

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	15 923	6 632	9 292	6 051	3 241	53.56
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	439 408		439 408	251 200	188 208	74.92
	Constructions	1 215 254	606 076	609 178	488 753	120 425	24.64
	Installations techniques Matériel et outillage	1 660 061	1 055 786	604 275	505 594	98 681	19.52
	Immobilisations corporelles en cours				47 600	-47 600	-100.00
	Avances et acomptes						
ACTIF CIRCULANT	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>	215 708		215 708	160 060	55 648	34.77
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	<b>Total I</b>	3 546 354	1 668 493	1 877 861	1 459 259	418 602	28.69
	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	885		885	1 475	-590	-40.00
	Créances reçues par legs ou donations	187 014		187 014	160 487	26 527	16.53
	Autres	56 974		56 974	191 948	-134 974	-70.32
	Valeurs mobilières de placement	3 251 641	32 981	3 218 660	2 640 144	578 516	21.91
Comptes de Régularisation	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	591 441		591 441	1 725 368	-1 133 928	-65.72
	Charges constatées d'avance (2)	1 568		1 568	1 572	-4	-0.22
	<b>Total II</b>	4 089 523	32 981	4 056 541	4 720 994	-664 453	-14.07
	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	7 635 876	1 701 474	5 934 402	6 180 253	-245 851	-3.98

(1) Dont à moins d'un an  
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/202312		Exercice N-1 31/12/202212		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 102 854		1 155 422		-52 567	-4.55
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	402 654		402 654			
	Autres						
	Report à nouveau	4 075 532		4 075 532			
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-443 665		-52 567		-391 097	-743.99
	Situation nette (sous total)	5 137 376		5 581 041		-443 665	-7.95
	Fonds propres consommptibles						
	Subventions d'investissement	204 242		146 159		58 083	39.74
	Provisions réglementées						
PROVISIONS	Total I	5 341 618		5 727 200		-385 582	-6.73
	Fonds reportés liés aux legs ou donations	401 222		309 902		91 320	29.47
	Fonds dédiés						
	Total II	401 222		309 902		91 320	29.47
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Total III						
DETTES (I)							
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	90 438		59 396		31 042	52.26
	Dettes des legs ou donations	1 500		10 645		-9 145	-85.91
	Dettes fiscales et sociales	99 624		73 111		26 514	36.27
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
DETTE GLOBALE	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	Total IV	191 562		143 151		48 411	33.82
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	5 934 402		6 180 253		-245 851	-3.98

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

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

191 562143 151

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	40 703		45 629		-4 926	-10.79
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	312 257		296 753		15 503	5.22
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	455 542		417 931		37 611	9.00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels	163 882		83 268		80 615	96.81
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie	214 791		575 803		-361 012	-62.70
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	6 820		17 632		-10 813	-61.32
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	47 089		35 003		12 086	34.53
Total I	1 241 084		1 472 019		-230 935	-15.69
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	792 963		673 529		119 434	17.73
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	44 104		27 231		16 873	61.96
Salaires et traitements	679 614		580 771		98 843	17.02
Charges sociales	163 404		124 784		38 621	30.95
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	105 121		79 890		25 231	31.58
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	1 989		13 499		-11 510	-85.26
Total II	1 787 195		1 499 703		287 493	19.17
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-546 112		-27 684		-518 428	NS

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

1 602

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	40 098		12 888		27 210	211.13
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	51 780				51 780	
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	13 422		42 661		-29 240	-68.54
<b>Total III</b>	105 300		55 549		49 750	89.56
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			66 379		-66 379	-100.00
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			8 770		-8 770	-100.00
<b>Total IV</b>			75 149		-75 149	-100.00
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	105 300		-19 600		124 899	637.25
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	-440 812		-47 284		-393 528	-832.27
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	15 050		10 015		5 035	50.28
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
<b>Total V</b>	15 050		10 015		5 035	50.28
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion	17 903		15 298		2 605	17.02
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
<b>Total VI</b>	17 903		15 298		2 605	17.02
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	-2 853		-5 284		2 431	46.01
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>						
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>						
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	1 361 434		1 537 583		-176 149	-11.46
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	1 805 098		1 590 150		214 948	13.52
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	-443 665		-52 567		-391 097	-743.99

# COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

Art. 432-2 du RÈGLEMENT ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018

Le compte de résultat par origine et destination est établi selon le modèle présenté ci-dessous :

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	Exercice N	31/12/2023	12	Exercice N-1	31/12/2022	12
	TOTAL	Dont générosité du public		TOTAL	Dont générosité du public	
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>						
<b>1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	378 673			659 071		
1.1 Cotisations sans contrepartie						
1.2 Dons, legs et mécénat	378 673			659 071		
- Dons manuels	163 882			83 268		
- Legs, donations et assurances-vie	214 791			575 803		
- Mécénat						
1.3 Autres produits liés à la générosité du public						
<b>2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	475 438			460 582		
2.1 Cotisations avec contrepartie	40 703			45 629		
2.2 Parrainage des entreprises						
2.3 Contributions financières sans contrepartie						
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	434 735			414 953		
<b>3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>	455 542			417 931		
<b>4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	51 780					
<b>5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>						
<b>TOTAL</b>	1 361 433			1 537 583		
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>						
<b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>	1 147 603			949 725		
1.1 Réalisées en France	1 147 603			949 725		
- Actions réalisées par l'organisme	1 147 603			949 725		
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France						
1.2 Réalisées à l'étranger						
- Actions réalisées par l'organisme						
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger						
<b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>						
2.1 Frais d'appel à la générosité du public						
2.2 Frais de recherche d'autres ressources						
<b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	552 375			494 156		
<b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	105 121			146 269		
<b>5 - IMPOT SUR LES BENEFICES</b>						
<b>6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>						
<b>TOTAL</b>	1 805 099			1 590 150		
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	-443 666			-52 567		

## COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (suite)

Art. 432-2 du RÈGLEMENT ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018

Le compte de résultat par origine et destination est établi selon le modèle présenté ci-dessous :

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Exercice N	31/12/2023	12	Exercice N-1	31/12/2022	12
	TOTAL	Dont générosité du public		TOTAL	Dont générosité du public	
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>						
<b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
<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>CHARGES PAR DESTINATION</b>						
<b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>						
Réalisées en France						
Réalisées à l'étranger						
<b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>						
<b>3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>						
<b>TOTAL</b>						

## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	7
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	7
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	7
Permanence ou changement de méthodes	8
Informations générales complémentaires	8
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	9
Etat des amortissements	10
Tableau de variation des fonds propres	11
Etat des provisions	11
Etat des échéances des créances et des dettes	11
Evaluation des immobilisations corporelles	12
Evaluation des amortissements	12
Evaluation des créances et des dettes	12
Evaluation des valeurs mobilières de placement	12
Dépréciation des valeurs mobilières de placement	12
Produits à recevoir	13
Charges à payer	13
Charges et produits constatés d'avance	13
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Valorisation des contributions volontaires	13
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Montant des engagements financiers	13
Engagement en matière de pensions et retraites	14

NA = Non Applicable NS = Non significative

## **ANNEXE**

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 5 934 402.06 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 241 083.57 Euros et dégageant un déficit de -443 664.86 Euros.

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

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

### **PRESENTATION DE LA SOCIETE PROTECTRICE DES ANIMAUX (SPA)**

La Société Protectrice des Animaux (SPA) est une association de protection animale en France.

Ses missions consistent à :

- Lutter contre la maltraitance et les abandons
- Recueillir et héberger les animaux abandonnés, perdus ou maltraités et leur trouver un foyer
- Sensibiliser le grand public et en particulier les jeunes à la protection animale
- Responsabiliser les propriétaires d'animaux
- S'engager auprès des pouvoirs publics pour faire évoluer la cause animale

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Récupération de la propriété des terrains de SALBRIS pour un montant de 188 207.68 € après plusieurs années de procédure judiciaire.

