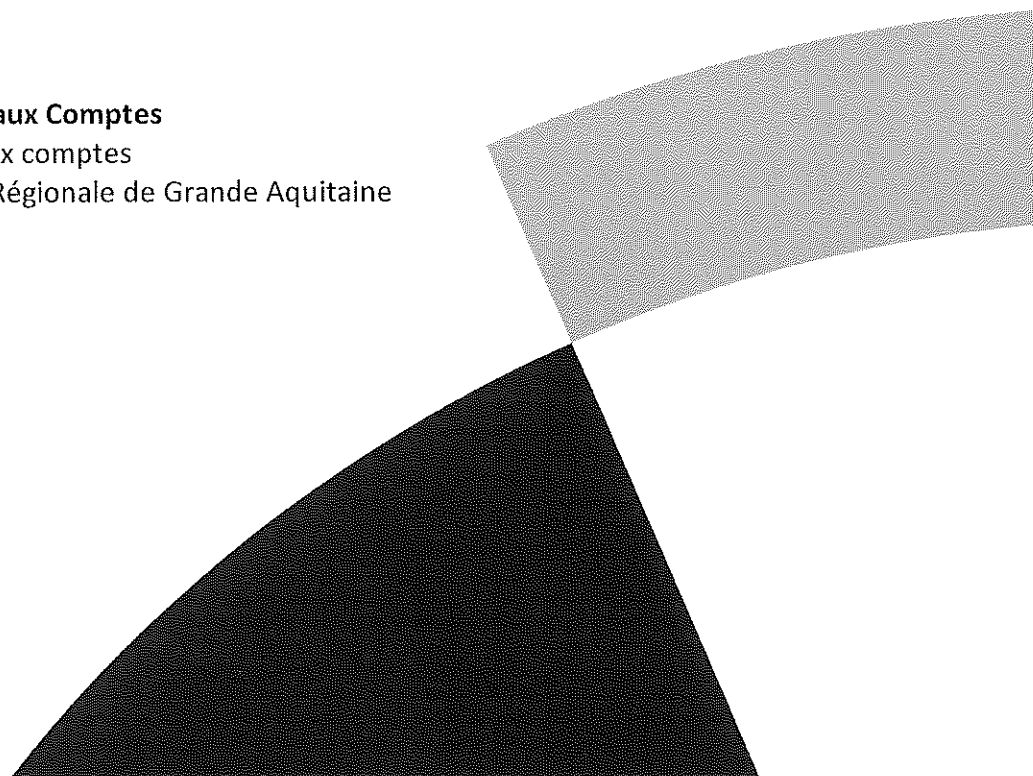


# CHIENS GUIDES D'AVEUGLES DU CENTRE OUEST

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

**PKF Arsilon Commissariat aux Comptes**  
Société de commissariat aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Grande Aquitaine



**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**  
**Exercice clos le 31 décembre 2025**

**CHIENS GUIDES D'AVEUGLES DU CENTRE OUEST**

105, rue du Cavou - LANDOUGE  
87100 LIMOGES

Aux Membres,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CHIENS GUIDES D'AVEUGLES DU CENTRE OUEST relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025 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 2025 à la date d'émission de notre rapport.

***Observation***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application des règlements ANC n°2022-06 et ANC n°2023-03 exposées dans le point « Cadre légal de référence » de l'annexe des comptes annuels.

**Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes



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

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

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

### ***Informations données dans le rapport du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres***

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'entité 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'entité ou de cesser son activité.

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

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

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

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

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.

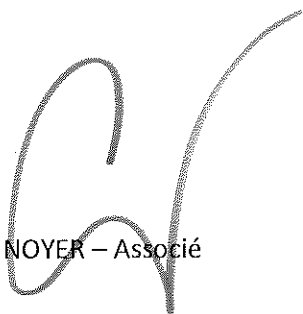
En outre :

- 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'entité 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 Limoges, le 29 juillet 2026

Le Commissaire aux comptes  
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

Gilles NOYER – Associé



# - BILAN ACTIF -

CHIENS GUIDES AVEUGLES CENTRE OUEST

du 01/01/2025 au 31/12/2025

|                                                                                                          | 31/12/2025       |                  |                  | 31/12/2024       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                                                                          | Brut             | Amort. et Prov.  | Net              |                  |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                                                                  |                  |                  |                  |                  |
| Frais d'établissement                                                                                    |                  |                  |                  |                  |
| Immobilisations incorporelles                                                                            |                  |                  |                  |                  |
| Frais de développement                                                                                   |                  |                  |                  |                  |
| Donations temporaires d'usufruit                                                                         |                  |                  |                  |                  |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires | 6 581            | 6 581            |                  |                  |
| Autres immobilisations incorporelles                                                                     |                  |                  |                  |                  |
| Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes                                              |                  |                  |                  |                  |
| Immobilisations corporelles                                                                              |                  |                  |                  |                  |
| Terrains                                                                                                 | 90 732           | 51 077           | 39 656           | 44 458           |
| Constructions                                                                                            | 1 552 074        | 1 112 710        | 439 364          | 405 542          |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels                                             | 25 127           | 19 316           | 5 811            | 4 234            |
| Autres immobilisations corporelles                                                                       | 390 863          | 278 191          | 112 672          | 79 369           |
| Immobilisations en cours, avances et acomptes                                                            | 15 914           |                  | 15 914           | 7 080            |
| Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés                                                   | 801 434          | 27 628           | 773 806          | 666 272          |
| Immobilisations financières                                                                              |                  |                  |                  |                  |
| Participations                                                                                           |                  |                  |                  |                  |
| Créances rattachées à des participations                                                                 |                  |                  |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                                                                |                  |                  |                  |                  |
| Prêts                                                                                                    |                  |                  |                  |                  |
| Autres immobilisations financières                                                                       |                  |                  |                  |                  |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>                                                                            | <b>2 882 725</b> | <b>1 495 502</b> | <b>1 387 223</b> | <b>1 206 956</b> |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                                                                   |                  |                  |                  |                  |
| Stocks et en-cours                                                                                       | 16 124           |                  | 16 124           | 20 366           |
| Clients et comptes rattachés                                                                             | 11 138           |                  | 11 138           | 9 697            |
| Créances reçues par leg ou donations                                                                     | 978 338          |                  | 978 338          | 793 297          |
| Autres créances                                                                                          | 18 267           |                  | 18 267           | 26 740           |
| Charges constatées d'avance                                                                              | 3 889            |                  | 3 889            | 2 280            |
| Valeurs Mobilières de Placement                                                                          | 129 135          | 5 503            | 123 632          | 122 920          |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus                                                         |                  |                  |                  |                  |
| Disponibilités                                                                                           | 2 159 336        |                  | 2 159 336        | 2 390 131        |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>                                                                             | <b>3 316 227</b> | <b>5 503</b>     | <b>3 310 725</b> | <b>3 365 431</b> |
| Frais d'émissions d'emprunt                                                                              |                  |                  |                  |                  |
| Primes de remboursement des emprunts                                                                     |                  |                  |                  |                  |
| Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif                                                   |                  |                  |                  |                  |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                                                                                       | <b>6 198 952</b> | <b>1 501 004</b> | <b>4 697 948</b> | <b>4 572 387</b> |

\*Modèle Association



# - BILAN PASSIF -

CHIENS GUIDES AVEUGLES CENTRE OUEST

du 01/01/2025 au 31/12/2025

|                                                         | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |                  |                  |
| Fonds propres statutaires                               |                  |                  |
| Fonds propres complémentaires                           | 18 690           | 18 690           |
| <b>Total Fonds propres sans droit de reprise</b>        | <b>18 690</b>    | <b>18 690</b>    |
| Fonds propres statutaires                               |                  |                  |
| Fonds propres complémentaires                           |                  |                  |
| <b>Total Fonds propres avec droit de reprise</b>        |                  |                  |
| Ecart de réévaluation                                   |                  |                  |
| Réserves statutaires ou contractuelles                  |                  |                  |
| Réserves pour projet de l'entité                        |                  |                  |
| Autres réserves                                         | 2 621 483        | 2 501 327        |
| Report à nouveau                                        | -8 747           | -8 747           |
| Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficit)            | -119 757         | 120 156          |
| <b>Situation Nette (sous-total)</b>                     | <b>2 511 670</b> | <b>2 631 427</b> |
| Fonds propres consommables                              |                  |                  |
| Subventions d'investissement                            | 187 310          | 198 290          |
| Provisions réglementées                                 |                  |                  |
| <b>TOTAL FONDS PROPRES</b>                              | <b>2 698 980</b> | <b>2 829 716</b> |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                         |                  |                  |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations               | 1 736 630        | 1 458 741        |
| Fonds dédiés                                            |                  |                  |
| <b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                   | <b>1 736 630</b> | <b>1 458 741</b> |
| <b>PROVISIONS</b>                                       |                  |                  |
| Provisions pour risques                                 | 33 666           | 100 000          |
| Provisions pour charges                                 | 40 785           | 37 250           |
| <b>TOTAL PROVISIONS</b>                                 | <b>74 452</b>    | <b>137 250</b>   |
| <b>DETTES</b>                                           |                  |                  |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  |                  |                  |
| Emprunts et dettes financières divers                   |                  |                  |
| Instruments financiers à terme                          |                  |                  |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours        |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 62 527           | 57 109           |
| Dettes des legs ou donations                            | 43 142           | 20 456           |
| Dettes fiscales et sociales                             | 82 217           | 69 115           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                  |                  |
| Autres dettes                                           |                  |                  |
| Produits constatés d'avance                             |                  |                  |
| <b>TOTAL DETTES</b>                                     | <b>187 887</b>   | <b>146 680</b>   |
| Ecart de conversion et différences d'évaluation Passif  |                  |                  |
| <b>TOTAL PASSIF GENERAL</b>                             | <b>4 697 948</b> | <b>4 572 387</b> |

