

Gestion comptable

Gestion sociale

Conseil

Audit

SOBRECOMO MORLAIX

Direction et siège social

26 allée Saint François
Saint-Martin-des-Champs
BP 87414
29674 **Morlaix Cedex**

T 02 98 88 04 48

F 02 98 63 39 79

*contact.morlaix
@sobrecomo.fr*

Siret : 637 120 809 000107

SOBRECOMO LESNEVEN

1 avenue Fernand Le Corre
BP 19
29260 **Lesneven**

T 02 98 83 16 06

F 02 98 83 08 92

*contact.lesneven
@sobrecomo.fr*

Siret : 637120 809 00081

SOBRECOMO GUIPAVAS

160 rue Robert Schuman
ZAC de Prat-Pip Sud
29490 **Guipavas**

T 02 29 02 97 02

*contact.lesneven
@sobrecomo.fr*

Siret : 637120 809 00115

Site internet :

www.sobrecomo.fr

SA au capital
de 130.830 €

TVA : FR 40 637 120 809



SOCIÉTÉ
D'EXPERTISE
COMPTABLE
INSCRITE
AU TABLEAU
DE L'ORDRE
RÉGION
BRETAGNE

« GAETAN SALEUN »

ASSOCIATION

29 RUE FELIX LE DANTEC

29200 BREST

RAPPORTS DE SOBRECOMO MORLAIX

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Représentée par Mme Ingrid Plé

POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Mesdames et Messieurs les adhérents
De Gaëtan Saleün

29 rue Félix Le Dantec
29200 BREST

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2023

Mesdames et Messieurs,

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 Gaëtan Saleün 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 commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Produits : Nos contrôles ont porté sur la valorisation des legs perçus et des subventions

Charges : Nos contrôles ont porté sur la séparation des exercices et la correcte imputation des charges selon leur type courant ou projet.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres

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 de votre Président et dans les 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 de l'association 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 votre 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.

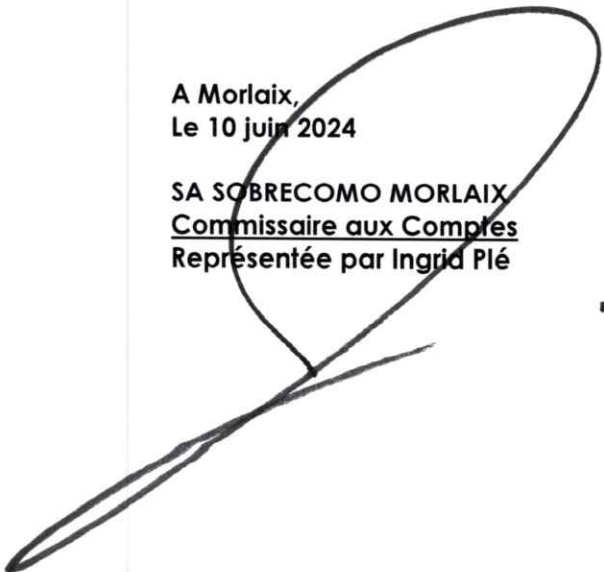
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 la société 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.

A Morlaix,
Le 10 juin 2024

SA SOBRECOMO MORLAIX
Commissaire aux Comptes
Représentée par Ingrid Plé



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...	7 658	7 658				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	144 474	108 714	35 761	36 846	1 085	2.94
	Installations techniques Matériel et outillage	477 623	420 472	57 151	71 266	14 115	19.81
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>	600 000		600 000	600 000		
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	62 777		62 777	61 373	1 404	2.29
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
Total I		1 292 533	536 844	755 688	769 485	13 796	1.79
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations	143 878		143 878	143 878		
	Autres	32 065		32 065	134 391	102 326	76.14
	Valeurs mobilières de placement	1 407 215	9 769	1 397 446	1 439 670	42 224	2.93
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	181 774		181 774	128 264	53 509	41.72
	Charges constatées d'avance (2)	5 245		5 245	3 492	1 753	50.19
Total II		1 770 176	9 769	1 760 408	1 849 696	89 288	4.83
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		3 062 709	546 613	2 516 096	2 619 180	103 085	3.94