### **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Aucun évènement significatif postérieur à la clôture de l'exercice n'est à signaler.

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

#### **Principes et conventions générales**

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.



## ANNEXE

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

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

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

### Permanence des méthodes

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

### Informations générales complémentaires

#### **Comptabilisation des Legs :**

-Assurances-vie : au crédit du compte 75431000 (Assurances-vie) à la DATE DE RECEPTION des fonds

- Liquidités : au débit du compte 46100000 (Créances reçues par Legs) et au crédit du compte 75432000 (Legs- Liquidités) à la DATE D'ACCEPTATION par le Conseil d'Administration.

Les sommes acceptées mais non encore encaissées à la clôture sont comptabilisées au débit du compte 68910000 (Report en fonds reportés) par le crédit du compte 19100000 (Fonds reportés liés aux legs).

#### **TABLEAU FONDS REPORTES LIES AUX LEGS OU DONATIONS**

	SOLDE A L'OUVERTURE	AUGMENT.	DIMINUT.	SOLDE A LA CLOTURE
LEGS BRACKERS DE HUGO 2019	57 976.00		57 976.00	0.00
LEGS POUY CA 04/09/2020	35 500.00			35 500.00
LEGS LAYLLE	47 000.00			47 000.00
LEGS MANON CA 27/05/2020	6 670.00		6 670.00	0.00
LEGS MONGOUR CA 15/12/2020	65 949.00			65 949.00
LEGS GIRODET CA 27/10/2021	20 000.00			20 000.00
LEGS AUMONT 19/10/2022	62 560.85		62 560.85	0.00
LEGS DELON CA 08/10/2022	3 871.13		3 871.13	0.00
LEGS ESPAGNET CA 19/04/2022	10 375.00			10 375.00
LEGS ANSALONE CA 07/06/2023		98 321.04		98 321.04
LEGS TAUZIN CA 25/08/2023		94 233.00		94 233.00
LEGS ARINO CA 02/06/2023		29 844.05		29 844.05
<b>TOTAL</b>	<b>309 901.98</b>	<b>222 398.09</b>	<b>131077.98</b>	<b>401 222.09</b>

### PRODUITS

- Montant perçu au titre d'assurances-vie : 77 771.79 €

- Montant de la rubrique de produits " Legs ou donations " définie à l'article 213-9 : 225 670.02 €

## ANNEXE

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

- Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés : 14 521.29 €
- Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés :
- Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations : 131 077.98 €

### CHARGES

- Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés : 11 852 €
- Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés :
- Report en fonds reportés liés aux legs ou donations : 222 398.09 €

**SOLDE DE LA RUBRIQUE : 214 790.99 €**

### SUBVENTION D'INVESTISSEMENT

La subvention totale s'élève à 226 033.09 €, le solde a été versé le 20 décembre 2023 pour un montant de 70 649.16 €.

La part virée au compte de résultat a été calculée en fonction de la dotation aux amortissements de l'exercice sur les investissements subventionnés.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 134		5 789
Terrains	251 200		188 208
Constructions sur sol propre	1 133 192		83 982
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	21 118		23 060
Installations générales agencements aménagements divers	1 418 376		165 284
Matériel de transport	24 100		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	6 629		1 753
Emballages récupérables et divers	160 060		67 500
TOTAL	3 014 675		529 786
TOTAL GENERAL	3 024 810		535 575

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			15 923	15 923
Terrains			439 408	439 408
Constructions sur sol propre		1 920	1 215 254	1 215 254
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		259	43 918	43 918
Installations générales agencements aménagements divers			1 583 661	1 583 661
Matériel de transport			24 100	24 100
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			8 382	8 382
Emballages récupérables et divers		11 852	215 708	215 708
TOTAL		14 031	3 530 430	3 530 430
TOTAL GENERAL		14 031	3 546 354	3 546 354

