	30 030	30 030
50800070	HSBC ENTREPRISE EURO	49 979	49 979	49 979
50800100	Ecureuil profil 90 / CA	3 531	3 531	3 531
50800110	Fonds Axa amadeo	1 042 104	4 953 035	4 953 035
50800130	CNP ASSURANCE	2 020 000	2 020 000	2 020 000
50800140	ALLIANZ FONDS	992 500	992 500	992 500
50800150	INDOSUEZ	6 000 000	6 000 000	6 000 000
50800160	CNP ASS CINTO CAPI CE		1 000 000	1 000 000
50800170	ALLIANZ SATINIUM LBP	1 000 000	1 000 000	1 000 000
50800210	CNP ONE CAPI LIBRT LBP	1 000 000	1 000 000	1 000 000
	TOTAL	14 249 323	19 309 569	17 209 568

Le contrat CNP Assurance a été souscrit en 2016 pour une durée de 12 ans et se répartit de la façon suivante : CNP PATRIMOINE EUROS : 100%"

L'association a souscrit un contrat auprès d'INDOSUEZ le 3 juillet 2017 pour un montant de 3 000 000€, à échéance en décembre 2025 et réparti de la façon suivante :

- Orientation libre Fonds en Euros 70%
- Option capital protégé 30%.

Une nouvelle souscription de 3 000 000 € a été effectuée en novembre 2021, à échéance en décembre 2026 et répartie de la façon suivante :

- Orientation libre Fonds en Euros 50%
- Option capital protégé 50%.

L'association a souscrit deux contrats CNP Euros Lib'RT BPCE CINTO 3G avec effet au 09/05/2019 pour un montant total de 1 000 000 €. Les contrats sont souscrits pour une durée de 30 ans.

L'association a souscrit un contrat ALLIANZ FONDS EN EUROS SATINIUM avec effet au 26/06/2019 pour un montant total de 1 000 000 €. Le contrat est souscrit pour une durée de 8 ans.

L'association a souscrit un contrat CNP ONE CAPI LIBRT LBP avec effet au 09/12/2021 pour un montant total de 1 000 000 € dont 55% sont placés sur des fonds en euros et 45% sur CNP Immo prestige.

5.6. Comptes de régularisation actif

	Exercice	Exercice précédent
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	139 411	122 649
TOTAL	139 411	122 649
PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS		
Créances rattachées à des participations		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Intérêts courus à recevoir	399 352	60 355
Autres créances (dont subventions à recevoir)	58 851	34 451
TOTAL	458 203	94 806

SAS EXPERT AUDIT
COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

5.7. Fonds associatifs

5.7.1 Fonds propres

- **Tableau de variation des fonds propres :**

La variation des fonds propres de l'exercice pour les entités faisant appel public à la générosité est la suivante :

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	MONTANT	MONTANT	DONT GENÉROSITÉ DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENÉROSITÉ DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENÉROSITÉ DU PUBLIC	MONTANT
Fonds propres sans droit de reprise	6 663 175							6 663 175
Réserves pour projet de l'entité	33 085 432	3 285 349	3 151 348					36 370 781
Ecart de réévaluation								
Réserves								
Report à nouveau	5 229 399							5 229 399
Excédent ou déficit de l'exercice	3 285 349	- 3 285 349	- 3 151 348	4 351 206	4 267 983			4 351 206
Situation nette	48 263 354	-	-	4 351 206	4 267 983	-	-	52 614 560
Fonds propres consommables								
Subventions d'investissement	6 000							6 000
Provisions réglementées								
TOTAL	48 269 355	-	-	4 351 206	4 267 983	-	-	52 620 561

- **Tableau de variation de la situation nette :**

La variation de la situation nette de l'exercice est la suivante :