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	566 516	566 516		
	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				
	Autres	768 158	768 158		
	Report à nouveau	32 664	3 057	35 721	NS
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	22 967	35 721	12 753	35.70
	Situation nette (sous total)	1 279 042	1 302 010	22 967	1.76
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	11 614	13 864	2 250	16.23
	Provisions réglementées				
	Total I	1 290 656	1 315 873	25 217	1.92
	Fonds reportés liés aux legs ou donations	600 000	600 000		
PROVISIONS	Fonds dédiés	437 833	502 928	65 095	12.94
	Total II	1 037 833	1 102 928	65 095	5.90
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
DETTES (1)	Total III				
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	13 124	29 809	16 686	55.97
	Dettes des legs ou donations	142 880	142 880		
	Dettes fiscales et sociales	19 874	15 928	3 946	24.77
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	11 730	11 763	32	0.28
	Instruments de trésorerie				
DETTES (1)	Produits constatés d'avance				
	Total IV	187 604	200 379	12 772	6.37
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 516 096	2 619 180	103 085	3.94

(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	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	451	455	4	0.88
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	3 680	2 355	1 325	56.26
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation		150 978	19 137	12.68
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public		863 338	787 417	91.21
Dons manuels	150 115			
Mécénats	20 000			
Legs, donations et assurances-vie	75 921	600 000	600 000	100.00
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	37	6 328	6 291	99.42
Utilisations des fonds dédiés	157 295	151 001	6 294	4.17
Autres produits	8		8	
Total I	407 508	574 456	166 948	29.06
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	642	59	582	978.60
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	135 688	152 306	16 618	10.91
Aides financières	93 392	57 725	35 667	61.79
Impôts, taxes et versements assimilés	4 314	3 089	1 224	39.63
Salaires et traitements	160 082	193 523	33 441	17.28
Charges sociales	52 003	66 879	14 876	22.24
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	16 640	18 064	1 424	7.88
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	542	63 298	62 756	99.14
Total II	463 302	554 944	91 642	16.51
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	55 794	19 512	75 305	385.95

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12 31/12/2022	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	5 792	2 235	3 558	159.22
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	21 562	21 551	11	0.05
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	5 803		5 803	
Total III	33 157	23 785	9 372	39.40
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	9 769	21 562	11 793	54.69
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	12 425	59 512	47 087	79.12
Total IV	22 194	81 074	58 880	72.63
2. Résultat financier (III-IV)	10 963	57 288	68 252	119.14
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	44 831	37 777	7 054	18.67
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	20 970		20 970	
Sur opérations en capital	2 250	2 250		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	23 220	2 250	20 970	932.00
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	497		497	
Sur opérations en capital		0	0	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	497	0	497	NS
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	22 723	2 250	20 473	909.93
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	860	194	666	343.30
Total des produits (I+III+V)	463 885	600 491	136 606	22.75
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	486 852	636 212	149 360	23.48
5. EXCEDENT OU DEFICIT	22 967	35 721	12 753	35.70

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	14
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	14
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	14
Permanence ou changement de méthodes	15
Informations générales complémentaires	15
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	15
Etat des amortissements	16
Etat des provisions	17
Etat des échéances des créances et des dettes	17
Variation des fonds propres	17
Autres immobilisations incorporelles	18
Evaluation des immobilisations corporelles	18
Evaluation des amortissements	18
Evaluation des créances et des dettes	18
Dépréciation des créances	18
Evaluation des valeurs mobilières de placement	18
Dépréciation des valeurs mobilières de placement	18
Disponibilités en Euros	19
Produits à recevoir	19
Charges à payer	19
Charges et produits constatés d'avance	19
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Montant des engagements financiers	19
Engagement en matière de pensions et retraites	20

NA = Non Applicable NS = Non significative



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 516 095.83 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 407 508.04 Euros et dégageant un déficit de 22 967.23- Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Information sur le suivi des fonds dédiés :

