

A BRAS OUVERTS

Association

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2024

Assemblée Générale du 12 janvier 2025

ASSOCIATION A BRAS OUVERTS

89, boulevard Blanqui
75013 PARIS

SIRET 443 220 223 00012

CHRISTIAN DA CONCEICAO FERREIRA

EXPERT COMPTABLE DIPLÔMÉ PAR L'ÉTAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

28, RUE DE METZ
77400 LAGNY SUR MARNE

TÉLÉPHONE 01 89 40 01 00

RCS 540 069 689

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A BRAS OUVERTS

Assemblée Générale du
12 janvier 2025

Aux adhérents,

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 A BRAS OUVERTS relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Président sur la base des éléments disponibles à cette date.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} juillet 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.



Christian DA CONCEICAO FERREIRA
28 rue de Metz
77400 LAGNY SUR MARNE

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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte de résultat par origine et destination et du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public, sont décrites de manière appropriée dans la note IV de l'annexe, sont conformes aux dispositions du règlement ANC n° 2020-08 et ont été correctement appliquées.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés au Président

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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



Christian DA CONCEICAO FERREIRA
28 rue de Metz
77400 LAGNY SUR MARNE

permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

Fait à Lagny sur Marne, le 20 décembre 2024

Le commissaire aux comptes

Christian DA CONCEICAO FERREIRA



DA CONCEICAO FERREIRA Christian
Commissaire aux Comptes
28 rue de Metz
77400 LAGNY SUR MARNE
Siret 540 069 689 00045
FR 37 540 069 689 APE 6920Z



PREMIERE PARTIE :

**BILAN,
COMPTE DE RESULTAT,
&
ANNEXE**

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2024 (12 mois)				Exercice précédent 30/06/2023 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	32 160	22 322	9 838	0,51	13 858	1,01
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions						
. Installations techniques, matériel & outillage industriels						
. Autres immobilisations corporelles	939 675	579 457	360 218	18,76	63 007	4,61
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés						
. Prêts						
. Autres	900		900	0,05	900	0,07
TOTAL (I)	972 735	601 779	370 956	19,32	77 765	5,69
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours	18		18	0,00	54	0,00
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés						
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	12 622		12 622	0,66	51 377	3,76
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	1 536 253		1 536 253	80,01	1 107 842	81,04
Charges constatées d'avance	190		190	0,01	129 935	9,51
TOTAL (II)	1 549 083		1 549 083	80,68	1 289 209	94,31
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	2 521 818	601 779	1 920 039	100,00	1 366 974	100,00

A BRAS OUVERTS ASSOC.

Période du 01/07/2023 au 30/06/2024

BILAN PASSIF

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2024 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2023 (12 mois)	
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				
. Réserves pour projet de l'entité				
. Autres				
Report à nouveau	1 241 614	64,67	1 149 452	84,09
Excédent ou déficit de l'exercice	408 496	21,28	92 162	6,74
Situation nette (sous total)	1 650 111	85,94	1 241 614	90,83
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	82 870	4,32	9 158	0,67
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	1 732 981	90,26	1 250 773	91,50
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	4 275	0,22	14 827	1,08
TOTAL (II)	4 275	0,22	14 827	1,08
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 921	0,99	10 572	0,77
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	11 212	0,58	7 930	0,58
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	152 651	7,95	5 334	0,39
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance			77 538	5,67
TOTAL (IV)	182 784	9,52	101 374	7,42
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 920 039	100,00	1 366 974	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 30/06/2024 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2023 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%		
	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
- Ventes de biens	20		20	N/S		
- dont ventes de dons en nature						
- Ventes de prestations de services	162 904		97 359	65 545	67,32	
- dont parrainages						
Produits de tiers financeurs						
- Concours publics et subventions d'exploitation						
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable						
- Ressources liées à la générosité du public						
- Dons manuels	521 524		531 860	-10 336	-1,93	
- Mécénats	10 500		15 000	-4 500	-29,99	
- Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières	496 395		168 355	328 040	194,85	
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges						
Utilisations des fonds dédiés	9 552			9 552	N/S	
Autres produits	22		3	19	633,33	
Total des produits d'exploitation (I)	1 200 917		812 577	388 340	47,79	
CHARGES D'EXPLOITATION:						
Achats de marchandises						
Variations stocks	36		18	18	100,00	
Autres achats et charges externes	717 729		619 765	97 964	15,81	
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	232		156	76	48,72	
Salaires et traitements	29 419		29 082	337	1,16	
Charges sociales	8 185		7 955	230	2,89	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	66 686		60 986	5 700	9,35	
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés			14 827	-14 827	-100,00	
Autres charges	34		43	-9	-20,92	
Total des charges d'exploitation (II)	822 322		732 833	89 489		
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	378 595		79 744	298 851	374,76	
PRODUITS FINANCIERS:						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés	24 672		8 899	15 773	177,24	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)	24 672		8 899	15 773	177,24	
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (IV)						
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	24 672		8 899	15 773	177,24	