Situation nette	Solde au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Valeur du patrimoine intégré				
Fonds statutaires	6 663 175			6 663 175
Apports				
Legs et donations avec contrepartie à l'actif immobilisé				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves				
Réserves pour projets	10 271 936		478 343	9 793 593
Réserve pour mise en œuvre des activités statutaires	21 130 614	3 763 692		24 894 306
Réserve réglementée				
Réserve de trésorerie	1 682 882			1 682 882
Report à nouveau Legs	5 229 399			5 229 399
Résultat comptable de l'exercice	3 285 349	4 351 206	3 285 349	4 351 206
TOTAL	48 263 355	8 114 898	3 763 692	52 614 561

SAS EXPERT AUDIT
COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les réserves d'un montant de 9 793 593 € correspondent aux réserves constituées pour différents projets.

- **Affectation du résultat de l'exercice**

L'affectation du résultat comptable définitivement acquis au 31/12/2023 s'effectue de la façon suivante :

- Réserves pour mise en œuvre des activités statutaires = 3 285 349 €

- **Tableau de variation des réserves pour projet associatif**

Intitulé des projets	Montant début de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice (conso par affectation du résultat)	Diminution de l'exercice (conso par investissement : tft vers le compte 1027)	Montant fin d'exercice
Ecole de Roncq	3 106 555		230 740		2 875 815
Ecole de Normandie	2 541 646		235 475		2 306 171
Projet maison du gardien	223 735		12 128		211 607
Création S2AIP	4 400 000				4 400 000
TOTAL	10 271 936	-	478 343	-	9 793 593

L'assemblée générale du jeudi 22 juin 2023 a décidé

de prélever en réserves pour projet associatif un montant de 478 343 € comme détaillé dans le tableau ci-dessus.

5.7.2 Autres fonds associatifs

- Tableau de variation des autres fonds associatifs

	Solde net au début de l'exercice	Augmentation	Montants rapportés au résultat de l'exercice	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise					
Subvention d'investissement sur biens non renouvelables	6 000				6 000
Provisions réglementées					
Droits des propriétaires					
TOTAL	6 000		0	0	6 000

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	Cumul au début de l'exercice	Quote-part de subventions virées au compte de résultat (Compte 777)	Diminutions de l'exercice	Cumul à la fin de l'exercice
				0
				0
				0
				0
				0
TOTAL	0	0	0	0

5.8 État des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Viremen t de posts à poste	Provisions en fin d'exercice
			Part Utilisée	Par Non Utilisée		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	175 368	3 768	-	12 422	-	166 714
Provisions pour litiges						-
Provisions pour garanties données aux usagers						-
Provisions pour risques d'emploi						-
Provisions pour amendes et pénalités						-
Provisions pour amendes des personnes handicapées						-
Provisions pour grosses réparations						-
Autres provisions pour risques et charges	175 368	3 768		12 422		166 714
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	270 000	101 300	50 800	-	-	320 500
sur immobilisations:						
incorporelles						-
corporelles						-
corporelles - biens reçus par legs destinés à être cédés	270 000	101 300	50 800			320 500
financières						-
sur stocks et en cours						-
sur comptes usagers et comptes rattachés						-
autres provisions pour dépréciation						-

Dont dotations et reprises :

- d'exploitation 41 846 €
- financières Néant
- exceptionnelles Néant

SAS EXPERT AUDIT
COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Indemnité de fin de carrière

Une provision pour indemnités de fin de carrière est comptabilisée dans les comptes de l'Association. Son montant s'élève à 96 680 € au 31 décembre 2023.

Médailles du travail

Une provision pour médaille du travail est comptabilisée dans les comptes de l'Association. Son montant s'élève à 70 034 € au 31 décembre 2023.

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

Nouveau tableau introduit par le règlement ANC n°2018-06.

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

Ressources	Fonds reportés en début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fonds reportés en fin d'exercice
Donations temporaires d'usufruit				
Donations et legs	6 522 266	2 376 886	1 424 340	7 474 812
TOTAL	6 522 266	2 376 886	1 424 340	7 474 812

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.