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	4 084	2 548		6 632
Constructions sur sol propre		596 838	11 157	1 920	606 076
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		11 399	6 978	259	18 118
Installations générales agencements aménagements divers		938 926	78 536		1 017 462
Matériel de transport		9 196	4 820		14 016
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		5 107	1 083		6 190
TOTAL		1 561 467	102 573	2 179	1 661 861
TOTAL GENERAL		1 565 551	105 121	2 179	1 668 493
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	TOTAL	2 548			
Constructions sur sol propre		11 157			
Instal.techniques matériel outillage indus.		6 978			
Instal.générales agenc.aménag.divers		78 536			
Matériel de transport		4 820			
Matériel de bureau informatique mobilier		1 083			
TOTAL		102 573			
TOTAL GENERAL		105 121			

## ANNEXE

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

### **Tableau de variation des fonds propres**

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	1 558 076			52 567	1 505 509
Report à nouveau	4 075 532				4 075 532
Excédent ou déficit de l'exercice	-52 567		-391 097		-443 665
Situation nette	5 581 041			443 665	5 137 376
Subventions d'investissement	146 159		79 874	21 791	204 242
<b>TOTAL I</b>	<b>5 727 200</b>		<b>-311 223</b>	<b>74 359</b>	<b>5 341 618</b>

### **Etat des provisions**

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	84 761		51 780		32 981
<b>TOTAL</b>	<b>84 761</b>		<b>51 780</b>		<b>32 981</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>84 761</b>		<b>51 780</b>		<b>32 981</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation financières</b>		222 398	51 780		

### **Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients douteux ou litigieux	885	885	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	54 788	54 788	
Débiteurs divers	187 160	187 160	
Charges constatées d'avance	1 568	1 568	
<b>TOTAL</b>	<b>244 401</b>	<b>244 401</b>	

## ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	90 438	90 438		
Personnel et comptes rattachés	51 592	51 592		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	45 719	45 719		
Autres impôts taxes et assimilés	2 313	2 313		
Autres dettes	1 500	1 500		
<b>TOTAL</b>	<b>191 562</b>	<b>191 562</b>		

### Evaluation des immobilisations corporelles

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

### Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 20 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	4 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	4 à 5 ans

### Evaluation des créances et des dettes

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

### Evaluation des valeurs mobilières de placement

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

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

### Dépréciation des valeurs mobilières

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

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

## ANNEXE

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

### **Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	54 788
Disponibilités	8 602
Total	63 389

### **Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 926
Dettes fiscales et sociales	67 433
Total	98 359

### **Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 568
Total	1 568

## **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

### **Valorisation des contributions volontaires**

Evaluation du bénévolat en 2023 s'élève à 44 864.27 euros contre 34 989 euros en 2022.

Ces valeurs sont constatées dans le poste comptable "Autres produits" d'Exploitation.

## **- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

### **Engagements financiers**

#### Engagements donnés

Néant

#### Engagements reçus

Leg HUBERT	133 333
Leg PAILLET	5 352
Total	138 685

## ANNEXE

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

### **Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

L'engagement de retraite au 31/12/ 2023 pour l'ensemble des salariés est évalué à 19 668.83 euros charges comprises.

Conditions: départ volontaire

Age estimé de la retraite: 67 ans

Augmentation annuelle des salaires de 1%

Rotation lente

- départ à la retraite à l'âge de 62-67 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'actualisation = 3.20%

**ASSOCIATION SPA DE BORDEAUX  
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31/12/2023**

**361 Avenue de l'Argonne**

**33700 MERIGNAC**





10 rue Furtado  
33800 BORDEAUX  
Tél. 05 56 33 39 30  
bordeaux@erecapluriel.fr

## **ASSOCIATION SPA DE BORDEAUX ET DU SUD-OUEST**

361 Avenue de l'Argonne

33700 MERIGNAC

A l'assemblée générale,

### **I - Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale Ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION SPA DE BORDEAUX ET SUD OUEST relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **II – Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

