

COMPTES ANNUELS

en euros

Fonds de dotation La Tanière

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Bilan au 31/12/2024

FERME DU GRAND ARCHEVILLIERS
28630 NOGENT-LE-PHAYE

SIRET : 84220293900018

NAF : 9499Z

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			Au 31/12/2023
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	1 680	1 255	425	985
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	3 856 368		3 856 368	
Constructions	3 171 658	829 156	2 342 503	
Installations techniques, matériel et outillages industriels	6 444	5 055	1 389	3 537
Autres immobilisations corporelles	88 275	39 983	48 291	44 757
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	55 000		55 000	55 000
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	3 833 333	3 833 333		
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 523		1 523	1 443
TOTAL I	11 014 280	4 708 782	6 305 498	105 721
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	85 000		85 000	560
Créances reçues par legs ou donations	10 098 061	10 000 000	98 061	
Autres	4 079 693	3 119 523	960 170	1 891 699
Valeurs mobilières de placement	5 864		5 864	5 864
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	570 165		570 165	328 784
Charges constatées d'avance	5 832		5 832	6 263
TOTAL III	14 844 615	13 119 523	1 725 092	2 233 171
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	25 858 896	17 828 306	8 030 590	2 338 892

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation	1 874 868	
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	-757 079	1 148 981
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 079 745	-1 906 059
Situation nette	38 044	-757 079
Fonds propres consommables		66 182
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	38 044	-690 897
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	55 000	55 000
Fonds dédiés		
TOTAL III	55 000	55 000
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 587 680	
Emprunts et dettes financières diverses	681 228	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	294 849	697 257
Dettes des legs ou donations	2 200 000	2 200 000
Dettes fiscales et sociales	27 389	26 694
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	146 400	50 838
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	7 937 546	2 974 789
Écarts de conversion passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	8 030 590	2 338 892

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	37 480	38 814
- dont ventes de dons en nature	37 480	38 814
Ventes de prestations de services	160 745	
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	317 340	
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	4 961 692	6 667 311
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	3 089	
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	406	166
TOTAL I	5 480 752	6 706 291
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		2 600 484
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	2 103 899	2 435 196
Aides financières		35 000
Impôts, taxes et versements assimilés	22 123	21 867
Salaires et traitements	184 405	182 899
Charges sociales	72 448	65 329
Dotations aux amortissements et dépréciations	3 971 568	17 685
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	376	109
TOTAL II	6 354 819	5 358 569
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-874 068	1 347 723
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	596	1
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	596	1
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		3 198 088
Intérêts et charges assimilées	205 484	52 543
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	205 484	3 250 631
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-204 888	-3 250 630
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-1 078 955	-1 902 907

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	87	3 152
Sur opérations en capital	703	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	790	3 152
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-790	-3 152
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	5 481 348	6 706 292
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	6 561 093	8 612 352
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-1 079 745	-1 906 059

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	295 602	355 357
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	295 602	355 357
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature	295 602	355 357
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	295 602	355 357

Annexe

Présentation du Fonds de dotation La Tanière

Le Fonds de dotation La Tanière se donne pour mission de mener et financer toute action d'intérêt général en faveur de la création et du fonctionnement du Refuge de la Tanière situé à Nogent-le-Phaye. Le fonds de dotation La Tanière s'engage pour la préservation de la faune sauvage et rurale au travers de sa sauvegarde, sa protection et des soins apportés aux animaux malades blessés ou ayant subi des traitements liés à la recherche médicale.

Le Fonds de dotation La Tanière mène et finance également toute action sociale et éducative pour lutter contre l'abandon, la maltraitance, le trafic animalier, la détention sous contrainte et l'exploitation animale.

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 8 030 590 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -1 079 745 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

En application de la loi n°91-772 du 7 Août 1991 et de l'arrêté du 22 Mai 2019, portant sur les organismes faisant appel à la générosité publique, le fonds de dotation a établi un Compte d'Emploi Annuel des Ressources qui fait partie intégrante de l'Annexe aux comptes annuels. Celui-ci est établi conformément aux dispositions prévues dans le règlement ANC n°2018-06.