5.10.1 Tableau de variation des fonds dédiés

Ressources	Montant initial accordé	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Attribution sur l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice (compte 7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Subventions				NEANT		
Apports						
Dons manuels						
Legs et donations						
TOTAL		0	0		0	0

SAS EXPERT AUDIT
COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

5.11 Détail des autres dettes

Nature dettes	Exercice N	Exercice N-1	Variation N/N-1	En %
Associations affiliées à payer				
Legs en cours de réalisation	NEANT			
Autres dettes				
Détail des Autres dettes	0	0	0	

5.12 Comptes de régularisation passif

	Montants de l'exercice	Montants de l'exercice précédent
CHARGES A PAYER		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	71 465	70 015
Dettes fiscales et sociales	174 291	154 836
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes		
TOTAL	245 756	224 851
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
Produits d'exploitations		83 305
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	0	83 305

5.13 Comptes d'actif et de passif relatifs aux opérations avec les associations affiliées

Comptes	Libellé	Nom de l'entité liée	Montant fin d'exercice
ACTIF			
468700	Produit à recevoir	FFAC Antenne Normandie	51 025
467105	Fédération	FFAC	
PASSIF			
401000	FFAC	Fédération	62 589

6. COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT

6.1 Détail et variation des 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 de l'exercice N	Montant de l'exercice N-1	Variation N/N-1
PRODUITS			
Montant perçu au titre d'assurances-vie	2 797 100	3 196 473	- 399 372
Montant de la rubrique de produits "Legs ou donations"	3 468 812	2 606 383	862 429
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	1 456 167	628 389	827 779
Reprises des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	50 800		50 800
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	1 424 340	1 345 956	78 385
Total des produits	9 197 220	7 777 201	1 420 020
CHARGES			
Valeurs nettes comptables des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	1 516 044	668 389	847 655
Dotations aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	101 300	30 000	71 300
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	2 376 886	2 143 228	233 657
Total des charges	3 994 230	2 841 617	1 152 613
Solde de la rubrique	5 202 990	4 935 583	267 407

6.2 Détail et variation des produits d'exploitation

	Montants de l'exercice	Montants de l'exercice précédent	Variation N/N-1
Cotisations	3 260	3 940	- 680
Ventes de biens et services	55 053	57 038	- 1 985
Concours publics et subventions d'exploitation	25 320	4 419	20 901
Autres produits sur legs	41 446	136 212	- 94 766
Dons manuels	3 608 962	3 536 537	72 425
Mécénat			-
Legs, donations et assurances-vie	5 202 990	4 935 583	267 407
Contributions financières	41 500		41 500
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	188 463	142 810	45 653
Utilisations des fonds dédiés			-
Versements antennes	45 000	55 000	- 10 000
Autres produits d'exploitation	4 369	2	4 367
TOTAL PRODUITS EXPLOITATION	9 216 363	8 871 540	344 823

6.3 Contributions volontaires en nature valorisées

Suite à l'application du règlement ANC 2018-06, les frais kilométriques abandonnés par les bénévoles sont comptabilisés au compte de résultat à hauteur de 114 666 € en frais de déplacement et en dons manuels et ne sont donc plus inclus dans la valorisation des contributions volontaires en nature.

Pour l'année 2023, les abandons de frais kms ont été valorisés avec application du barème kilométrique édité par l'administration fiscale selon la nouvelle disposition inscrite à l'article 200 du code général des impôts.

- Dons en nature : 8 641 €
- Personnel bénévole : 910 141 €

- **Bénévolat**

Les heures de bénévolat ont été valorisées sur la base du SMIC augmenté d'un taux de charges sociales de 10%.