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

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

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance

prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **III – Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment en ce qui concerne le traitement comptable des legs reçus par l'association.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié de la méthode comptable précisée ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de sa correcte application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

### **IV – Vérifications spécifiques**

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

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

### **V – 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 la société 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration

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

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention

comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à BORDEAUX, le 23/05/2024

**ERECAPLURIEL AUDIT**  
Commissaire aux comptes

**Isabelle ERRARD**

**Associée**



## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	15 923	6 632	9 292	6 051	3 241	53.56
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	439 408		439 408	251 200	188 208	74.92
	Constructions	1 215 254	606 076	609 178	488 753	120 425	24.64
	Installations techniques Matériel et outillage	1 660 061	1 055 786	604 275	505 594	98 681	19.52
	Immobilisations corporelles en cours				47 600	-47 600	-100.00
	Avances et acomptes						
	Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés	215 708		215 708	160 060	55 648	34.77
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
<b>Total I</b>		3 546 354	1 668 493	1 877 861	1 459 259	418 602	28.69
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	885		885	1 475	-590	-40.00
	Créances reçues par legs ou donations	187 014		187 014	160 487	26 527	16.53
	Autres	56 974		56 974	191 948	-134 974	-70.32
	Valeurs mobilières de placement	3 251 641	32 981	3 218 660	2 640 144	578 516	21.91
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	591 441		591 441	1 725 368	-1 133 928	-65.72
	Charges constatées d'avance (2)	1 568		1 568	1 572	-4	-0.22
	<b>Total II</b>	4 089 523	32 981	4 056 541	4 720 994	-664 453	-14.07
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		7 635 876	1 701 474	5 934 402	6 180 253	-245 851	-3.98

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	12	Exercice N-1 31/12/2022	12	Ecart N / N-1	
		Euros					%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 102 854		1 155 422		-52 567	-4.55
	Réserves pour projet de l'entité	402 654		402 654			
	Autres						
	Report à nouveau	4 075 532		4 075 532			
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	-443 665		-52 567		-391 097	-743.99
	<b>Situation nette (sous total)</b>	5 137 376		5 581 041		-443 665	-7.95
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	204 242		146 159		58 083	39.74
	Provisions réglementées						
	<b>Total I</b>	5 341 618		5 727 200		-385 582	-6.73
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations	401 222		309 902		91 320	29.47
	Fonds dédiés						
	<b>Total II</b>	401 222		309 902		91 320	29.47
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	<b>Total III</b>						
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	90 438		59 396		31 042	52.26
	Dettes des legs ou donations	1 500		10 645		-9 145	-85.91
	Dettes fiscales et sociales	99 624		73 111		26 514	36.27
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	<b>Total IV</b>	191 562		143 151		48 411	33.82
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	5 934 402		6 180 253		-245 851	-3.98

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

191 562 143 151

Cabinet Philippe SERRE

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023	31/12/2022	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations	40 703	45 629	-4 926	-10.79
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	312 257	296 753	15 503	5.22
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	455 542	417 931	37 611	9.00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	163 882	83 268	80 615	96.81
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie	214 791	575 803	-361 012	-62.70
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	6 820	17 632	-10 813	-61.32
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	47 089	35 003	12 086	34.53
<b>Total I</b>	<b>1 241 084</b>	<b>1 472 019</b>	<b>-230 935</b>	<b>-15.69</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	792 963	673 529	119 434	17.73
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	44 104	27 231	16 873	61.96
Salaires et traitements	679 614	580 771	98 843	17.02
Charges sociales	163 404	124 784	38 621	30.95
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	105 121	79 890	25 231	31.58
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	1 989	13 499	-11 510	-85.26
<b>Total II</b>	<b>1 787 195</b>	<b>1 499 703</b>	<b>287 493</b>	<b>19.17</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>-546 112</b>	<b>-27 684</b>	<b>-518 428</b>	<b>NS</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