\*Modèle Association



# - COMPTE DE RESULTAT -

CHIENS GUIDES AVEUGLES CENTRE OUEST

du 01/01/2025 au 31/12/2025

|                                                                            | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Produits d'exploitation</b>                                             |                  |                  |
| Cotisations                                                                | 500              | 320              |
| Ventes de biens et services                                                |                  |                  |
| Ventes de biens                                                            | 23 031           | 22 293           |
| Dont ventes de dons en nature                                              |                  |                  |
| Ventes de prestations services                                             | 4 003            | 1 124            |
| Dont parrainages                                                           |                  |                  |
| Produits de tiers financeurs                                               |                  |                  |
| Concours publics et subventions d'exploitation                             | 37 065           | 19 233           |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable      |                  |                  |
| Ressources liées à la générosité du public                                 | 1 242 685        | 1 231 904        |
| Dont les dons manuels                                                      | 484 719          | 392 657          |
| Dont Mécénats                                                              |                  |                  |
| Dont Legs, donations et assurances-vie                                     | 757 966          | 839 248          |
| Contributions financières                                                  |                  |                  |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions                   | 66 384           | 22 157           |
| Produits de cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles        | 8 339            |                  |
| Utilisations des fonds dédiés                                              | 262 721          | 354 266          |
| Autres produits                                                            |                  | 2                |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                               | <b>1 644 727</b> | <b>1 651 300</b> |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                              |                  |                  |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane)                        | 8 110            | 8 254            |
| Variation de stock (marchandises)                                          | 4 242            | 2 961            |
| Autres achats et charges externes                                          | 464 212          | 469 048          |
| Aides financières                                                          |                  |                  |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                      | 32 355           | 25 929           |
| Salaires                                                                   | 411 531          | 369 256          |
| Cotisations sociales                                                       | 144 573          | 137 173          |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                          | 80 812           | 56 433           |
| Dotations aux provisions                                                   | 3 585            | 3 982            |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées | 30 116           |                  |
| Report en fonds dédiés                                                     | 540 610          | 431 204          |
| Autres charges                                                             | 108 696          | 67               |
| <b>Total des charges d'exploitations (II)</b>                              | <b>1 828 841</b> | <b>1 504 305</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                    | <b>-184 114</b>  | <b>146 995</b>   |

\*Modèle Association



# - COMPTE DE RESULTAT -

CHIENS GUIDES AVEUGLES CENTRE OUEST

du 01/01/2025 au 31/12/2025

|                                                                                               | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Produits Financiers</b>                                                                    |                  |                  |
| Produits financiers de participations                                                         |                  |                  |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                      |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés                                                         | 65 966           | 68 521           |
| Reprises sur dépréciations et provisions                                                      |                  |                  |
| Différences positives de change                                                               |                  |                  |
| Produits des immobilisations financières cédées                                               |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de VMP et d'instrument de trésorerie                               |                  |                  |
| <b>Total des produits financiers (III)</b>                                                    | <b>65 966</b>    | <b>68 521</b>    |
| <b>Charges Financières</b>                                                                    |                  |                  |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions                             | 1 608            | 1 100            |
| Intérêts et charges assimilées                                                                |                  |                  |
| Différences négatives de change                                                               |                  |                  |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées                                     |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie |                  |                  |
| <b>Total des charges financières (IV)</b>                                                     | <b>1 608</b>     | <b>1 100</b>     |
| <b>RESULTAT FINANCIER (IV - III)</b>                                                          | <b>64 358</b>    | <b>67 420</b>    |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>                                      | <b>-119 757</b>  | <b>214 416</b>   |
| <b>Résultat Exceptionnels</b>                                                                 |                  |                  |
| Produits Exceptionnels (V)                                                                    |                  | 54 635           |
| Charges Exceptionnelles (VI)                                                                  |                  | 148 894          |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                                                           |                  | <b>-94 259</b>   |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)                                |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                                               |                  |                  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>                                                       | <b>1 710 693</b> | <b>1 774 456</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>                                          | <b>1 830 450</b> | <b>1 654 300</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                                                    | <b>-119 757</b>  | <b>120 156</b>   |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                                                    |                  |                  |
| Dons en nature                                                                                | 388 065          | 342 869          |
| Prestations en nature                                                                         | 1 204            | 1 671            |
| Bénévolat                                                                                     |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                                                  | <b>389 269</b>   | <b>344 540</b>   |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                                        |                  |                  |
| Secours en nature                                                                             |                  |                  |
| Mises à disposition gratuite de biens                                                         | 2 754            | 1 671            |
| Prestations en nature                                                                         |                  |                  |
| Personnel bénévole                                                                            | 386 515          | 342 869          |
| <b>TOTAL</b>                                                                                  | <b>389 269</b>   | <b>344 540</b>   |

\*Modèle Association





# CHIENS GUIDES AVEUGLES CENTRE OUEST

## Annexe des Comptes de l'exercice clos le 31/12/2025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 4 697 948€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent comptable de -119 757€.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

### Informations et méthodes comptables :

#### Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.

L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

#### 1. PRESENTATION DE L'ENTITE

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

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

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

Au 31/12/25, l'effectif salarié de l'association est de 10 personnes et le nombre de bénévoles s'élève à 120.



## 2. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE :

Néant

## 3. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE :

Le contentieux en cours a fait l'objet d'un jugement le 6 mai 2026. Nous avons par conséquent fait la reprise de la provision et laisser la provision à hauteur du STC établi en 05.2026.

### Information au titre des principes et méthodes comptables :

#### 1. CADRE LEGAL DE REFERENCE

L'association a arrêté ses comptes de l'exercice 2025 en respectant les prescriptions des règlements ANC n°2022-06 du Plan Comptable Général, ANC n°2023-03 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 1<sup>er</sup> 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, sous réserve du changement de méthode mentionnée ci- après
- indépendance des exercices.

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

#### 2. DUREE ET PERIODE DE L'EXERCICE COMPTABLE

La durée de l'exercice est de 12 mois et couvre la période du 01/01/25 au 31/12/25.

#### 3. CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

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

#### 4 CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION

### Changements subis du fait de l'application d'un nouveau règlement :

L'entité est désormais soumise à l'application des règlements ANC n°2022-06 et 2018-06 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.



L'article 611-1 de ce règlement précise les modalités de mise en œuvre du changement de règlement qui constitue un changement de méthode comptable.

Les principaux postes des exercices antérieurs impactés par cette nouvelle réglementation appliquée de manière rétrospective sont synthétisés dans le tableau ci-dessous :

Néant

Les principaux postes impactés par cette nouvelle réglementation appliquée de manière prospective, c'est-à-dire pour l'exercice en cours et à venir, sont synthétisés dans le tableau ci-dessous :

| Postes comptables/Numéros de compte | Montants dans les comptes<br>clos au 31/12/2024 | Méthode<br>retenue/Référence |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------|
|                                     |                                                 | En déduction des<br>charges  |
| 791                                 | 22 107.08 €                                     |                              |
| 775                                 | 39 002.10 €                                     | 757                          |
| 777                                 | 10 979.68 €                                     | 747                          |

## Informations sur les postes de l'actif du bilan :

### 1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Conformément aux dispositions du règlement ANC n°2022-06 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.



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

Les immobilisations incorporelles sont amorties linéairement selon les durées suivantes?:

|          | Durée     | Mode     |
|----------|-----------|----------|
| Logiciel | 1 à 3 ans | Linéaire |

## 2. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Conformément aux dispositions du règlement ANC n°2022-06 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.

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

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

Les immobilisations corporelles sont amorties linéairement selon les durées suivantes :

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

## 3. IMMOBILISATIONS FINANCIERES

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.

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



Informations sur les actifs inaliénables :

Néant

Réévaluation des immobilisations corporelles et financières :

Néant

Informations sur les donations temporaires d'usufruit :

Néant

État de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévues.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

• État de l'actif Immobilisé :

| Immobilisations                            | Valeur Brut début<br>exercice | +            | +            | -         | -               | Valeur brute<br>fin exercice |
|--------------------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------|-----------|-----------------|------------------------------|
|                                            |                               | Réévaluation | Acquisitions | Virements | Cessions/rebuts |                              |
| Frais<br>d'établissement                   | -                             | -            | -            | -         | -               | -                            |
| Autres<br>immobilisations<br>incorporelles | 6 581                         | -            | -            | -         | -               | 6 581                        |
| <b>Total</b>                               |                               |              |              |           |                 |                              |
| Immobilisations<br>Incorporelles (I)       | 6 581                         | -            | -            | -         | -               | 6 581                        |



| Immobilisations                                                           | Valeur Brut début<br>exercice | +            | +            | -         | -               | Valeur brute<br>fin exercice |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------|-----------|-----------------|------------------------------|
|                                                                           |                               | Réévaluation | Acquisitions | Virements | Cessions/rebuts |                              |
| Terrain                                                                   | 90 732                        | -            | -            | -         | -               | 90 732                       |
| Constructions                                                             | 1 479 938                     | -            | 72 136       | -         | -               | 1 552 074                    |
| Installations<br>techniques,<br>matériels et<br>outillages<br>industriels | 22 469                        | -            | 3 258        | -         | 600             | 25 127                       |
| Installations<br>générales,<br>agencements,<br>aménagements<br>divers     | 71 652                        | -            | -            | -         | 638             | 71 014                       |
| Matériel de<br>transport                                                  | 222 760                       | -            | 41 843       | -         | 8 000           | 256 603                      |
| Matériel de<br>bureau et<br>informatique,<br>mobilier                     | 49 954                        | -            | 18 046       | -         | 4 754           | 63 246                       |
| Biens reçus par<br>legs destinés à<br>être vendus                         | 685 900                       | -            | 115 534      | -         | -               | 801 434                      |
| Immobilisations<br>corporelles en<br>cours                                | 7 080                         | -            | 8 834        | -         | -               | 15 914                       |
| Avances et<br>acomptes                                                    | -                             | -            | -            | -         | -               | -                            |
| Total                                                                     |                               |              |              |           |                 |                              |
| Immobilisations<br>Corporelles (II)                                       | 2 630 485                     | -            | 259 650      | -         | 13 992          | 2 876 144                    |