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/06/2024 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2023 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	403 267	88 643	314 624	354,93
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	12 788	3 000	9 788	326,27
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	12 788	3 000	9 788	326,27
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	3 678	-664	4 342	653,92
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	3 678	-664	4 342	653,92
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	9 110	3 664	5 446	148,64
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	3 881	145	3 736	N/S
Total des produits (I + III + V)	1 238 377	824 476	413 901	50,20
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	829 881	732 313	97 568	13,32
EXCEDENT OU DEFICIT	408 496	92 162	316 334	343,24
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature		280		
Prestations en nature	99 454	107 504		
Bénévolat	2 913 104	2 931 679		
TOTAL	3 012 558	3 039 463		
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	99 454	107 784		
Prestations				
Personnel bénévole	2 913 104	2 931 679		
TOTAL	3 012 558	3 039 463		

ANNEXE

I. PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION & DES FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

A- OBJET SOCIAL

L'association A Bras Ouverts est une association reconnue de bienfaisance qui organise l'accueil par des accompagnateurs bénévoles d'enfants, d'adolescents et de jeunes adultes touchés par un handicap le temps d'un week-end ou de vacances.

L'objet de l'association est multiple :

- Permettre aux jeunes accueillis de passer des moments de détente « entre amis » hors de leur cadre de vie habituel,
- Permettre à leur famille de « souffler » le temps d'un WE en prenant du repos ou en se consacrant à des activités non envisageables avec leur enfant,
- Permettre aux accompagnateurs de découvrir, au travers de rencontres, l'infinie dignité de toute personne
- Contribuer à changer le regard de la société en général sur les personnes touchées par un handicap et porter à tous un message d'amour et d'espérance

B- ÉVÈNEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE ET ÉVÈNEMENTS POSTÉRIEURS A LA CLOTURE

Néant.

II. REGLES ET METHODES COMPTABLES

A-PREAMBULE

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} juillet 2023 au 30 juin 2024.

Les documents dénommés états financiers comprennent : le bilan, le compte de résultat et l'annexe.

B-CADRE LEGAL DE REFERENCE

Les comptes annuels de l'exercice clos au 30 juin 2024 ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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.

III. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

A-NOTES SUR LE BILAN ACTIF

1. Principes généraux

A leur date d'entrée dans le patrimoine, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur, fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement ;
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable. L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat.

2. Etat de l'actif immobilisé (brut)

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	32 160			32 160
Immobilisations corporelles	629 524	359 878	49 726	939 675
Immobilisations financières	900			900
TOTAL	662 584	359 878	49 726	972 735

3. Etat de l'actif immobilisé (amortissements)

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	18 302	4 020		22 322
TOTAL I	18 302	4 020		22 322
Terrains				
Constructions				
sur sol propres				
sur sol d'autrui				
inst. géné., agencmt				
Install. tech., matériel, outill. industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Install. générales, agencements divers	12 356	582		12 937
Matériel de transport	552 182	62 085	49 726	564 541
Matériel de bureau et informatique	1 978			1 978
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	566 517	62 666	49 726	579 457
TOTAL GENERAL (I+II)	584 819	66 686	49 726	601 779

4. Méthode et durées d'amortissements

- Matériel de transport : 5 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 ans
- Agencements, aménagements, installations : de 5 à 10 ans
- Site Internet : 8ans

5. Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti". La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêt des comptes.

6. Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions / financements	
Autres produits à recevoir	1 437
TOTAL	1 437

B- NOTES SUR LE BILAN PASSIF**1. Tableau de variation des fonds propres**

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	1 149 452	92 162			1 241 614
Dont générosité du public		92 162			
Excédent ou déficit de l'exercice	92 162	-92 162	408 496		408 496
Dont générosité du public		-92 162	408 496		
Situation nette	1 241 614		408 496		1 650 111
Situation nette dont générosité du public			408 496		
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	9 158		83 000	9 288	82 870
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	1 250 773		491 496	9 288	1 732 981
TOTAL dont générosité du public			408 496		

2. Fonds dédiés

Une convention a été signée avec un fonds de dotation afin de financer le développement de nos outils digitaux et de produire une vidéo de communication. Les montants non consommés au cours de l'exercice ont été reportés en fonds dédiés à hauteur de 4 275 euros.

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres organismes	14 827		10 552			4 275	
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	14 827		10 552			4 275	

3. Fonds reportés liés au legs ou donations

Sans objet – non RUP.

IV. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

A-PRODUITS DU COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	30/06/2024		30/06/2023	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1. PRODUITS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	971 912	971 912	699 032	699 032
1.1 Cotisations sans contrepartie	-	-	-	-
1.2 Dons, legs et mécénat	787 270	787 270	592 774	592 774
- Dons manuels	737 613	737 613	526 590	526 590
- Legs, donations et assurances-vie	-	-	-	-
- Mécénat	49 657	49 657	66 184	66 184
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	184 642	184 642	106 258	106 258
2. PRODUITS NON LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	246 605	-	122 443	-
2.1 Cotisations avec contrepartie	-	-	-	-
2.2 Parrainage des entreprises	-	-	-	-
2.3 Contributions financières sans contrepartie	240 149	-	122 440	-
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	6 456	-	3	-
3. SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	9 288	-	3 000	-
4. REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS	-	-	-	-
5. UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS	10 552	-	-	-
TOTAL	1 238 357	971 912	824 476	699 032
CHARGES PAR DESTINATION				
1. MISSIONS SOCIALES	693 150	563 416	548 006	548 006
1.1 Réalisées en France	693 150	563 416	548 006	548 006
1.1.1 Actions réalisées par l'organisme	693 150	563 416	548 006	548 006
1.1.2 Versements à d'autres organismes agissant en France	-	-	-	-
1.2 Réalisées à l'étranger	-	-	-	-
1.2.1 Actions réalisées par l'organisme	-	-	-	-
1.2.2 Versements à un organisme central ou d'autres organismes	-	-	-	-
2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	36 814	-	57 806	57 806
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	36 814	-	57 806	57 806
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	-	-	-
3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT	96 017	-	111 531	1 059
3.1 Frais d'information et de communication	-	-	-	-
3.2 Frais de fonctionnement	96 017	-	111 531	1 059
3.3 Autres charges	-	-	-	-
4. DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS	-	-	-	-
5. IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES	3 881	-	145	-
6. REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE	-	-	14 827	-
TOTAL CHARGES	829 861	563 416	732 313	606 870
EXCÉDENT OU DÉFICIT	408 496	408 496	92 162	92 162

	30/06/2024		30/06/2023	
B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE	-	-	-	-
1. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	3 012 558	3 012 558	3 039 463	3 039 463
Bénévolat	2 913 104	2 913 104	2 931 679	2 931 679
Prestations en nature	99 454	99 454	107 504	107 504
Dons en nature	-	-	280	280
2. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	-	-	-	-
3. CONCOURS PUBLICS EN NATURE	-	-	-	-
Prestations en nature	-	-	-	-
Dons en nature	-	-	-	-
TOTAL	3 012 558	3 012 558	3 039 463	3 039 463
CHARGES PAR DESTINATION				
1. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	3 006 529	3 006 529	3 038 279	3 038 279
Réalisées en France	3 006 529	3 006 529	3 038 279	3 038 279
Réalisées à l'étranger	-	-	-	-
2. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS	-	-	-	-
3. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	6 029	6 029	904	904
TOTAL	3 012 558	3 012 558	3 039 183	3 039 183

B- PRODUITS DU COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

1. Produits liés à la générosité du public

Les produits de la générosité du public constituent la première source de financement de l'Association. Ils sont utilisés en priorité pour le financement des missions sociales.