1 602

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	40 098	12 888	27 210	211.13
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	51 780		51 780	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	13 422	42 661	-29 240	-68.54
<b>Total III</b>	<b>105 300</b>	<b>55 549</b>	<b>49 750</b>	<b>89.56</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		66 379	-66 379	-100.00
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		8 770	-8 770	-100.00
<b>Total IV</b>		<b>75 149</b>	<b>-75 149</b>	<b>-100.00</b>
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	<b>105 300</b>	<b>-19 600</b>	<b>124 899</b>	<b>637.25</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>-440 812</b>	<b>-47 284</b>	<b>-393 528</b>	<b>-832.27</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	15 050	10 015	5 035	50.28
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	<b>15 050</b>	<b>10 015</b>	<b>5 035</b>	<b>50.28</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	17 903	15 298	2 605	17.02
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	<b>17 903</b>	<b>15 298</b>	<b>2 605</b>	<b>17.02</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	<b>-2 853</b>	<b>-5 284</b>	<b>2 431</b>	<b>46.01</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>1 361 434</b>	<b>1 537 583</b>	<b>-176 149</b>	<b>-11.46</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>1 805 098</b>	<b>1 590 150</b>	<b>214 948</b>	<b>13.52</b>
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-443 665</b>	<b>-52 567</b>	<b>-391 097</b>	<b>-743.99</b>



# COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Art. 432-2 du RÈGLEMENT ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018

Le compte de résultat par origine et destination est établi selon le modèle présenté ci-dessous :

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	Exercice N	31/12/2023	12	Exercice N-1	31/12/2022	12
	TOTAL	Dont générosité du public		TOTAL	Dont générosité du public	
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>						
<b>1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	378 673			659 071		
1.1 Cotisations sans contrepartie						
1.2 Dons, legs et mécénat	378 673			659 071		
- Dons manuels	163 882			83 268		
- Legs, donations et assurances-vie	214 791			575 803		
- Mécénat						
1.3 Autres produits liés à la générosité du public						
<b>2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	475 438			460 582		
2.1 Cotisations avec contrepartie	40 703			45 629		
2.2 Parrainage des entreprises						
2.3 Contributions financières sans contrepartie						
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	434 735			414 953		
<b>3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>	455 542			417 931		
<b>4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	51 780					
<b>5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>						
<b>TOTAL</b>	1 361 433			1 537 583		
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>						
<b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>	1 147 603			949 725		
1.1 Réalisées en France	1 147 603			949 725		
- Actions réalisées par l'organisme	1 147 603			949 725		
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France						
1.2 Réalisées à l'étranger						
- Actions réalisées par l'organisme						
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger						
<b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>						
2.1 Frais d'appel à la générosité du public						
2.2 Frais de recherche d'autres ressources						
<b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	552 375			494 156		
<b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	105 121			146 269		
<b>5 - IMPOT SUR LES BENEFICES</b>						
<b>6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>						
<b>TOTAL</b>	1 805 099			1 590 150		
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	-443 666			-52 567		

**COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (suite)**

Art. 432-2 du RÈGLEMENT ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018

Le compte de résultat par origine et destination est établi selon le modèle présenté ci-dessous :

<b>B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>Exercice N</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>12</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>12</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>Dont générosité du public</b>		<b>TOTAL</b>	<b>Dont générosité du public</b>	
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>						
<b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
<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>CHARGES PAR DESTINATION</b>						
<b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>						
Réalisées en France						
Réalisées à l'étranger						
<b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>						
<b>3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>						
<b>TOTAL</b>						

**CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE**  
**LE COMMISSAIRE AUX COMPTES**

## **ANNEXE**

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 5 934 402.06 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 241 083.57 Euros et dégageant un déficit de -443 664.86 Euros.