	Situation en N	Situation en N-1	Variation N/N-1
Nombre d'heures effectuées	71 823	64 099	12%
Valorisation des heures effectuées	910 141	780 534	17%

Estimation des heures de bénévolat en 2023

	Calcul détaillé	Nombre d'heures	MISSIONS	Nombre d'heures
Familles d'accueil	365 jours x 3 H x 53 Familles	58 035	Mission sociale	68 025
Famille du week-end	111 jours x 2 H x 45 Familles	9 990		
Sensibilisations « Interne »	10 x 3 p x 6 H	180		
Sensibilisation Marché de Noël	3 x 10 p x 9 H	270		
Sensibilisation « Externe »	84 x 3 p x 6 H	1 512	Recherche de fonds	3 158
Remises chèques (Club , Asso , etc..)	4 x 3 H x 3 p	36		
Journée Portes ouvertes		800		
Préparation des manifestations	90 x 2 p x 2 H	360		
Présence de Andrée	122 jours x 4 H	488	Fonctionnement	640
Présence de Nelly	38 jours x 4 H	152		
	Total en heures	71 823		
Estimation Financière :		910 141	SAS EXPERT AUDIT COMMISSARAT COMMISSAIRE AUX COMPTES	
71 823 H * 11,52 (Smic) + Charges (10%)				

Ce chiffrage ne tient pas compte des heures des administrateurs : Réunion de Bureau, Réunion de Conseil, Préparation des dossiers (Canne Electronique / groupes de travail, etc), Réunion communication, etc...

6.4 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	973 371	69 703
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de VMP		
Total	973 371	69 703
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de VMP	1 687	
Total	1 687	-
RESULTAT FINANCIER	971 684	69 703

6.5 Produits et charges exceptionnels

Les produits exceptionnels sont principalement constitués par :		
Les produits exceptionnels de l'exercice		0
sur opération de gestion	0	
sur opération en capital	0	
Les produits exceptionnels sur exercices antérieurs		0
TOTAL		0
Les charges exceptionnelles sont principalement constituées par :		
Les charges exceptionnelles de l'exercice		881
sur opération de gestion	881	
sur opération en capital	0	
Les charges exceptionnelles sur exercices antérieurs		0
TOTAL		881

SAS EXPERT AUDIT
COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

Comptes	Libellé	Nom de l'entité liée	Montant fin d'exercice
CHARGES			
628100	Cotisations	FFAC	90
628200	Cotisations	AFH2A	100
628200	Cotisations	CESECAH	90
628200	Cotisations	Fédération Internationale	3 458
628200	Cotisations	FAF	150
633300	Formations	AFH2A	30 449
PRODUITS			
791000	Transferts de charges	FFAC	140 291

SAS EXPERT AUDIT
COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

7. AUTRES INFORMATIONS

7.1 Ventilation de l'effectif salarié de l'association

Catégories	Effectif salarié de l'exercice	Effectif salarié de l'exercice précédent
Cadres	5	5
Agent de maîtrise et techniciens	12	12
Employés	28	28
Ouvriers	0	0
TOTAL	45	45

7.2 Rémunération des dirigeants élus

Le président ainsi que les autres membres du Conseil d'Administration ne perçoivent aucune rémunération au titre de leur fonction.

7.3 Informations relatives aux chiens et aux CBE

Nombre de chiens éduqués dans l'année : 40 (Chiens en éducation au 31/12/2023),

Nombre de chiens en cours de formation : 55 (Chiots en famille d'accueil),

Nombre de chiens remis dans l'année : 45

Nombre de remise CBE (Canne Blanche électronique) : aucune remise en raison d'un problème de sécurité au niveau du boîtier

Nombre de personnes formées au minitact : 9

8. ENGAGEMENTS HORS BILAN

8.1 Engagements donnés et engagements reçus

Les engagements hors bilan recensés sont les suivants :

DONNES	Exercice	Exercice précédent
Garanties, avals et cautions données		
Sûretés réelles consenties (hypothèques, nantissements)		
Droit d'usage de locaux concédés par l'association		
Redevances de crédit-bail		
Engagement en matière de pensions et retraites		
Autres informations significatives		
TOTAL	0	0
RECUS	Exercice	Exercice précédent
Legs et donations autorisés par un organisme de tutelle (Préfecture)		
Legs et donations acceptés par les organes statutairement compétents (CA)	-	-
Ressources en nature stockés si elles représentent une valeur significative et que l'inventaire puisse être fait et valorisé		
Garanties, cautions obtenues		
Droit d'usage de locaux		
Biens reçus en crédit-bail		
Autorisation de découverts		
Autres informations significatives		
TOTAL	0	0