Dons manuels

Le poste « dons manuels » comprend les dons manuels monétaires dont le fait générateur est l'encaissement, enregistrés au fur et à mesure de leur collecte et sont répartis entre dons affectés et non affectés.

Legs, donations, assurance-vie

Sans objet – non RUP

Mécénat

Le mécénat est un soutien financier ou matériel apporté par une personne morale ou une personne physique à une action ou une activité d'intérêt général. Le montant octroyé au titre d'une convention de mécénat est comptabilisé en produit dans un compte « Mécénats » à la signature de la convention. Si la convention est pluriannuelle la part attribuée relative aux exercices ultérieurs est comptabilisée en produits constatés d'avance.

Un mécénat non financier constitue une contribution volontaire en nature.

Autres produits liés à la générosité du public

Cette rubrique comprend les participations volontaires des accompagnateurs et des familles aux week-end et séjours organisés par l'association.

2. Produits non liés à la générosité du public**Cotisations sans contrepartie**

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale. Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

Parrainage des entreprises

Le parrainage est un soutien financier apporté à l'entité par une personne physique ou morale comportant une contrepartie directe (en général publicitaire) pour le partenaire.

Les conventions de produit-partage, qui consistent par exemple en un reversement d'une part du prix de vente d'un article ou d'un service à une entité bénéficiaire, revêtent soit la forme de mécénat soit la forme de parrainage selon les termes de la convention.

Contributions financières sans contrepartie

Une contribution financière est un soutien facultatif octroyé par une autre entité. Ces contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

Une contribution financière reçue d'autres organismes est considérée comme un produit non lié à la générosité du public sauf si, par exemple, une convention prévoit qu'une entité tierce reverse

une quote-part de générosité du public de cette entité, auquel cas cette quote-part sera considérée comme des produits de la générosité du public.

Autres produits non liés à la générosité du public

La rubrique « Autres produits non liés à la générosité du public » comprend :

- les ventes de marchandises et de prestations de services ;
- les revenus des actifs non issus de la générosité du public ;
- les redevances d'actifs incorporels ;
- les loyers ;
- les plus ou moins-values de cession d'actifs.

3. Subventions et autres concours publics

La rubrique « Subventions et autres concours publics » comprend :

- au titre des subventions :
 - les subventions d'exploitation ;
 - la quote-part des subventions d'investissements réintégrée au cours de l'exercice au compte de résultat.
- les concours publics

Pour les rubriques figurant dans les produits liés à la générosité du public, l'entité ventile en aval du compte de résultat par origine et destination les produits dédiés par le tiers financeur à un projet défini et les produits non dédiés.

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	A la clôture
FONDATION SAINTE GENEVIEVE	VEHIC.	15 000			15 000
FONDATION NOTRE DAME	VEHIC.	50 000			50 000
FONDATION DE FRANCE - INDOSUEZ	VEHIC.	33 000			33 000
TOTAL		98 000			98 000

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Quote-part virée au résultat de l'exercice	Reprise de l'exercice	A la clôture
FONDATION SAINTE GENEVIEVE	VEHIC.	5 842	3 000		8 842
FONDATION NOTRE DAME	VEHIC.		4 583		4 583
FONDATION DE FRANCE - INDOSUEZ	VEHIC.		1 705		1 705
TOTAL		5 842	9 288		15 130

4. Utilisation des fonds dédiés

Une convention avait été signée avec un fonds de dotation afin de financer le développement de nos outils digitaux et de produire une vidéo de communication. Les montants non consommés au cours du premier exercice avaient été reportés en fonds dédiés. Les montants consommés au cours de l'exercice ont été constatés en « utilisation de fonds dédiés ». Il reste en fonds dédiés un solde de 4 275 euros à la clôture de cet exercice.