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

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

### **PRESENTATION DE LA SOCIETE PROTECTRICE DES ANIMAUX (SPA)**

La Société Protectrice des Animaux (SPA) est une association de protection animale en France.

Ses missions consistent à :

- Lutter contre la maltraitance et les abandons
- Recueillir et héberger les animaux abandonnés, perdus ou maltraités et leur trouver un foyer
- Sensibiliser le grand public et en particulier les jeunes à la protection animale
- Responsabiliser les propriétaires d'animaux
- S'engager auprès des pouvoirs publics pour faire évoluer la cause animale

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Récupération de la propriété des terrains de SALBRIS pour un montant de 188 207.68 € après plusieurs années de procédure judiciaire.

### **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Aucun évènement significatif postérieur à la clôture de l'exercice n'est à signaler.

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

#### **Principes et conventions générales**

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

## ANNEXE

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

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

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

### Permanence des méthodes

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

### Informations générales complémentaires

#### **Comptabilisation des Legs :**

-Assurances-vie : au crédit du compte 75431000 (Assurances-vie) à la DATE DE RECEPTION des fonds

- Liquidités : au débit du compte 46100000 (Créances reçues par Legs) et au crédit du compte 75432000 (Legs- Liquidités) à la DATE D'ACCEPTION par le Conseil d'Administration.

Les sommes acceptées mais non encore encaissées à la clôture sont comptabilisées au débit du compte 68910000 (Report en fonds reportés) par le crédit du compte 19100000 (Fonds reportés liés aux legs).

#### **TABLEAU FONDS REPORTES LIES AUX LEGS OU DONATIONS**

	SOLDE A L'OUVERTURE	AUGMENT.	DIMINUT.	SOLDE A LA CLOTURE
LEGS BRACKERS DE HUGO 2019	57 976.00		57 976.00	0.00
LEGS POUY CA 04/09/2020	35 500.00			35 500.00
LEGS LAYLLE	47 000.00			47 000.00
LEGS MANON CA 27/05/2020	6 670.00		6 670.00	0.00
LEGS MONGOUR CA 15/12/2020	65 949.00			65 949.00
LEGS GIRODET CA 27/10/2021	20 000.00			20 000.00
LEGS AUMONT 19/10/2022	62 560.85		62 560.85	0.00
LEGS DELON CA 08/10/2022	3 871.13		3 871.13	0.00
LEGS ESPAGNET CA 19/04/2022	10 375.00			10 375.00
LEGS ANSALONE CA 07/06/2023		98 321.04		98 321.04
LEGS TAUZIN CA 25/08/2023		94 233.00		94 233.00
LEGS ARINO CA 02/06/2023		29 844.05		29 844.05
<b>TOTAL</b>	<b>309 901.98</b>	<b>222 398.09</b>	<b>131077.98</b>	<b>401 222.09</b>

### PRODUITS

- Montant perçu au titre d'assurances-vie : 77 771.79 €

- Montant de la rubrique de produits " Legs ou donations " définie à l'article 213-9 : 225 670.02 €

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

## ANNEXE

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

- Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés : 14 521.29 €
- Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés :
- Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations : 131 077.98 €

### CHARGES

- Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés : 11 852 €
- Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés :
- Report en fonds reportés liés aux legs ou donations : 222 398.09 €

**SOLDE DE LA RUBRIQUE : 214 790.99 €**

### SUBVENTION D'INVESTISSEMENT

La subvention totale s'élève à 226 033.09 €, le solde a été versé le 20 décembre 2023 pour un montant de 70 649.16 €.

La part virée au compte de résultat a été calculée en fonction de la dotation aux amortissements de l'exercice sur les investissements subventionnés.