| Immobilisations                                        | Valeur brute<br>début exercice | +         | +              | -        | -             | Valeur brute<br>fin exercice |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------|----------------|----------|---------------|------------------------------|
| Réévaluation                                           | Acquisition                    | Virements | Cessions/Rebut |          |               |                              |
| Participations                                         | -                              | -         | -              | -        | -             | -                            |
| Créances<br>rattachées à des<br>Participations         | -                              | -         | -              | -        | -             | -                            |
| Autres Titres<br>Immobilisés                           | -                              | -         | -              | -        | -             | -                            |
| Prêts et autres<br>immobilisations<br>financières      | -                              | -         | -              | -        | -             | -                            |
| <b>Total<br/>Immobilisations<br/>Financières (III)</b> | -                              | -         | -              | -        | -             | -                            |
| <b>TOTAL (I + II+III)</b>                              | <b>2 637 067</b>               | <b>-</b>  | <b>259 650</b> | <b>-</b> | <b>13 992</b> | <b>2 882 725</b>             |

• Amortissement de l'actif Immobilisé :

| Amortissements de l'actif immobilisé                                   | Valeur début<br>exercice | +             | -             | Valeur fin<br>exercice |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------|---------------|------------------------|
| Augmentations                                                          | Diminutions              |               |               |                        |
| Frais établissement et développement<br>(Total I)                      | -                        | -             | -             | -                      |
| <b>Autres immobilisations<br/>incorporelles (Total II)</b>             | <b>6 581</b>             | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>6 581</b>           |
| Terrain                                                                | 46 274                   | 4 803         | -             | 51 077                 |
| Constructions sur sol propre                                           | 465 914                  | 28 933        | -             | 494 847                |
| Constructions sur sol d'autrui                                         | -                        | 3 661         | -             | 3 661                  |
| Constructions inst. générales, agencés, amén.<br>constr.               | 608 481                  | 5 720         | -             | 614 201                |
| Instal. techniques,<br>matériel et outillage industriels               | 18 235                   | 1 681         | 600           | 19 316                 |
| Autres immo. corp.- Inst. générales, agencés,<br>aménag. divers        | 55 706                   | 5 790         | 638           | 60 858                 |
| Autres immo. corp.- Matériel de transport                              | 162 059                  | 17 547        | 8 000         | 171 606                |
| Autres immo. corp. ,Matériel de bureau et<br>informatique, mobilier    | 47 232                   | 3 249         | 4 754         | 45 727                 |
| Autres immo. corp - Emballages récupérables<br>et divers               | -                        | -             | -             | -                      |
| <b>Total Amortissement Immobilisations<br/>Corporelles (Total III)</b> | <b>1 403 902</b>         | <b>71 384</b> | <b>13 992</b> | <b>1 461 293</b>       |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                   | <b>1 410 483</b>         | <b>66 630</b> | <b>13 992</b> | <b>1 467 874</b>       |



- Dépréciation de l'actif Immobilisé :

| Dépréciation Actif Immobilisé | Valeur début<br>exercice | +<br>Augmentations | -<br>Diminutions | Valeur fin<br>exercice |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------|------------------|------------------------|
| Immobilisations Incorporelles | -                        | -                  | -                | -                      |
| Immobilisations Corporelles   | 19 627.50                | 8 000.00           | -                | 27 627.50              |
| Immobilisations Financières   | -                        | -                  | -                | -                      |
| <b>TOTAUX</b>                 | <b>19 628,00</b>         | <b>8 000,00</b>    | <b>0,00</b>      | <b>27 627.50</b>       |

Comptabilisation d'une dépréciation de 8 000 € pour un bien donné en legs qui a été vendu en 2026.

#### Stocks :

- Méthodes comptables adoptées pour évaluer les stocks, y compris les méthodes relatives aux dépréciations éventuelles :

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

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

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

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

| Stocks             | Valeur brute  | Dépréciation | Valeur nette  |
|--------------------|---------------|--------------|---------------|
| Matières premières | -             | -            | -             |
| Produits finis     | -             | -            | -             |
| Marchandises       | 16 124        | -            | 16 124        |
| En-cours           | -             | -            | -             |
| <b>TOTAUX</b>      | <b>16 124</b> | <b>-</b>     | <b>16 124</b> |

#### Créances :

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale.

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





État des échéances des créances à la clôture de l'exercice :

| Etat des créances                                 | Montant Brut     | A 1 an au plus   | A plus d'un an |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Créances rattachées à des participations          | -                | -                | -              |
| Prêts                                             | -                | -                | -              |
| Autres immobilisations financières                | -                | -                | -              |
| Créances clients et comptes rattachés             | 11 138           | 11 138           | -              |
| Autres                                            | 1 105 040        | 1 105 040        | -              |
| Charges constatées d'avance                       | 3 889            | 3 889            | -              |
| <b>TOTAUX</b>                                     | <b>1 120 068</b> | <b>1 120 068</b> | -              |
| <i>Prêts accordés en cours d'exercice</i>         | -                | -                | -              |
| <i>Remboursements obtenus en cours d'exercice</i> | -                | -                | -              |

Valeurs mobilières de placement :

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

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

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

| Titre              | Nombre | Valeur comptable brute | Valeur vénale au 31/12/2025 | Valeur vénale au 31/12/2024 | Plus ou Moins values latentes au 31/12/25 |
|--------------------|--------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|
| Parts sociales BPC | 759    | 12 903                 | 12 903                      | 12 903                      |                                           |
| Parts sociales CM  | 1      | 15                     | 15                          | 15                          |                                           |
| Parts sociales CA  | 1      | 15                     | 15                          | 15                          |                                           |
| Parts sociales CE  | 4 807  | 96 140                 | 96 140                      | 93 820                      |                                           |
| Parts Amundi immo  | 92     | 20 062                 | 14 559                      | 16 167                      | - 5 503                                   |
| <b>TOTAL</b>       |        | <b>129 135</b>         | <b>123 632</b>              | <b>122 920</b>              | <b>- 5 503</b>                            |



## Conversion des éléments en devises étrangères :

Les charges et les produits libellés en devises étrangères sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.

Les dettes et les créances libellées en devises étrangères au jour de la clôture sont converties au taux de clôture de l'exercice. Les écarts de conversion actif et passif liés à ces créances et dettes sont comptabilisés en fin d'année.

## Comptes de régularisation actif :

| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE                               | N             | N-1           |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Charges d'exploitation                                    | 3 889         | 2 280         |
| Charges financières                                       |               |               |
| Charges exceptionnelles                                   |               |               |
| <b>TOTAL</b>                                              | <b>3 889</b>  | <b>2 280</b>  |
| PRODUITS A RECEVOIR DANS LES POSTES SUIVANTS              |               |               |
| Créances rattachées à des participations                  |               |               |
| Prêts                                                     |               |               |
| Autres immobilisations financières                        |               |               |
| Créances clients, adhérents, usagers et comptes rattachés | 16 384        | 15 870        |
| Autres créances (dont subventions à recevoir)             | 468           | 2 000         |
| Disponibilités et valeurs mobilières de placement         | 47 794        | 34 840        |
| <b>TOTAL</b>                                              | <b>64 646</b> | <b>52 710</b> |

## Informations sur les postes du passif du bilan :

### Informations sur les fonds propres et tableau de variation de ceux-ci :

Les fonds propres comprennent notamment :

#### A. La première situation nette établie

La première situation nette établie correspond au montant calculé par différence entre l'actif et le passif pour l'établissement du premier bilan de l'association lors du passage, en N, d'une comptabilité de trésorerie à une comptabilité d'engagement.

#### B. Les Fonds statutaires sans droit de reprise

La dotation statutaire s'accroît conformément à l'article x des statuts par affectation d'une fraction du résultat de l'exercice précédent égale au *xième* du revenu net annuel des biens de l'association (à savoir les produits financiers bruts hors plus ou moins-values de cession).



#### C. Les autres fonds propres sans droit de reprise

Ce poste enregistre la mise à disposition définitive d'un bien au profit de l'association.

Cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins propres de l'association :

- terrain de Landouge pour la valeur de 18 690.25 €

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

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

#### D. Les fonds statutaires avec droit de reprise

#### E. Les autres fonds propres avec droit de reprise

Cette rubrique constate les fonds apportés à long terme par des donateurs privés, adhérents ou non à l'association, avec convention de reprise de ces mêmes apports. Dans ce cas, les fonds apportés peuvent être rémunérés à un taux fixé contractuellement avec chacun des donateurs. La possibilité de reprise des fonds s'exerce soit au terme de la durée conventionnelle, soit à la dissolution de l'association.

#### F. Réserve indisponible

Une réserve indisponible est une réserve qu'un texte législatif ou réglementaire rend expressément indisponible.