A l'ouverture de l'exercice : 502 928 €

Subventions reçues au cours de l'exercice : 92 200 €

Consommation de l'exercice : 157 295 €

Restant à la clôture de l'exercice : 437 833 €

Chaque projet est individualisé au passif des comptes annuels de notre association.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	7 658		
Constructions sur sol propre	144 474		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	358 180		
Installations générales agencements aménagements divers	33 719		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	45 964		1 440
Emballages récupérables et divers	638 320		
TOTAL	1 220 657		1 440
Autres participations	61 373		1 404
TOTAL	61 373		1 404
TOTAL GENERAL	1 289 689		2 844



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			7 658	
Constructions sur sol propre			144 474	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			358 180	
Installations générales agencements aménagements divers			33 719	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			47 404	
Emballages récupérables et divers			638 320	
TOTAL			1 222 097	
Autres participations			62 777	
TOTAL			62 777	
TOTAL GENERAL			1 292 533	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		7 658			7 658
Constructions sur sol propre		107 629	1 085		108 714
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		301 731	11 220		312 950
Installations générales agencements aménagements divers		33 388	236		33 624
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		39 840	2 100		41 940
Emballages récupérables et divers		29 958	2 000		31 958
TOTAL		512 546	16 640		529 186
TOTAL GENERAL		520 204	16 640		536 844
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	1 085				
Instal.techniques matériel outillage indus.	11 220				
Instal.générales agenc.aménag.divers	236				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 100				
Emballages récupérables et divers	2 000				
TOTAL	16 640				
TOTAL GENERAL	16 640				



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amendes et pénalités		3 101	3 101		
TOTAL		3 101	3 101		

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	21 562	73 362	85 155		9 769
TOTAL	21 562	73 362	85 155		9 769
TOTAL GENERAL	21 562	76 463	88 256		9 769
Dont dotations et reprises financières		9 769	21 562		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Débiteurs divers	175 943	175 943	
Charges constatées d'avance	5 245	5 245	
TOTAL	181 187	181 187	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	13 124	13 124		
Personnel et comptes rattachés	3 350	3 350		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 422	13 422		
Impôts sur les bénéfices	860	860		
Autres impôts taxes et assimilés	2 242	2 242		
Autres dettes	154 610	154 610		
TOTAL	187 607	187 607		

Variation des fonds propres

Hors résultat :

A l'ouverture de l'exercice :

Primes de fusion : 566 516 €
Valeur patrimoine intégré : 768 158 €
Total fonds associatifs : 1 334 674 €
Report à nouveau : 3 057 €
Total fonds propres : 1 337 730 €

Variation :

Diminution du report à nouveau de 35 721 €

A la clôture de l'exercice :

Primes de fusion : 566 516 €
Valeur patrimoine intégré : 768 158 €
Total fonds associatifs : 1 334 674 €
Report à nouveau : - 32 664 €



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Total fonds propres : 1 302 010 €

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	8 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	4 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

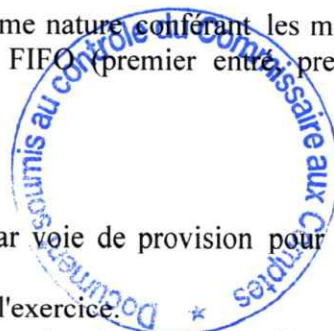
Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	22 652
Total	22 652

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 237
Dettes fiscales et sociales	6 424
Total	14 661

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	5 245
Total	5 245

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Néant.

Engagements reçus

Néant.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Les engagements en matière de retraite ne sont pas significatifs.



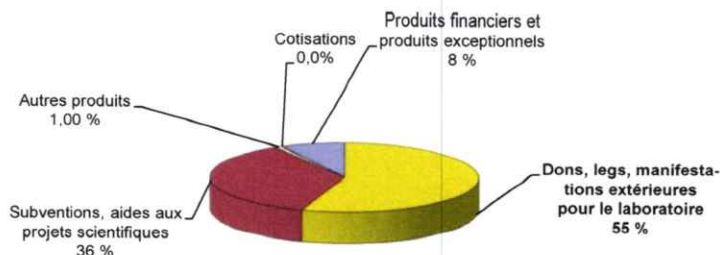
COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC EN 2023 (LOI n° 91-772 DU 7 AOÛT 1991)