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 134		5 789
TOTAL			
Terrains	251 200		188 208
Constructions sur sol propre	1 133 192		83 982
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	21 118		23 060
Installations générales agencements aménagements divers	1 418 376		165 284
Matériel de transport	24 100		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	6 629		1 753
Emballages récupérables et divers	160 060		67 500
TOTAL	3 014 675		529 786
TOTAL GENERAL	3 024 810		535 575

## ANNEXE

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

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			15 923	15 923
Terrains			439 408	439 408
Constructions sur sol propre		1 920	1 215 254	1 215 254
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		259	43 918	43 918
Installations générales agencements aménagements divers			1 583 661	1 583 661
Matériel de transport			24 100	24 100
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			8 382	8 382
Emballages récupérables et divers		11 852	215 708	215 708
TOTAL		14 031	3 530 430	3 530 430
TOTAL GENERAL		14 031	3 546 354	3 546 354

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		4 084	2 548		6 632
Constructions sur sol propre		596 838	11 157	1 920	606 076
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		11 399	6 978	259	18 118
Installations générales agencements aménagements divers		938 926	78 536		1 017 462
Matériel de transport		9 196	4 820		14 016
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		5 107	1 083		6 190
TOTAL		1 561 467	102 573	2 179	1 661 861
TOTAL GENERAL		1 565 551	105 121	2 179	1 668 493
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires Dotations Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL		2 548			
Constructions sur sol propre		11 157			
Instal.techniques matériel outillage indus.		6 978			
Instal.générales agenc.aménag.divers		78 536			
Matériel de transport		4 820			
Matériel de bureau informatique mobilier		1 083			
TOTAL		102 573			
TOTAL GENERAL		105 121			

## ANNEXE

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

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

### Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	1 558 076			52 567	1 505 509
Report à nouveau	4 075 532				4 075 532
Excédent ou déficit de l'exercice	-52 567		-391 097		-443 665
Situation nette	5 581 041			443 665	5 137 376
Subventions d'investissement	146 159		79 874	21 791	204 242
<b>TOTAL I</b>	<b>5 727 200</b>		<b>-311 223</b>	<b>74 359</b>	<b>5 341 618</b>

### Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	84 761		51 780		32 981
<b>TOTAL</b>	<b>84 761</b>		<b>51 780</b>		<b>32 981</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>84 761</b>		<b>51 780</b>		<b>32 981</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation financières</b>		222 398	51 780		

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients douteux ou litigieux	885	885	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	54 788	54 788	
Débiteurs divers	187 160	187 160	
Charges constatées d'avance	1 568	1 568	
<b>TOTAL</b>	<b>244 401</b>	<b>244 401</b>	

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

## ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	90 438	90 438		
Personnel et comptes rattachés	51 592	51 592		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	45 719	45 719		
Autres impôts taxes et assimilés	2 313	2 313		
Autres dettes	1 500	1 500		
<b>TOTAL</b>	<b>191 562</b>	<b>191 562</b>		

### Evaluation des immobilisations corporelles

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

### Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 20 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	4 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	4 à 5 ans

### Evaluation des créances et des dettes

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

### Evaluation des valeurs mobilières de placement

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

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

### Dépréciation des valeurs mobilières

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

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



CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

## ANNEXE

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

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	54 788
Disponibilités	8 602
Total	63 389

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 926
Dettes fiscales et sociales	67 433
Total	98 359

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 568
Total	1 568

## - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

### Valorisation des contributions volontaires

Evaluation du bénévolat en 2023 s'élève à 44 864,27 euros contre 34 989 euros en 2022.

Ces valeurs sont constatées dans le poste comptable "Autres produits" d'Exploitation.

## - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

### Engagements financiers

#### Engagements donnés

Néant

#### Engagements reçus

Leg HUBERT	133 333
Leg PAILLET	5 352
Total	138 685

## ANNEXE

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

### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

L'engagement de retraite au 31/12/ 2023 pour l'ensemble des salariés est évalué à 19 668.83 euros charges comprises.

Conditions: départ volontaire

Age estimé de la retraite: 67 ans

Augmentation annuelle des salaires de 1%

Rotation lente

- départ à la retraite à l'âge de 62-67 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'actualisation = 3.20%