Depuis l'application du nouveau règlement ANC 2018-06, le mode de comptabilisation des legs a connu un changement de méthode. Les legs acceptés par le CA ne constituent plus des engagements hors bilan car ils sont comptabilisés dès leur acceptation.

8.2 Honoraires des commissaires aux comptes

Montant des honoraires (figurant au compte de résultat) :

- Contrôle légal des comptes : 21 168 €
- Services accessoires à la certification des comptes : 0 €

8.3 Autres engagements

Néant.

9. COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

Nouveau tableau introduit par le règlement ANC n°2018-06.

Le compte de résultat par origine et destination 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 1er janvier 2020.

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	3 260	3 260	3 940	3 940
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	3 543 429	3 543 429	3 538 983	3 538 983
- Legs, donations et assurance-vie	5 202 990	5 202 990	4 935 583	4 935 583
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	943 844	943 844	296 741	296 741
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	49 248		155 205	
3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	25 320		419	
4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	12 422		-	
5- UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS				
TOTAL	9 780 514	9 693 524	8 930 872	8 775 248
CHARGES PAR DESTINATION				
1- MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	2 717 276	2 717 276	2 883 394	2 883 394
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	2 043 842	2 043 842	2 099 510	2 099 510
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT	664 422	664 422	640 996	640 996
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	3 768		21 623	
5- IMPOT SUR LES BENEFICES				
6- REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE				
TOTAL	5 429 908	5 425 540	5 645 522	5 623 900
EXCEDENT OU DEFICIT	4 351 206	4 267 983	3 285 349	3 151 348

B-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022	
	TOTAL	Dont Générosité du public	TOTAL	Dont Générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat	910 141	910 141	780 534	780 534
Prestations en nature	-	-	-	-
Dons en nature	8 641	8 641	21 403	21 403
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3- CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestation en nature				
Dons en nature				
TOTAL	918 782	918 782	801 937	801 937
CHARGES PAR DESTINATION				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	870 654	870 654	759 110	759 110
Réalisées à l'étranger				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	40 018	40 018	37 712	37 712
3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	8 110	8 110	5 114	5 114
TOTAL	918 782	918 782	801 937	801 937

10. COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC

Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public 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 1er janvier 2020.

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE 2022	EXERCICE 2021	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE 2022	EXERCICE 2021
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - MISSIONS SOCIALES			1 - RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC		
1.1. Réalisées en France			1.1. Cotation sans contrepartie	3 260	3 940
- Actions réalisées par l'organisme	2 717 276	2 883 394	1.2. Dons, legs et mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agréés en France			- Dons matériels	3 543 429	3 538 983
1.2. Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie	5 202 990	4 935 583
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agréés à l'étranger			1.3. Autres ressources liées à la générosité du public	943 844	295 741
- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	2 045 842	2 099 510			
2.2. Frais de recherche d'autres ressources					
- FRAIS DE FONCTIONNEMENT	664 422	640 996			
TOTAL DES EMPLOIS	5 425 540	5 623 900	TOTAL DES RESSOURCES	9 693 524	8 775 248
- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS			2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS		
- REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE			3 - UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTERIEURS		
EXCÉDENT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE	4 267 983	3 151 348	DÉFICIT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	9 693 524	8 775 248	TOTAL	9 693 524	8 775 248

RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DÉDIÉS)	22 735 417	19 410 983
(+) Excédent ou (-) Insuffisance de la générosité du public	4 267 983	3 151 348
(-) Investissements et (+) déinvestissement nets liés à la générosité du public de l'exercice	- 114 426	133 086
RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DÉDIÉS)	26 888 974	22 735 417