#### G. Ecart de réévaluation sur biens avec ou sans droit de reprise

Il s'agit des écarts enregistrés en fonds propres lorsque l'entité décide de réévaluer ses immobilisations corporelles et financières qui sont, pour rappel, enregistrées à leur coût historique. Ce compte correspond la contrepartie à l'augmentation des postes d'immobilisations. Il convient de répartir l'écart de réévaluation entre les biens faisant l'objet ou non d'un droit de reprise.

#### H. Réserve statutaire

Une réserve est qualifiée de statutaire si elle réunit les deux conditions suivantes :

- sa constitution est expressément prévue par les statuts
- elle relève d'une décision volontaire des membres. Par conséquent, une réserve qui découle de l'adoption de statuts-types n'a pas un caractère de décision volontaire des membres. Elle ne peut pas dans ce cas être qualifiée de réserve statutaire.

#### I. Réserve réglementée

Une réserve réglementée est une réserve dont la constitution et/ou l'usage est réglementé.

#### J. Réserves pour projet de l'entité

Le projet de l'entité 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.



#### K. Autres réserves

Ce compte reprend les réserves suivantes :

- Réserves diverses pour 799 138.61€
- Fonds de réserve de sécurité pour 350 000 €
- Réserves sociales pour 930 456.13€
- Fonds d'agencements Landouge pour 541 888.23€

#### L. Report à nouveau (débiteur ou créditeur)

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

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

En 2025, le report à nouveau est de 8 746.92 € débiteur.

#### M. Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)

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

En 2025, le résultat est déficitaire de 119 756.52 €.

#### N. Les subventions d'investissement

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

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

Les comptes à utiliser pour cette opération sont :

- Débit du compte 139 « Subvention d'investissement inscrite au compte de résultat » ;
- Crédit du compte 747 « 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.

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé " excédent " et le résultat négatif " déficit ". L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.



Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

Tableau de Variation des Fonds Propres (Entité Faisant Appel à la Générosité du Public) :

| Variation des<br>fonds Propres            | Début<br>Exercice | Affectation du résultat |                           | Augmentation |                           | Diminution /<br>Consommation |                              | Fin<br>exercice  |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|---------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|
|                                           |                   | Montant                 | dont générosité<br>public | Montant      | dont générosité<br>public | Montant                      | dont<br>générosité<br>public |                  |
| Fonds propres<br>sans droit de<br>reprise | 18 690            |                         |                           |              |                           |                              |                              | 18 690           |
| Fonds propres<br>avec droit de<br>reprise | -                 |                         |                           |              |                           |                              |                              | -                |
| Écarts de<br>réévaluation                 | -                 |                         |                           |              |                           |                              |                              | -                |
| Réserves                                  | 2 501 327         | 120 156                 | 38 723                    |              |                           |                              |                              | 2 621 483        |
| Report à nouveau                          | -8 747            |                         |                           |              |                           |                              |                              | -8 747           |
| Excédent ou<br>déficit de<br>l'exercice   | 120 156           | -120 156                | 38 723                    |              |                           | - 119 757                    | - 182 844                    | -119 757         |
| Dotations<br>consomptibles                | -                 |                         |                           |              |                           |                              |                              | -                |
| Subventions<br>d'investissement           | 198 290           |                         |                           |              |                           | 10 980                       |                              | 187 310          |
| Provisions<br>réglementées                | -                 |                         |                           |              |                           |                              |                              | -                |
| <b>TOTAUX</b>                             | <b>2 829 716</b>  | <b>-</b>                | <b>77 446</b>             | <b>-</b>     | <b>-</b>                  | <b>10 980</b>                | <b>-182 844</b>              | <b>2 698 979</b> |



### Information sur les fonds dédiés :

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

Le projet défini répond aux trois conditions suivantes :

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

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

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

### Informations concernant les variations du poste de passif " Fonds Reportés liés aux legs et donations " :

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.

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).

| Fonds Reportés liés aux legs et donations | Solde<br>ouverture | +            | -          | Solde<br>clôture |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------|------------|------------------|
|                                           |                    | Augmentation | Diminution |                  |
| Donations temporaires d'usufruit          | 0                  |              |            | 0                |
| Donations et legs                         | 1 458 741          | 540 610      | 262 721    | 1 736 630        |
| TOTAUX                                    | 1 458 741          | 540 610      | 262 721    | 1 736 630        |



### Informations sur les subventions d'investissement :

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

|                               | Solde<br>ouverture | Augmentation<br>(+) | Diminution<br>(-) | Solde<br>Clôture |
|-------------------------------|--------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| Subventions Investissement    | 632 306            |                     |                   | 632 306          |
| Quote-part virées au résultat | 434 016            | 10 980              |                   | 444 996          |

### Informations sur les provisions pour risques et charges :

#### • Passifs et provisions :

##### ◦ Provisions réglementées :

Une provision réglementée est une provision qui ne correspond pas à l'objet normal d'une provision. Elle est comptabilisée en application de dispositions légales.

##### ◦ Provisions pour risques et charges :

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

Si des risques et pertes ne sont pas mesurables à la date d'établissement des comptes annuels, une information est donnée en annexe.

Dans l'hypothèse où un événement n'ayant aucun lien direct prépondérant avec une situation existant à la clôture de l'exercice survient entre la date de clôture et la date d'établissement des comptes, une information est donnée dans l'annexe si cet événement est susceptible, par son influence sur le patrimoine et la situation financière de l'entité, de remettre en cause la continuité de l'exploitation.

En application du règlement ANC n°2022-06 à l'article 833-12, les informations suivantes doivent être fournies pour les provisions.

Pour chaque catégorie de provision pour risques et charges, une information est fournie sur :

- La valeur comptable à l'ouverture et à la clôture de l'exercice ;
- Les provisions pour risques et charges constituées au cours de l'exercice ;
- Les montants utilisés au cours de l'exercice ;
- Les montants non utilisés repris au cours de l'exercice.

Pour les risques et charges provisionnés pour des montants individuellement significatifs, une information est fournie sur :

- La nature de l'obligation et l'échéance attendue des dépenses provisionnées ;
- Les incertitudes relatives aux montants et aux échéances de ces dépenses, et si cela s'avère nécessaire pour donner une information adéquate, les principales hypothèses retenues sur les événements futurs pris en compte pour l'estimation ;
- Le montant de tout remboursement attendu en indiquant, le cas échéant, le montant de l'actif comptabilisé pour celui-ci.



A moins que la probabilité d'une sortie de ressources soit faible, les informations suivantes doivent être données pour chaque catégorie de passif éventuel à la date de clôture :

- Description de la nature de ces passifs éventuels ;
- Estimation de leurs effets financiers ;
- Indication des incertitudes relatives au montant ou à l'échéance de toute sortie de ressources ; et
- Possibilité pour l'entité d'obtenir remboursement.

Dans le cas exceptionnel où aucune évaluation fiable du montant de l'obligation d'un passif ne peut être réalisée, les informations suivantes doivent être fournies :

- Description de la nature de ce passif
- Indication des incertitudes relatives au montant ou à l'échéance de toute sortie de ressources.

S'il n'est pas possible de fournir l'une des informations requises ci-avant, il doit en être fait mention.

Dans des cas exceptionnels où l'indication de tout ou partie d'une information requise causerait un préjudice sérieux à l'entité dans un litige l'opposant à des tiers sur le sujet faisant l'objet de la provision pour risques et charges ou du passif éventuel, cette information n'est pas fournie.

Sont alors indiqués la nature générale du litige, le fait que cette information n'a pas été fournie et la raison pour laquelle elle ne l'a pas été.

*Provisions :*

| Provisions    | Solde<br>ouverture | Augmentation<br>(+) | Diminution<br>(-) | Solde<br>clôture |
|---------------|--------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| Réglementées  | -                  | -                   | -                 | -                |
| Pour Risques  | 100 000            |                     | 66 333            | 33 666           |
| Pour Charges  | 34 800             | 3 585               | -                 | 38 385           |
| <b>TOTAUX</b> | <b>134 800</b>     | <b>3 585</b>        | <b>66 333</b>     | <b>72 051</b>    |

En 2024, nous avons comptabilisé une provision pour litige prud'hommal de 100 000 €. Suite au jugement du 6 mai 2026, nous avons fait une reprise de provision et laissé la provision à hauteur du STC établi en 05.2026.

| Provisions    | Nature<br>Augmentations |           |              | Nature<br>Diminutions |           |              |
|---------------|-------------------------|-----------|--------------|-----------------------|-----------|--------------|
|               | Exploitation            | Financier | Exceptionnel | Exploitation          | Financier | Exceptionnel |
| Réglementées  |                         |           |              |                       |           |              |
| Pour Risques  |                         |           |              | 66 333                |           |              |
| Pour Charges  | 3 585                   |           |              |                       |           |              |
| <b>TOTAUX</b> | <b>3 585</b>            | -         | -            | <b>66 333</b>         | -         | -            |





| Nature Provisions Pour Risques et Charges                      | Solde ouverture | Augmentation (+) | Diminution (-) | Solde clôture |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|----------------|---------------|
| Provision Pour Risque (1)                                      | 100 000         |                  | 66 333         | 33 666        |
| Provisions sur legs ou donations                               | 2 450           |                  | 50             | 2 400         |
| Provisions pour pensions et obligations similaires             | 34 800          | 3 585            |                | 38 385        |
| Provisions pour impôts                                         |                 |                  |                | -             |
| Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices (2) |                 |                  |                | -             |
| Autres provisions pour charges                                 |                 |                  |                | -             |
| <b>TOTAUX</b>                                                  | <b>137 250</b>  | <b>3 585</b>     | <b>66 383</b>  | <b>74 451</b> |

|                         | Montant début exercice | Constitution par fonds propres | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées | Reprises non utilisées | Reprises par fonds propres | Montant fin exercice |
|-------------------------|------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------|------------------------|----------------------------|----------------------|
| Provisions pour risques | 100 000                |                                |                         |                    | 66 333                 |                            | 33 666               |
| Provisions pour charges | 34 800                 |                                | 3 585                   |                    |                        |                            | 38 385               |
| <b>TOTAUX</b>           | <b>134 800</b>         | <b>-</b>                       | <b>3 585</b>            | <b>-</b>           | <b>100 000</b>         | <b>-</b>                   | <b>72 051</b>        |

*Pensions, Retraites et versements similaires :*

La provision d'indemnité de départ à la retraite a été évaluée conformément au Règlement de l'ANC Numéro 2013-02.

| Engagement Retraite | Indemnités de départ à la retraite | Engagement de pension à d'anciens dirigeants | Cotisations Mutuelles prises en charge pour salariés partis en retraite |
|---------------------|------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Provisionné         | 38 385                             |                                              |                                                                         |
| Non Provisionné     |                                    |                                              |                                                                         |
| <b>TOTAUX</b>       | <b>38 385</b>                      | <b>-</b>                                     | <b>-</b>                                                                |

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



Les obligations liées aux indemnités conventionnelles de départ à la retraite ont été évaluées à la date du 31/12/2025.