C-CHARGES DU COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

La structure du compte de résultat par origine et destination est établie à partir de la balance. Les charges supportées par l'association sont ventilées selon leur origine et leur utilisation entre les différentes catégories :

- Missions sociales ;
- Frais de recherche de fonds ;
- Frais de fonctionnement.

1. Missions sociales

Elles concernent intégralement les activités liées à l'objet social de l'association.

2. Frais de recherche de fonds

Frais d'appel à la générosité du public

La rubrique « Frais d'appel à la générosité du public » comprend les charges engagées par l'association dans le but de recueillir auprès du public des moyens pour réaliser son action : frais de recherche de dons et libéralités.

3. Frais de fonctionnement

La rubrique « Frais de fonctionnement » comprend les charges engagées pour la gestion et la gouvernance de l'entité.

Les charges relatives aux fonctions relevant des frais de fonctionnement dont l'entité peut justifier l'affectation à la réalisation de missions sociales ou à des frais de recherche de fonds, sont affectées aux rubriques « Missions sociales » ou « Frais de recherche de fonds ».

4. Dotations aux provisions et dépréciations

L'association n'a pas comptabilisé de dotations aux provisions et dépréciations au cours de l'exercice.

5. Reports en fonds dédiés de l'exercice

L'association n'a pas comptabilisé de reports en fonds dédiés au cours de l'exercice.

D-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE DU CROD

1. Principes généraux

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à l'association un travail (bénévolat, mises à dispositions de personnes), des biens (dons

en nature) ou des services (mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage) à titre gratuit.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

Les contributions volontaires en nature ne sont pas comptabilisées mais font l'objet d'une information spécifique au pied du compte de résultat dans la partie « Contributions volontaires en nature », en deux colonnes de totaux égaux.

2. Principes de valorisation

Le personnel bénévole accompagnateur est valorisé sur la base du nombre de jours de week-ends et de séjours organisés multipliés par 24 heures.

Le nombre d'heures obtenu est valorisé au SMIC en vigueur au 31 décembre 2023 avec un taux de charges sociales et fiscales de 40%.

E-AUTRES INFORMATIONS SUR LE CONTENU DE POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

1. Honoraires des commissaires-aux-comptes

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat est de 7 835 €, intégralement liés au contrôle légal des comptes.

**F- COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC
(CER)**

1. Compte d'Emploi des Ressources (CER)

	Jun 2024	Jun 2023
EMPLOIS PAR DESTINATION CER	TOTAL GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	TOTAL GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC
EMPLOIS DE L'EXERCICE		
1. MISSIONS SOCIALES	563 416	548 006
1.1 Réalisées en France	563 416	548 006
Actions réalisées par l'organisme	563 416	548 006
Versements à d'autres organismes agissant en France	-	-
1.2 Réalisées à l'étranger	-	-
Actions réalisées par l'organisme	-	-
Versements à un organisme central ou d'autres organismes	-	-
2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	-	57 806
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	-	57 806
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	-
3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT	-	1 059
TOTAL DES EMPLOIS	563 416	606 870
4. DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS	-	-
5. REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE	-	-
EXCÉDENT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE	408 496	92 162
TOTAL	971 912	699 032

	Jun 2024	Jun 2023
RESSOURCES PAR ORIGINE CER	TOTAL GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	TOTAL GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC
RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1. RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	971 912	699 032
1.1 Cotisations sans contrepartie	-	-
1.2 Dons, legs et mécénat	787 270	592 774
Dons manuels	737 613	526 590
Legs, donations et assurances-vie	-	-
Mécénat	49 657	66 184
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	184 642	106 258
TOTAL DES RESSOURCES	971 912	699 032
2. REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS	-	-
3. UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTERIEURS	-	-
DÉFICIT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE	-	-
TOTAL	971 912	699 032

Ress. reportées liées à la G.P. en début d'exercice (hors fds dédiés)	1 175 248	1 025 100
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	408 496	92 162
(-) Investissements et (+) désinvest. nets liés à la G.P.	- 219 479	57 986
Ress. reportées liées à la G.P. en fin d'exercice (hors fds dédiés)	1 364 265	1 175 248