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2022	EXERCICE 2021	RESSOURCES DE L'EXERCICE	EXERCICE 2022	EXERCICE 2021
EMPLOIS DE L'EXERCICE			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			Bénévolat	910 141	780 894
Réalisées en France	870 654	759 110	Prostitution en nature	-	-
Réalisées à l'étranger			Dons en nature	8 641	21 483
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS	40 018	37 712			
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	8 110	5 114			
TOTAL	918 782	801 937	TOTAL	918 782	801 937

10.1 Principes généraux d'établissement du CER

Les règles d'établissement du compte d'emploi des ressources ont été approuvées par le Conseil d'Administration de l'association en date du 24 avril 2024.

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.

Les colonnes 1 & 2 du tableau intègrent la totalité des ressources et des emplois en adéquation avec les charges et les produits du compte de résultat. Le total des débits et des crédits du CER est égal au total des débits et des crédits du compte de résultat.

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

Sous la rubrique « missions sociales », sont uniquement présentées les dépenses des activités qui relèvent des statuts :

- développer les aptitudes physiques et comportementales du chien ;
- vulgariser leur emploi en tant que guide pour personnes handicapées ;
- éduquer ces chiens et les remettre aux personnes handicapées ;
- offrir des services complémentaires aux personnes bénéficiaires de ces chiens guides ;
- proposer des services de toutes natures aux personnes handicapées, notamment dans les domaines de l'information, de la formation, de la réinsertion sociale ou professionnelle, de la réadaptation ou de la rééducation.

Dans le compte d'emploi, sont clairement distingués les frais d'appel à la générosité du public destinés à susciter des dons et legs en particulier :

- les frais relatifs aux opérations de fidélisation ;
- les frais relatifs aux opérations de prospections ;
- les dépenses de communication ;
- les charges salariales.

10.1.1. Ventilation des charges de personnel

Les frais de personnel (charges sociales et taxes assises sur la masse salariale incluses) y compris le personnel intérimaire, soit un montant de 2 160 152 €, sont affectés au prorata du temps passés par chaque salarié :

· à la réalisation des missions sociales	1 692 577 €
· à la recherche de dons et legs	267 819 €
· au fonctionnement de l'association	199 756 €

10.1.2. Ventilation des dépenses de communication

La totalité des dépenses de communication est affectée aux frais d'appel à la générosité du public, soit une somme de 1 554 805 €.

10.2 Tableau de passage du compte de résultat au CER

La ventilation des dépenses de l'association dans le compte d'emploi a 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 ».

Sous la rubrique « missions sociales », sont rattachées les dépenses suivantes :

- Alimentation chiens/chiots : 38 020 €
- Achats de chiens, matériel, tenue de travail, fournitures, eau, gaz, électricité : 154 918 €
- Carburant : 48 809 €
- Frais d'entretien du bâtiment : 53 238 €
- Entretien des véhicules : 29 965 €
- Maintenance : 25 530 €
- Assurances : 142 393 €
- Honoraires de vétérinaire et laboratoire : 58 271 €
- Honoraires divers : 7 006 €
- Frais de déplacement et réception : 137 299 €
- Frais de personnel : 1 692 577 €
- Taxes et Frais de formation : 94 917 €
- Dotation aux amortissements : 409 340 €
- Remboursement et transfert de charges - 175 007 €

SAS EXPERT AUDIT
COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

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 dotations 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