Le montant de la provision est déterminé à la clôture de l'exercice en tenant compte de l'ancienneté du personnel, de la probabilité de présence dans l'association à la date de départ en retraite, d'un coefficient de revalorisation des salaires et d'une actualisation sur la base d'un taux représentatif de l'érosion monétaire.

La méthode de calcul retenue est celle des « Unités de Crédit Projetées » (conformément à la norme internationale IAS 19), 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 : 3.6 %
- Taux de progression des salaires : 1 %
- Taux de charges sociales : 47 % pour les non-cadres et 52 % pour les cadres
- Taux de sortie des effectifs : faible
- Age de départ en fin de carrière : 60-67 ans
- Table de mortalité : INSEE 2024
- Modalités de départ à la retraite : A l'initiative du salarié
- Convention collective : Fleuristes, vente et services des animaux familiers

État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice :

Évaluation des dettes : Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

| ETAT DES DETTES                                                                           | Montant<br>Brut | A 1 an au<br>plus | De 1 à 5<br>ans | A plus de 5<br>ans |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|--------------------|
| Emprunts obligataires convertibles                                                        | -               | -                 | -               | -                  |
| Autres Emprunts obligataires                                                              | -               | -                 | -               | -                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine         | -               | -                 | -               | -                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus de 1 an maximum à l'origine | -               | -                 | -               | -                  |
| Emprunts et dettes financières divers                                                     | -               | -                 | -               | -                  |
| Fournisseurs et comptes rattachés                                                         | 62 527          | 62 527            | -               | -                  |
| Dettes fiscales et sociales                                                               | 115 883         | 115 883           | -               | -                  |
| Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés                                           | -               | -                 | -               | -                  |
| Autres Dettes                                                                             | 1 779 772       | 1 779 772         | -               | -                  |
| Produits constatés d'avance                                                               | -               | -                 | -               | -                  |
| TOTAUX                                                                                    | 1 958 183       | 1 958 183         | -               | -                  |
| Emprunts souscrits sur l'exercice                                                         | -               | -                 | -               | -                  |
| Emprunts Remboursés sur l'exercice                                                        | -               | -                 | -               | -                  |
| Emprunts et Dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture        | -               | -                 | -               | -                  |



## Comptes de régularisation passif :

|                                                         | N             | N-1           |
|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>CHARGES A PAYER</b>                                  |               |               |
| Emprunts obligataires convertibles                      |               |               |
| Autres emprunts obligataires                            |               |               |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits |               |               |
| Emprunts et dettes financières diverses                 |               |               |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 11 201        | 10 901        |
| Dettes fiscales et sociales                             | 60 459        | 50 621        |
| Dettes sur immobilisations                              |               |               |
| Autres dettes                                           |               |               |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>71 660</b> | <b>61 522</b> |
| <b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>                      |               |               |
| Produits d'exploitations                                |               |               |
| Produits financiers                                     |               |               |
| Produits exceptionnels                                  |               |               |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>0</b>      | <b>0</b>      |

## Informations sur les postes du compte de résultat :

- Etat séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger pour l'exercice 2025

Conformément à l'article 434-4 du règlement ANC n°2022-04, l'état synthétique de l'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger pour l'exercice 2025 est reproduit ci-dessous :

| Etat des contributeurs | Montant total des avantages et ressources 2025 | Montant total des avantages et ressources 2024 |
|------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Belgique               | 10.00 €                                        | 20.00 €                                        |
| Gabon                  | 720.00 €                                       |                                                |
| Luxembourg             | 300.00 €                                       | 300.00 €                                       |
| <b>Total</b>           | <b>1 030.00 €</b>                              | <b>320.00 €</b>                                |

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



- 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.



### 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.

Détail de la rubrique " Legs, donations ou assurances-vie " figurant au compte de résultat sous forme de tableau :

| PRODUITS                                                                              | N       | N-1     | Variation |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-----------|
| Montant perçu au titre d'assurances vie                                               | 214 159 | 231 264 | -17 105   |
| Montant de la rubrique de produits " Legs ou donations " définie à l'article 213-9    | 543 807 | 607 984 | - 64 177  |
| Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés             | 7 839   | 39 002  | -31 163   |
| Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés  | 50      | 50      | 0         |
| Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations                             | 262 721 | 354 266 | -91 545   |
| CHARGES                                                                               | N       | N-1     | Variation |
| Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés.   | 30 116  | 42 857  | -12 741   |
| Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 9 429   | 0       | 9 429     |
| Charges sur legs et donations                                                         | 108 435 | 0       | 108 435   |
| Report en fonds reportés liés aux legs ou donations                                   | 540 610 | 431 204 | 109 406   |
| Solde de la Rubrique                                                                  | 339 986 | 758 505 | - 418 519 |



- 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.

- Assurances-vie

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

- Subventions d'exploitation

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

Les subventions d'exploitation sont traitées conformément aux dispositions des règlements ANC n°2022-06 et 2018-06. La fraction attribuée au titre des exercices futurs est inscrite en "Produits constatés d'avance", et l'éventuelle quote-part de l'exercice non utilisée à la clôture de l'exercice donne lieu au constat d'une charge, en "Reports en fonds dédiés sur subventions d'exploitation ».

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

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

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

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

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

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



- Concours publics

Les concours publics correspondent :

- Aux contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions.
- Les reversements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur : ils correspondent aux concours financiers publics attribués au bénéfice de l'entité en application d'un dispositif législatif ou réglementaire.

Ces produits sont enregistrés dans le compte 73 « Concours publics » lors de la réception de l'acte d'attribution.

- Utilisations des fonds dédiés des exercices antérieurs:

Les sommes inscrites sous la rubrique " Fonds dédiés" sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de l'engagement des ressources, par le crédit du compte " Utilisations des fonds dédiés".

- Valorisation du bénévolat et des contributions volontaires en nature :

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

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

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

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

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

- Bénévolat :

| Limoges                             | N       | N-1     | variation |
|-------------------------------------|---------|---------|-----------|
| Nb de chiens concernés              | 20      | 19      | 1         |
| Nb de mois effectués par la famille | 95      | 101     | -6        |
| Nb de mois effectués éducation      | 52      | 65      | -13       |
| Valorisation des mois effectués     | 170 185 | 186 763 | - 16 578  |

| Lezoux                              | N       | N-1     | variation |
|-------------------------------------|---------|---------|-----------|
| Nb de chiens concernés              | 25      | 23      | 2         |
| Nb de mois effectués par la famille | 110     | 62      | 48        |
| Nb de mois effectués éducation      | 91      | 109     | -18       |
| Valorisation des mois effectués     | 215 530 | 156 106 | 59 424    |



Méthode préconisée par la FFAC

Valorisation des mois en famille en 2025 = 1 463 € / mois (idem € en N-1)

Valorisation des mois en éducation en 2025 = 600 € / mois (idem en N-1)

- Mise à disposition prestations de services:

Néant

- Mise à disposition de personnes :
  - Katia VILACA = 400 €
  - Victor VILACA = 400 €
- Mise à disposition gratuite de matériels :
  - Claire'sFrance = 350 €
  - Le Clou Doré = 31,70 €
  - Librairie d'Elfes = 54 €
  - King jouet? = 720,74€
  - Idées and co = 30 €
  - Aix radio Pulsat = 349 €
  - Truffe and co = 27,90 €
  - Le tango des saveurs = 20 €
  - La ferma Cotsou = 50 €
  - Atelier Uther/Justin Carton = 40 €
  - Dog social club media = 47,70 €
  - B up = 30 €
  - Elevage du Mas du Corbier = 206 €
  - Laureline coiffure = 138 €
  - SARL VILACA = 658,80 €

- Cotisations:

L'entité précise dans l'annexe, la méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations : encaissement.