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE	346 490,32 €	346 490,32 €
1 – MISSIONS SOCIALES			1 – RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie	451,00 €	455,00 €
- Actions réalisées par l'organisme	354 277,60 €	387 745,22 €	1.2 Dons, legs et mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	58 391,50 €	54 225,00 €	- Dons manuels	142 818,26 €	127 295,34 €
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie	75 921,00 €	199 046,00 €
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénats	20 000,00 €	20 600,00 €
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS			2 – AUTRES RESSOURCES	190 322,89 €	
2.1 Frais d'appel à la générosité du public					
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	3 271,37 €	3 792,85 €			
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT	26 495,68 €	28 481,90 €			
TOTAL DES EMPLOIS	442 436,15 €	474 244,97 €	TOTAL DES RESSOURCES	429 513,15 €	347 396,34 €
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	22 194,00 €	18 064,22 €	2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	21 562,00 €	21 550,90 €
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE			3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS		151 001,32 €
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	49 676,74 €	62 599,74 €	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	514 306,89 €	554 908,93 €	TOTAL	451 075,15 €	519 948,56 €
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	62 599,74 €	0,00 €
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	-12 923,00 €	62 599,74 €
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	49 676,74 €	62 599,74 €

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1		EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
Réalisées en France	7 195,63 €	6 774,84 €	Bénévolat	11 973,53 €	11 368,89 €
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	2 647,99 €	2 546,10 €	Dons en nature		
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	2 129,91 €	2 047,95 €			
TOTAL	11 973,53 €	11 368,89 €	TOTAL	11 973,53 €	11 368,89 €

Ressources 2023

Dons, legs, manifestations ext. pour le laboratoire	238 739,59	55,00%
Subventions, aides aux projets scientifiques	157 295,00	36,00%
Autres produits	3 680,00	1,00%
Cotisations	451,00	0,00%
Produits financiers	33 157,00	8,00%
Total	433 322,59	

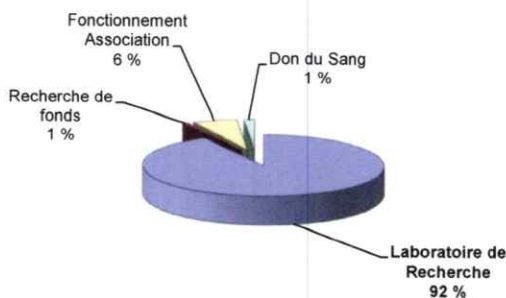


Comparaison de l'origine des ressources de l'association depuis 2019

	2019	2020	2021	2022	2023
Dons, legs	62,84%	63,26%	59,74%	65,64%	55,00%
Subv., aides aux projets	32,96%	31,70%	33,22%	28,58%	36,00%
Autres produits+cotisations	1,18%	1,35%	1,54%	1,28%	1,00%
Produits financiers	3,02%	3,69%	5,37%	4,50%	8,00%

Charges d'exploitation 2023 et financement

Charges		Financement sur :	
Laboratoire de Recherche	406 314,20	Aides aux projets scient. : 157 295,32 € ;	Legs
		Dons : 162 818,26 €	Reliquat
		: 75 921 €	
		Legs 2022 : 19 279,62	
Recherche de fonds	3 271,38	Autres produits et produits financiers (y compris excédents des années antérieures)	
Fonctionnement Association	26 495,68		
Don du Sang	6 354,90		
Total	442 436,16		



Comparaison de la répartition des charges depuis 2019

	2019	2020	2021	2022	2023
Laboratoire de recherche	89,57%	90,62%	91,95%	91,80%	92,00%
Don du Sang	1,69%	1,51%	1,25%	1,40%	1,00%
Recherche de fonds	1,42%	0,73%	0,62%	0,80%	1,00%
Fonctionnement assoc.	7,32%	7,14%	6,18%	6%	6%

Valorisation du Bénévolat

Répartition des heures	Nombre	Valorisation
- Missions sociales	625	7 195,63 €
- Recherche de fonds	230	2 647,99 €
- Fonctionnement de l'Association	185	2 129,91 €
Total	1040	11 974 €

Hypothèse de calcul retenue :
- Smic horaire brut en 2023 : 11,52 €