EMPLOIS NATURE DE CHARGE	TOTAL A VENTILER	MISSIONS SOCIALES		FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS			FRAIS DE FONCTIONNEMENT	Dotations provisions	Engagem ents à réaliser sur ressourc es affectées	TOTAL VENTILÉ
		Réalisées en France	Réalisées à l'étranger	Frais d'appel à la générosité du public	Frais de recherche des autres fonds privés	Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics				
Achats et Charges externes	2 882 886	885 448		1 864 806			302 872			2 882 886
Impôt et taxes	147 431	118 676		6 061			28 484			147 431
Baux et charges sociales	2 133 403	1 871 818		284 803			197 283			2 133 403
Autres charges	217 944			217 903			41			217 944
Subventions versées										-
Dotations aux provisions et amortissements	581 778	408 541					155 886	3 788		581 778
Charges financières et exceptionnelles	2 888			1 807			881			2 888
Engagements à réaliser sur ressources affectées										-
Total rubrique des emplois	5 838 528	2 882 886	0	2 044 358	0	0	654 339	3 788	0	5 838 528

Total des charges	5 838 528
Impôt sur les sociétés	- 233 179
Total rubrique des emplois	5 605 349

10.3 Ressources collectées sur 2023 au compte de résultat

Les ressources de l'association sont constituées à 97% des produits issus directement de la générosité du public et à 3 % d'autres produits, notamment des remboursements de formation.

Ressources liées à la générosité du public

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

- Cotisations sans contrepartie : 3 260 €
- Dons manuels : 3 543 429 €
- Legs donations et assurances-vie : 5 202 990 € dont :
 - Produits d'assurance vie : 2 797 100 €
 - Les legs : 3 468 812 €
 - Plus ou moins-values de cession d'immobilisations reçues en legs : - 59 877 €
 - Utilisation fonds reportés : 1 424 340 €
 - Report en fonds reportés : - 2 376 886 €
- Autres produits liés à la générosité du public : 943 844 € dont :
 - Recettes de la journée porte ouverte, ventes d'articles publicitaires : 47 540 €
 - Don – abandons de frais : 114 666 €
 - Autres produits sur legs : 41 446 €
 - Revenus de placements financiers nets de fiscalité : 740 192 €

SAS EXPERT AUDIT
COMMISSARIAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Pour information, les legs soldés au cours de l'exercice totalisent 2 558 347 €

10.4 Suivi des ressources collectées et non utilisées des campagnes antérieures

Le CER de l'exercice clos le 31 décembre 2023 reprend en "A nouveau" le montant des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées tel qu'il figurait au CER de l'exercice clos le 31 décembre 2022.

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.

Ainsi, au 1er janvier 2023, le montant des ressources reportées liées à la générosité du public s'élève à 22 735 417 €. et correspond au solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées au 31 décembre 2022. Au 31 décembre 2023, le montant des ressources reportées liées à la générosité du public s'élève à 26 888 974 €.

10.5 Affectation des emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N

Les produits de l'association proviennent exclusivement des ressources collectées auprès du public, par conséquence, les ressources et les emplois du CER correspondent aux produits et aux charges du compte de résultat.

La colonne ressources du tableau est subdivisée pour isoler et reconstituer les ressources collectées auprès du public corrigé du montant de la variation des fonds dédiés.

La colonne emplois est également subdivisée pour faire apparaître les emplois au cours de l'exercice des seules ressources collectées auprès du public. Le total de ces emplois s'élève pour l'exercice 2023 à 5 425 540 €.

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

Les investissements de l'exercice ont été intégralement financés par les ressources collectées auprès du public.

10.7 Suivi des ressources collectées auprès du public

Le solde disponible au 31 décembre 2023 des ressources reportées liées à la générosité du public sera reporté à l'ouverture de l'exercice suivant.

La méthode de calcul de ce solde est la suivante :

Ressources reportées liées à la générosité du public au 01/01/2023	22 735 417 €
(+) Ressources collectées auprès du public	9 693 524 €
(+) – Variation des ressources collectées auprès du public comptabilisées en fonds dédiés	0 €
(-) – Total emploi financés par les ressources collectées auprès du public	- 5 425 540 €
(-) – Dotations aux provisions et dépréciations	0 €
(+/-) – Investissements (-) ou désinvestissements (+) nets liés à la générosité du public	- 114 426 €
(=) – Solde disponible au 31/12/2023	26 888 974 €