- Transactions avec des tiers

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

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





Précisions sur les opérations réalisées en commun :

Précisions sur les opérations exceptionnelles :

|                                                          | Exercice N | Exercice N-1   |
|----------------------------------------------------------|------------|----------------|
| Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion  | -          | -              |
| Produits sur Exercices Antérieurs                        | -          | 455            |
| Produits sur Cessions d'actifs                           | -          | 39 152         |
| Quote part de subventions virée au résultat              | -          | 10 980         |
| Autres produits exceptionnels                            | -          | 4 049          |
| Reprises sur provisions                                  | -          | -              |
| Transferts de charges exceptionnels                      | -          | -              |
| <b>Total produits exceptionnels</b>                      | <b>0</b>   | <b>54 636</b>  |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | -          | -              |
| Charges sur exercices antérieurs                         | -          | 6 037          |
| Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés           | -          | 42 857         |
| Autres Charges exceptionnelles                           | -          | -              |
| Dotations amortissements et provisions exceptionnelles   | -          | 100 000        |
| <b>Total charges exceptionnelles</b>                     | <b>0</b>   | <b>148 894</b> |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                             | <b>0</b>   | <b>94 259</b>  |

## Autres informations :

Informations relatives aux honoraires des commissaires aux comptes :

|                                       |              |
|---------------------------------------|--------------|
| Honoraires Commissaires aux comptes   | CAC          |
| Mission de contrôle légal des comptes | 8 280        |
| Autres prestations                    |              |
| <b>TOTAUX</b>                         | <b>8 280</b> |

## Rémunération des dirigeants salariés et élus

- Rémunération des dirigeants salariés

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, l'indication du montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants salariés reviendrait à révéler des rémunérations individuelles. En conséquence, aucun montant n'est communiqué.



- Rémunération des dirigeants élus

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

#### Informations relatives aux opérations non inscrites au bilan :

- Engagements Financiers donnés et reçus :

| Engagements                                                                  | Donnés | Reçus |
|------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|
| Avals, cautionnements et garanties                                           |        |       |
| Créances cédées non échues (dont les effets de commerce escomptés non échus) |        |       |
| Garanties d'actif et de passif                                               |        |       |
| Clauses de retour à meilleure fortune                                        |        |       |
| Engagements consentis à l'égard d'entités liées                              |        |       |
| Engagements en matière de pensions ou d'indemnités assimilées                | 38 385 |       |
| Engagements assortis de sûretés réelles                                      |        |       |
| Engagements pris fermes sur titres de capital et non-inscrits au bilan       |        |       |
| Engagements consentis de manière conditionnelle                              |        |       |

- Engagement en matière de Crédit-bail :

Néant

- Autres opérations non inscrites au bilan :

L'Association a reçu une assignation du Tribunal de Grande instance en 02/2019 concernant un legs.

Le Tribunal Judiciaire de LIMOGES a prononcé la radiation le 15 janvier 2021. Cette ordonnance a pour effet de mettre un terme à la procédure dirigée à l'encontre de votre Association. Cependant, les demandeurs à la procédure disposent d'un délai de deux ans, soit jusqu'au 15 Janvier 2023, pour faire revenir cette affaire devant le Tribunal.

Selon le principe de prudence, ce legs de 10 000 € n'a pas été comptabilisé dans les comptes depuis 2022.

Plusieurs legs restent en attente de réponse d'évaluation de la part des notaires : Legs JULIEN, DESVALOIS, COUPET et l'estimation de la maison dans le Legs BOYER.

- Dons en natures destinés à être cédés :

Néant

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

Néant



Effectif moyen employé pendant l'exercice par catégorie :

| Catégorie                         | N         | N-1      |
|-----------------------------------|-----------|----------|
| Cadres                            | 3         | 2        |
| Agents de maîtrise et techniciens | 4         | 3        |
| Ouvriers                          | 3         | 3        |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>10</b> | <b>8</b> |

#### Informations relatives aux chiens

- Nombre de chiens éduqués dans l'année : 15
- Nombre de chiens en cours de formation : 16
- Nombre de chiens en cours de prééducation : 15
- Nombre de chiens remis dans l'année : 15



## Informations spécifiques pour les entités faisant appel public à la générosité :

### Règles d'établissement du CROD et du CER :

Les règles d'établissement du Compte de Résultat par Origine et Destination englobe l'ensemble des ressources et des emplois en faisant apparaître d'une part les emplois par destination et d'autre part les ressources par nature sans compensation possible entre les deux.

Il est établi en adéquation avec les rubriques correspondantes du compte de résultat pour donner une information globale de l'ensemble des ressources et des emplois.

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

### PRODUITS PAR ORIGINE

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

### CHARGES PAR DESTINATION

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



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

Les Chiens Guides d'Aveugles du Centre-Ouest ont pour but de former des équipes « Personne déficiente visuelle / chien guide d'aveugle », par :

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

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

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

#### Ventilation des charges de personnel

Comme lors de l'exercice précédent, les frais de personnel (charges sociales, variation des congés payés, formation professionnelle et taxes sur salaires) ont été affectés au prorata du temps passé par chaque salarié. Nous avons peu de variations dans la répartition si ce ne sont les postes de l'Animalière – Agent d'entretien de Lezoux qui a pris ses fonctions en juin 2025 à temps partiel, l'arrivée d'une Chargée de communication pour les deux centres en mars 2025 et la promotion de la Responsable Administrative et Financière au poste de Directrice Administrative et Financière, soit :

- |                                        |           |
|----------------------------------------|-----------|
| • La réalisation de la mission sociale | 439 829 € |
| • Les frais de recherche de fonds      | 56 169 €  |
| • Le fonctionnement général            | 92 466 €  |

#### Ventilation des dépenses de communication

Le coût d'appel direct à la générosité du public (revues, relances, prospection) pour un total de 49 068 € (hors frais d'envoi) a été ventilé comme suit :

- |                                                    |          |
|----------------------------------------------------|----------|
| • Les frais de recherche de fonds                  | 35 290 € |
| • Frais de communication liés à la mission sociale | 10 778 € |

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

Produits par origine

#### ***Produits liés à la générosité du public***



Les ressources collectées auprès du public de l'exercice 2025 se décomposent comme suit :

- Cotisations sans contrepartie : 500 €
- Les collectes et dons : 484 719 €
- Les legs, donations et assurances vie : 457 800 €
  - ✓ Assurances vie : 214 159 €
  - ✓ Legs : 543 807 €
  - ✓ Utilisation de fonds reportés : 262 721 €
  - ✓ Produits de cessions des immobilisations reçues en legs : 7 839 €
  - ✓ Report en fonds reportés : - 540 610 €
  - ✓ Valeur comptable des immobilisations reçues en legs : - 30 116 €
- Autres produits liés à l'appel de la générosité du public : 67 477 €
  - ✓ L'échange réciproque de fichiers avec des organisations à but humanitaire ou caritatif pour un montant de 1 511 €,
  - ✓ Les intérêts financiers perçus pour 65 966 €
  - ✓

Les legs et assurances vie sont en baisse par rapport à 2024 ; il faut souligner que pour 4 legs (Mme JULIEN, M. DESVALOIS, M. COUPET et Mme BOYER), malgré nos relances, nous n'avons pas pu obtenir les valeurs comptables complètes.

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

**Produits non liés à la générosité du public**

| <b>Autres produits non liés à la générosité du public</b>     | <b>Total 2025</b> |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|
| Prestations de services                                       | 1 050             |
| Ventes objets personnalisés et frais de port                  | 24 472            |
| Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat | 10 980            |
| Produits des cessions d'immobilisations corporelles           | 500               |
| <b>Total</b>                                                  | <b>37 002</b>     |

**Subventions et autres concours publics**

Ce sont les subventions reçues des Mairies et Conseils départementaux : 26 085 €.

**Reprises sur provisions et dépréciations**

Elles s'élèvent à 66 384 € et correspondent principalement à la reprise de provision pour risques ajoutée en 2024 en relation avec la procédure prud'homale dont nous avons connaissance.

Charges par destination

**Missions sociales : 829 749 €**

Les actions poursuivies au cours de l'exercice dans le cadre de ses missions sociales sont financées en priorité par les collectes de fonds. 15 équipes ont ainsi pu voir le jour en 2025.



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

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

- Frais liés aux chiens (Achats de chiens, Aliments, vétérinaires, matériel...) : 44 621 €
- Frais d'accueil des déficients visuels lors de leur venue à l'association et réceptions diverses : 5 529 €
- Frais de déplacements pour l'éducation, le suivi des Chiens guides, des familles d'accueil ainsi que les déplacements des bénévoles : 65 340 €
- La rémunération des intermédiaires (psychologues, instructeurs de locomotion, animaliers intérimaires) : 30 730 €
- Frais généraux (produits d'entretien, eau, électricité, gaz, fournitures administratives, assurances, téléphone, internet...) : 28 936 €
- Entretien du matériel divers, immobilier, véhicules... : 14 185 €
- Locations : 10 213 €
- Les cotisations à la fédération, l'AFH2A, le centre d'élevage et la fédération internationale : 2 131 €
- Une quote-part de la sous-traitance pour l'impression, l'envoi de la revue Aboculis destinée à la promotion de nos actions et des frais liés aux stands et salons : 25 367 €
- Impôts et taxes diverses : 22 734 €
- Les charges de personnel hors impôts : 420 862 €
- Les dotations aux amortissements des locaux, véhicules et matériel : 50 580 €
- Les charges financières : 108 523 €

***Frais de recherche de fonds : 212 644 €***

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

La campagne Nationale de promotion commune des libéralités orchestrée par la Fédération Nationale (FFAC) représente à elle seule 17 203 €.