Le Compte de Résultat par Origine et Destination ainsi que le tableau de variation des fonds propres sont également partie intégrante de l'Annexe aux comptes annuels et sont établis conformément aux dispositions prévues dans le règlement ANC n°2018-06.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

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

Faits caractéristiques

1. Acquisition de parts de la SCI DONUT'S et réalisation d'une Transmission Universelle de Patrimoine (TUP).

Le 11 janvier 2024, le Fonds de dotation a procédé à l'acquisition des parts de la SCI DONUT'S dans les conditions suivantes :

- Prix d'acquisition des parts sociales : 585 324 euros ;
- Rachat de la créance détenue par Madame et Monsieur VIOLAS : 4 717 737 euros ;

Ce qui représente un coût global d'acquisition, intégrant les parts et la créance, de 5 303 061 euros.

Le paiement s'est effectué selon les modalités suivantes :

- Paiement au comptant : 282 263 euros ;
- Paiement différé : 303 061 euros.

Le financement de cette opération a été assuré par la souscription d'un emprunt le 22 décembre 2023, libéré dans son intégralité le 10 janvier 2024.

Par ailleurs, les frais liés à l'acquisition des parts ont été financés par un second emprunt contracté en janvier 2024, d'un montant de 681 228 euros, dont les caractéristiques sont les suivantes :

- Durée : 240 mois ;
- Échéance finale avec remboursement in fine au 31 décembre 2034 ;
- Emprunt non rémunéré.

Une Transmission Universelle de Patrimoine (TUP) de la SCI DONUT'S a été actée en janvier 2024, entraînant l'intégration de son patrimoine dans les comptes du Fonds de dotation, en contrepartie de l'annulation des parts acquises.

2. Réévaluation libre des actifs immobilisés du Fonds de dotation

Une expertise immobilière a été réalisée en décembre 2024 en vue de valoriser l'ensemble immobilier de la SAS Parc Animalier La Tanière et du fonds de dotation La Tanière. Cette évaluation a porté à la fois sur :

- Les actifs immobilisés transférés au Fonds de dotation via la TUP de la SCI DONUT'S et les autres actifs du fonds de dotation ;
- Les actifs inscrits directement au bilan de la SAS Parc Animalier La Tanière.

À la suite de ce rapport, les opérations suivantes ont été enregistrées dans les comptes du Fonds de dotation :

- Une réévaluation libre des actifs immobilisés conduisant à comptabiliser : Un écart de réévaluation net à hauteur de 1 874 867,70 euros intégrant une plus-value constatée sur le terrain intégré via la TUP ;
- Une provision pour dépréciation portant sur les bâtiments, installations et agencements transférés au Fonds, pour un montant de 737 924 euros.

3. Dépréciation des avances de trésorerie à la SAS Parc Animalier La Tanière

Le Fonds de dotation a procédé à la constitution d'une provision pour dépréciation des avances de trésorerie octroyées à la SAS Parc Animalier La Tanière, pour un montant global de 3 119 523 euros, ventilé comme suit :

- 2 219 523 euros relatifs aux avances de l'année 2024 ;
- 900 000 euros relatifs aux avances réalisées au cours de l'année 2023.

Cette provision est fondée sur l'appréciation de la capacité financière de la société à rembourser les sommes avancées.

4. Libéralités et consommation des dotations consommables

Au titre de l'exercice 2024, des dotations consommables ont été comptabilisées pour un montant total de 251 158 euros, correspondant aux libéralités acceptées par le Fonds.

Par ailleurs, une dotation consommable a été reprise au compte de résultat pour un montant de 317 340 euros.

5. Situation nette du Fonds de dotation

La situation nette du Fonds de dotation s'est sensiblement améliorée, passant de -757 079 euros au 31 décembre 2023 à +38 044 euros au 31 décembre 2024.

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

En mai 2025, le Fonds de dotation a procédé à la restructuration de la dette initialement contractée auprès de l'établissement financier dans le cadre de l'acquisition des parts de la SCI DONUT'S.