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Jun 2024	Jun 2023
EMPLOIS DE L'EXERCICE		
1. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	3 006 529	3 038 279
Réalisées en France	3 006 529	3 038 279
Réalisées à l'étranger	-	-
2. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS	-	-
3. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	6 029	904
TOTAL	3 012 558	3 039 183

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Jun 2024	Jun 2023
RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES À LA G.P.	3 012 558	3 039 463
Bénévolat	2 913 104	2 931 679
Prestations en nature	99 454	107 504
Dons en nature	-	280
TOTAL	3 012 558	3 039 463

FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	TOTAL	TOTAL
Fonds dédiés liés à la générosité du public en début d'exercice	-	-
=- Utilisation	-	-
=+Report	-	-
Fonds dédiés liés à la générosité du public en fin d'exercice	-	-

2. Financement des investissements par l'appel à la générosité du Public

Le financement des immobilisations a été réparti selon les différentes sources de financement utilisées pour réaliser les acquisitions. Les immobilisations sont financées par la Générosité du public en dehors des emprunts et des subventions d'investissements.

Les dotations se rapportant à ces immobilisations sont neutralisées à hauteur de la quote-part de la générosité du public les ayant financées.

3. Principes d'affectation par emplois des ressources liées à la générosité du public

La méthode retenue est la détermination dans un premier temps des emplois financés par des ressources autres que celles collectées auprès du public : il s'agit des rubriques du CROD « autres fonds privés », « subventions et autres concours publics » et « autres produits ».

L'ensemble des autres fonds privés, subventions et autres produits, sera imputé en priorité sur les actions réalisées directement, puis sur les versements à d'autres organismes.

Par déduction, les ressources collectées auprès du Public financent l'ensemble des emplois qui n'a pas été financé par les autres ressources.

V. AUTRES INFORMATIONS DE L'ANNEXE**A-INFORMATIONS RELATIVES AUX OPÉRATIONS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN**

Sans objet.

B- AUTRES INFORMATIONS**1. Informations relatives aux bénévoles**

Rubriques	Nombre jours	Nombre d'heures	Equivalent temps plein	Val. en euros
Journées	7 526	180 624	109,80	2 913 104
		180 624	109,80	2 913 104

2. Informations relatives au personnel salarié

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres		
Non Cadres	1	
TOTAL	1	0

3. Informations sur les dons reçus de l'étranger

Etat du contributeur	Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource
Suisse	04/09/2023	Personne physique	Don	Direct	Virement	50 000
Suisse	26/11/2023	Personne physique	Don	Direct	Carte bancaire	10
Suisse	04/02/2024	Personne physique	Don	Direct	Carte bancaire	10
Suisse	25/06/2024	Personne physique	Don	Direct	Carte bancaire	50
Total Suisse						50 070
Espagne	17/10/2023	Personne physique	Don	Direct	Chèque	10
Total Espagne						10
Royaume-Uni	17/08/2023	Personne physique	Don	Direct	Carte bancaire	300
Royaume-Uni	23/09/2023	Personne physique	Don	Direct	Carte bancaire	200
Total Royaume-Uni						500
Allemagne	05/07/2023	Personne physique	Don	Direct	Carte bancaire	20
Allemagne	05/08/2023	Personne physique	Don	Direct	Carte bancaire	20
Allemagne	05/09/2023	Personne physique	Don	Direct	Carte bancaire	20
Allemagne	05/10/2023	Personne physique	Don	Direct	Carte bancaire	20
Allemagne	05/11/2023	Personne physique	Don	Direct	Carte bancaire	20
Allemagne	05/12/2023	Personne physique	Don	Direct	Carte bancaire	20
Allemagne	05/01/2024	Personne physique	Don	Direct	Carte bancaire	20
Allemagne	05/02/2024	Personne physique	Don	Direct	Carte bancaire	20
Allemagne	05/03/2024	Personne physique	Don	Direct	Carte bancaire	20
Allemagne	05/04/2024	Personne physique	Don	Direct	Carte bancaire	20
Allemagne	05/05/2024	Personne physique	Don	Direct	Carte bancaire	20
Allemagne	28/05/2024	Personne physique	Don	Direct	Carte bancaire	200
Allemagne	05/06/2024	Personne physique	Don	Direct	Carte bancaire	20
Total Allemagne						440