- *Frais d'appel à la générosité du public (179 645 €)*
  - Frais d'appel aux dons (revue, relances, prospection, lettres T) : 108 497 €
  - Les annonces et insertions : 34 669 €
  - Frais de déplacements : 843 €
  - Frais généraux (produits d'entretien, eau, électricité, gaz, fournitures administratives, assurances, téléphone, internet...) : 8 413 €
  - Entretien du matériel divers, immobilier, véhicules... : 453 €
  - Impôts et taxes diverses : 1 185 €
  - Les charges financières : 5 €
  - Les charges de personnel hors impôts : 25 579 €
- *Frais de recherche d'autres ressources (32 999 €)*
  - Les réceptions diverses : 321 €
  - Les frais de salons divers : 602 €
  - Frais de déplacements : 1 041 €
  - Frais généraux (produits d'entretien, eau, électricité, gaz, fournitures administratives, assurances, téléphone, internet...) : 1 094 €
  - Entretien du matériel divers, immobilier, véhicules... : 530 €
  - Impôts et taxes diverses : 1 292 €
  - Les charges de personnel hors impôts : 28 113 €
  - Les charges financières : 6 €



### ***Frais de fonctionnement (181 905 €)***

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

- Les achats d'objets personnalisés y compris la variation de stock : 12 351 €
- Les honoraires comptables et divers : 29 755 €
- Les réceptions diverses : 964 €
- Les charges financières : 161 €
- Frais de déplacements : 5 303 €
- Cotisations diverses : 50 €
- Frais généraux (produits d'entretien, eau, électricité, gaz, fournitures administratives, assurances, téléphone, internet...) : 36 312 €
- Entretien du matériel divers, véhicules... : 4 881 €
- Locations : 3 434 €
- Impôts et taxes diverses : 7 144 €
- Les charges de personnel hors impôts : 81 551 €

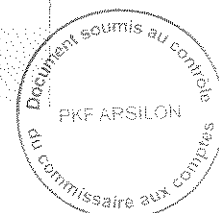
### **Compte de résultat par origine et destination :**

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 1<sup>er</sup> janvier 2020.





| A-PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION                                | EXERCICE 2025    |                  |                   | EXERCICE 2024    |                  |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
|                                                                                 | TOTAL            | Dont du          | Générosité public | TOTAL            | Dont du          | Générosité public |
| <b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>                                                     |                  |                  |                   |                  |                  |                   |
| <b>1- PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>                               |                  |                  |                   |                  |                  |                   |
| 1.1 Cotisations sans contrepartie                                               | 500              | 500              |                   | 320              | 320              |                   |
| 1.2 Dons, legs et mécénat                                                       |                  |                  |                   |                  |                  |                   |
| - Dons manuels                                                                  | 484 719          | 484 719          |                   | 392 657          | 392 657          |                   |
| - Legs, donations et assurance-vie                                              | 457 800          | 457 800          |                   | 758 455          | 758 455          |                   |
| - Mécénat                                                                       |                  |                  |                   |                  |                  |                   |
| 1.3 Autres produits liés à la générosité du public                              | 67 477           | 67 477           |                   | 67 481           | 67 481           |                   |
| <b>2- PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>                           |                  |                  |                   |                  |                  |                   |
| 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                          | 37 002           |                  |                   | 62 200           |                  |                   |
| <b>3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>                                | 26 085           |                  |                   | 19 233           |                  |                   |
| <b>4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>                              | 66 384           | 66 384           |                   | 50               | 50               |                   |
| <b>5- UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>                              |                  |                  |                   |                  |                  |                   |
| <b>TOTAL</b>                                                                    | <b>1 139 967</b> | <b>1 076 879</b> |                   | <b>1 300 395</b> | <b>1 218 963</b> |                   |
| <b>CHARGES PAR DESTINATION</b>                                                  |                  |                  |                   |                  |                  |                   |
| <b>1- MISSIONS SOCIALES</b>                                                     |                  |                  |                   |                  |                  |                   |
| 1.1 Réalisées en France                                                         |                  |                  |                   |                  |                  |                   |
| - Actions réalisées par l'organisme                                             | 827 618          | 827 618          |                   | 678 215          | 678 215          |                   |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France | 1 290            | 1 290            |                   | 1 146            | 1 146            |                   |
| 1.2 Réalisées à l'étranger                                                      |                  |                  |                   |                  |                  |                   |
| - Actions réalisées par l'organisme                                             |                  |                  |                   |                  |                  |                   |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France | 841              | 841              |                   | 841              | 841              |                   |
| <b>2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>                                           |                  |                  |                   |                  |                  |                   |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public                                     | 179 644          | 179 644          |                   | 182 507          | 182 507          |                   |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources                                      | 32 999           | 32 999           |                   | 24 128           | 24 128           |                   |
| <b>3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>                                               | 181 905          | 181 905          |                   | 188 319          | 188 319          |                   |
| <b>4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>                             | 35 426           | 35 426           |                   | 105 083          | 105 083          |                   |
| <b>5- IMPOT SUR LES BENEFICES</b>                                               |                  |                  |                   |                  |                  |                   |
| <b>6- REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>                                 | -                | -                |                   | -                | -                |                   |
| <b>TOTAL</b>                                                                    | <b>1 259 723</b> | <b>1 259 723</b> |                   | <b>1 180 239</b> | <b>1 180 239</b> |                   |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                                      | <b>- 119 756</b> | <b>- 182 844</b> |                   | <b>120 156</b>   | <b>38 723</b>    |                   |



| B. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE                                  | EXERCICE N     |                              | EXERCICE N-1   |                              |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------|----------------|------------------------------|
|                                                                         | TOTAL          | Dont Générosité<br>du Public | TOTAL          | Dont Générosité<br>du Public |
| <b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>                                             |                |                              |                |                              |
| <b>1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>     |                |                              |                |                              |
| -Bénévolat                                                              | 386 515        | 386515                       | 342869         | 342869                       |
| -Prestations en Nature                                                  |                |                              |                |                              |
| -Dons en Nature                                                         | 2 754          | 2754                         | 1671           | 1671                         |
| <b>2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b> |                |                              |                |                              |
| <b>3- CONCOURS PUBLICS EN NATURE</b>                                    |                |                              |                |                              |
| Prestations en Nature                                                   |                |                              |                |                              |
| Dons en nature                                                          |                |                              |                |                              |
| <b>TOTAL</b>                                                            | <b>389 269</b> | <b>389 269</b>               | <b>344 540</b> | <b>344 540</b>               |
| <b>CHARGES PAR DESTINATION</b>                                          |                |                              |                |                              |
| <b>1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>               |                |                              |                |                              |
| - Réalisées en France                                                   | 386 515        | 386515                       | 342869         | 342769                       |
| - Réalisées à l'étranger                                                |                |                              |                |                              |
| <b>2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>             |                |                              |                |                              |
| <b>3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>                   | <b>2 754</b>   | <b>2754</b>                  | <b>1671</b>    | <b>1671</b>                  |
| <b>TOTAL</b>                                                            | <b>389 269</b> | <b>389 269</b>               | <b>344 540</b> | <b>344540</b>                |



Tableau de rapprochement entre les charges du compte de résultat et les charges du crod :

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

Sous la rubrique « missions sociales » sont rattachées les dépenses mentionnées dans les principes généraux d'établissement du CROD. Les frais de recherche de fonds destinés à susciter des dons et legs sont clairement distingués des autres frais de communication. De même, les frais généraux indirects et les frais de communication institutionnelle, hors dotation aux provisions, sont systématiquement imputés en totalité sous la rubrique « frais de fonctionnement ».

|                                                     | Missions sociales      |                                        |                           |                                     | Frais de recherche de fonds |                      |
|-----------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------|
|                                                     | Réalisées<br>en France |                                        | Réalisées<br>à l'étranger |                                     | Générosité du<br>public     | Autres<br>ressources |
|                                                     | par l'organisme        | Versements à<br>d'autres<br>organismes | par l'organisme           | Versements à<br>d'autres organismes |                             |                      |
| Achats de<br>marchandises                           |                        |                                        |                           |                                     |                             |                      |
| Variation de stock                                  |                        |                                        |                           |                                     |                             |                      |
| Autres achats et<br>charges externes                | 224 921                | 1 290                                  | 841                       |                                     | 152 875                     | 3588                 |
| Aides financières                                   |                        |                                        |                           |                                     |                             |                      |
| Impôts, taxes et<br>versement assimilés             | 22 734                 |                                        |                           |                                     | 1185                        | 1292                 |
| Salaires et Charges                                 | 420 862                |                                        |                           |                                     | 25 579                      | 28113                |
| Dotations aux<br>amortissements et<br>dépréciations |                        |                                        |                           |                                     |                             |                      |
| Dotations aux<br>provisions                         | 50 580                 |                                        |                           |                                     |                             |                      |
| Reports en fonds<br>dédiés                          |                        |                                        |                           |                                     |                             |                      |
| Autres charges                                      | 108 522                |                                        |                           |                                     | 5                           | 6                    |
| Charges financières                                 |                        |                                        |                           |                                     |                             |                      |
| Charges<br>exceptionnelles                          |                        |                                        |                           |                                     |                             |                      |
| Participations des<br>salariés aux résultats        |                        |                                        |                           |                                     |                             |                      |
| Impôt sur les bénéfices                             |                        |                                        |                           |                                     |                             |                      |
| <b>TOTAUX</b>                                       | <b>828 908</b>         | <b>1 290</b>                           | <b>841</b>                | <b>-</b>                            | <b>179 644</b>              | <b>32 999</b>        |



TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT ET LES RUBRIQUES DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION Suite :

|                                                     | Valeurs nettes comptables éléments<br>actifs cédés |                                                 |                            |                            |                                                   |                                                                | TOTAL            |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                     | figurant dans les rubriques :                      |                                                 |                            |                            |                                                   |                                                                | COMPTE           |
|                                                     | Frais de<br>fonctionnement                         | Dotations aux<br>provisions et<br>dépréciations | Impôt sur les<br>bénéfices | Reports en<br>fonds dédiés | Autres produits liés à la<br>générosité du public | Autres<br>produits non<br>liés à la<br>générosité<br>du public | DE<br>RESULTAT   |
| Achats de<br>marchandises                           | 8 110                                              |                                                 |                            |                            |                                                   |                                                                | 8 110            |
| Variation de stock                                  | 4 242                                              |                                                 |                            |                            |                                                   |                                                                | 4 242            |
| Autres achats et<br>charges externes                | 93 049                                             |                                                 |                            |                            |                                                   |                                                                | 464 212          |
| Aides financières                                   |                                                    |                                                 |                            |                            |                                                   |                                                                |                  |
| Impôts, taxes et<br>versement<br>assimilés          | 7 144                                              |                                                 |                            |                            |                                                   |                                                                | 32 355           |
| Salaires et charges                                 | 81 551                                             |                                                 |                            |                            |                                                   |                                                                | 556 104          |
| Dotations aux<br>amortissements et<br>dépréciations |                                                    | 35 426                                          |                            |                            |                                                   |                                                                | 86 005           |
| Dotations aux<br>provisions                         |                                                    |                                                 |                            |                            |                                                   |                                                                |                  |
| Reports en fonds<br>dédiés                          |                                                    |                                                 |                            |                            |                                                   |                                                                |                  |
| Autres charges                                      | 162                                                |                                                 |                            |                            |                                                   |                                                                | 108 695          |
| Charges<br>financières                              |                                                    |                                                 |                            |                            |                                                   |                                                                |                  |
| Charges<br>exceptionnelles                          |                                                    |                                                 |                            |                            |                                                   |                                                                |                  |
| Participations des<br>salariés aux<br>résultats     |                                                    |                                                 |                            |                            |                                                   |                                                                |                  |
| Impôt sur les<br>bénéfices                          |                                                    |                                                 |                            |                            |                                                   |                                                                |                  |
| <b>TOTAUX</b>                                       | <b>181 905</b>                                     | <b>35 426</b>                                   | <b>-</b>                   | <b>-</b>                   | <b>-</b>                                          | <b>-</b>                                                       | <b>1 259 723</b> |



## Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public :

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

Ce nouveau règlement homologué par l'arrêté du 26 décembre 2018 modifie la méthode d'établissement des comptes sociaux depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2020.

| EMPLOIS PAR DESTINATION                                  |                                                                              | N                | N-1              |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Emplois de L'exercice</b>                             |                                                                              |                  |                  |
| <b>1- Missions Sociales</b>                              |                                                                              |                  |                  |
| France                                                   | -Actions Réalisées par l'organisme                                           | 827 618          | 678215           |
|                                                          | -Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France | 1290             | 1146             |
| Etranger                                                 | -Actions Réalisées par l'organisme                                           |                  |                  |
|                                                          | -Versements à un organisme central ou organismes agissant en France          | 841              | 841              |
| <b>2- Frais de Recherche de Fonds</b>                    |                                                                              | 212 643          | 206 635          |
| <b>3- Frais de Fonctionnement</b>                        |                                                                              | 181 905          | 188319           |
| <b>TOTAL DES EMPLOIS</b>                                 |                                                                              | <b>1 224 298</b> | <b>1 075 156</b> |
| <b>4- Dotations aux Provisions et Dépréciations</b>      |                                                                              | 35 426           | 105 083          |
| <b>5- Reports en fonds Dédiés de l'exercice</b>          |                                                                              |                  |                  |
| <b>Excédent de la générosité du public de l'exercice</b> |                                                                              |                  | 38 723           |
| <b>TOTAL</b>                                             |                                                                              | <b>1 259 723</b> | <b>1 218 963</b> |



| RESSOURCES PAR ORIGINE                                                                          | N                | N-1              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Ressources de L'exercice</b>                                                                 |                  |                  |
| 1- Ressources Liées à la générosité du Public                                                   |                  |                  |
| 1.1 Cotisations Sans Contreparties                                                              | 500              | 320              |
| 1.2 Dons, Legs et Mécénats                                                                      |                  |                  |
| -Dons Manuels                                                                                   | 484 719          | 392 657          |
| -Legs, Donations et assurances-vie                                                              | 457 800          | 758 455          |
| -Mécénats                                                                                       |                  |                  |
| 1.3 Autres Ressources liées à la générosité du public                                           | 67 477           | 67 481           |
| <b>TOTAL DES RESSOURCES</b>                                                                     | <b>1 010 497</b> | <b>1 218 913</b> |
| 2- Reprises sur Provisions et dépréciations                                                     | 66 384           | 50               |
| 3- Utilisation des fonds dédiés antérieurs                                                      |                  |                  |
| Déficit de la générosité du Public de l'exercice                                                | 182 844          |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                                                    | <b>1 259 723</b> | <b>1 218 963</b> |
| Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés)    | 2 237 141        | 2 237 853        |
| (+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public                                     | -182 844         | 38 723           |
| (-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice | -126 754         | -39 435          |
| Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)      | 1 927 543        | 2 237 141        |

| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE                  | N              | N-1            |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>                         |                |                |
| 1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES   |                |                |
| -Réalisées en France                                 | 386 515        | 342 869        |
| -Réalisées à l'étranger                              |                |                |
| 2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS |                |                |
| 3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT       | 2 754          | 1 671          |
| <b>TOTAUX</b>                                        | <b>389 269</b> | <b>344 540</b> |

| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE                          | N              | N-1            |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>                              |                |                |
| 1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC |                |                |
| -Bénévolat                                                   | 386 515        | 342 869        |
| -Prestations en nature                                       |                |                |
| -Dons en nature                                              | 2 754          | 1 671          |
| <b>TOTAUX</b>                                                | <b>389 269</b> | <b>344 540</b> |



| FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC                | N | N-1 |
|------------------------------------------------------------|---|-----|
| FONDS DEDIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE |   |     |
| (-) Utilisation                                            |   |     |
| (+) Report                                                 |   |     |
| FONDS DEDIES LIES A GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE | 0 | 0   |

## Principes généraux d'établissement du CER

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

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

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

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

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

Les ressources par origine sont présentées selon la ventilation suivante :

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

Les emplois par destination sont présentés selon la ventilation suivante :

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

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

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

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

L'excédent de la générosité du public s'élève à 1 927 542 € à la clôture de l'exercice 2025.



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

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

|                                                                                                 | 2025       | 2024      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|
| RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU                                                   |            |           |
| PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)                                                  | 2 237 141  | 2 237 853 |
| €                                                                                               | €          |           |
| (+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public                                     | -182 845 € | 38 723 €  |
| (-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice | -126 754 € | -39 435 € |
| RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU                                                   | 1 927 542  | 2 237 141 |
| PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)                                                    | €          | €         |

Le montant net des investissements financés sur l'exercice par la générosité du public s'élève en 2025 à 126 754 € et se décompose ainsi :

- + 135 556 € d'investissements en immobilisations
- 8 802 € de dotations aux amortissements des immobilisations

### Tableau de passage du compte de résultat au CER

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

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 ».





| EMPLOIS<br>NATURE DE CHARGE                  | TOTAL A<br>VENTILER | MISSIONS SOCIALES      |                           | FRAIS DE RECHERCHE DE<br>FONDS                   |                                               | FRAIS DE<br>FONCTIONNEMENT | Dotation<br>provisions | Report en<br>fonds dédiés | TOTAL<br>VENTILE |
|----------------------------------------------|---------------------|------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|------------------|
|                                              |                     | Réalisées<br>en France | Réalisées à<br>l'étranger | Frais d'appel<br>à la<br>générosité<br>du public | Frais de<br>recherche<br>autres<br>ressources |                            |                        |                           |                  |
| Charges externes                             | 476 563             | 226 211                | 841                       | 152 875                                          | 3 588                                         | 93 049                     |                        |                           | 476 563          |
| Impôt et taxes                               | 32 355              | 22 734                 |                           | 1 185                                            | 1 292                                         | 7 144                      |                        |                           | 32 355           |
| Salaires et charges sociales                 | 556 104             | 420 862                |                           | 25 579                                           | 28 113                                        | 81 551                     |                        |                           | 556 104          |
| Autres charges                               | 108 696             | 108 522                |                           | 5                                                | 6                                             | 162                        |                        |                           | 108 695          |
| Subventions versées                          | 0                   |                        |                           |                                                  |                                               |                            |                        |                           | 0                |
| Dotations aux provisions et<br>dépréciations | 86 005              | 50 580                 |                           | 0                                                | 0                                             | 0                          | 35 426                 |                           | 86 005           |
| Charges financières et<br>exceptionnelles    |                     |                        |                           |                                                  |                                               |                            |                        |                           | 0                |
| Engag. à réaliser sur ressources<br>affect.  | 0                   |                        |                           |                                                  |                                               |                            |                        |                           | 0                |
| <b>Total rubrique des emplois</b>            | <b>1 259 723</b>    | <b>828 908</b>         | <b>841</b>                | <b>179 644</b>                                   | <b>32 999</b>                                 | <b>181 905</b>             | <b>35 426</b>          | <b>0</b>                  | <b>1 259 723</b> |

### Ressources collectées sur N au compte de résultat

Les ressources de l'association sont constituées à 92 % des produits issus directement de la générosité du public et à 4 % d'autres produits (subventions, fonds privés, ventes d'objets, quote-part liées aux subventions antérieures, ...).

### Suivi des ressources collectées et non utilisées des campagnes antérieures

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

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

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

La colonne emplois comprend également la part des immobilisations brutes financées sur l'exercice par les ressources collectées auprès du public après déduction des amortissements. Leur montant s'élève en 2025 à 126 754 €.



## Suivi des ressources collectées auprès du public

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