Cette dette a été reprise par les fondateurs, entraînant son remplacement par une dette désormais détenue à leur égard.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Bâtiments 20 – 25 ans,
- Agencements et aménagements 10 ans,
- Matériel de transport 3 ans,
- Mobilier de bureau et informatique 5 ans

Legs, donation et assurances-vie

Les biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés sont comptabilisés dans une rubrique spécifique de l'actif immobilisé selon les modalités suivantes :

- La date d'entrée d'une donation entre vifs : Les biens sont comptabilisés soit à la date de la signature de l'acte authentique de donation, soit à la date de transfert de propriété mentionnée dans l'acte si elle est postérieure.
La date d'entrée d'un legs : les biens sont comptabilisés soit à la date de son acceptation par le Conseil d'administration, soit à la date d'entrée en jouissance ou d'entrée en possession si elles sont postérieures (date de délivrance du legs), soit à la date de levée de la dernière condition suspensive ;
- La valeur d'entrée est leur valeur vénale à la date de l'effet générateur soit leur date d'entrée ;
- La valeur comptable n'est pas amortissable. Un test de dépréciation est réalisé au moins une fois par an jusqu'à leur cession et donne lieu, le cas échéant, à la constitution d'une provision pour dépréciation.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Elles font l'objet d'une dépréciation au cas par cas. Lorsque la valeur d'inventaire des créances est inférieure à leur valeur nominale une provision est constituée du montant de la différence.

Aucune provision n'a été constituée au cours de l'exercice écoulé.

Disponibilités

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse.

Fonds propres

Les fonds propres se composent des éléments suivants :

- un écart de réévaluation libre d'un montant de 1 874 868 €,
- un report à nouveau négatif de -757 079 €,
- et un résultat déficitaire de l'exercice 2024 s'élevant à -1 079 745 €.

Par ailleurs, les dotations consommables ont été intégralement utilisées, pour un montant total de 317 340 €.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés enregistrent à la clôture de l'exercice la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore été utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard. Le projet défini répond aux trois conditions suivantes :

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

La contrepartie des fonds dédiés s'inscrit au compte de résultat sous la rubrique « Reports en fonds dédiés » en exploitation et non plus au pied du compte de résultat.

Le montant des fonds dédiés de l'exercice est repris, sur les exercices suivants, pour la totalité des ressources par la contrepartie du compte « Utilisations des fonds dédiés » en exploitation et non plus au pied du compte de résultat.

Les fonds reportés enregistrent à la clôture de l'exercice la partie des libéralités (legs, donations et assurances-vie) qui n'est pas encore réalisée, reçue ou transférée. Ces fonds seront repris et constatés en produits au cours des exercices suivants, au fur et à mesure des encaissements et décaissements liés à la réalisation de la libéralité.

Aides financières

Une aide financière est soit une somme d'argent accordée à une personne physique à titre d'aide ou de secours, soit une contribution financière facultative octroyée par une entité à une autre entité destinée à la réalisation d'actions ou d'investissements.

En 2024, aucune aide financière n'est accordée.

Contributions financières

Les contributions financières sont un soutien octroyé par une autre organisme. Ces contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

Les contributions financières sont comptabilisées à la signature de la convention d'octroi dans un compte de produits d'exploitation car elles correspondent à une ressource relevant de l'activité courante de l'entité.

Dons et mécénats

Les dons manuels et mécénats sont enregistrés dans le compte de résultat quelle que soit leur destination finale, financement de dépenses à caractère de charge ou à caractère d'investissement.

Comme ils constituent une ressource principale et non accessoire, ils sont constatés en exploitation et non en exceptionnel.

Pour ce qui concerne la règle de rattachement des produits de l'exercice, sont enregistrés sur l'exercice, les dons datés de l'exercice même s'ils sont encaissés après la date de clôture pour ce qui concerne notamment les chèques.

Le montant des dons reçus de l'étranger au titre de l'exercice 2024 s'élève à 369.461€ contre 303 783 € en 2023.

Etat des avantages et des ressources en provenance de l'étranger

Etat contributeur	Montant de l'avantage ou de la ressource
ALGERIE	5
ALLEMAGNE	5 319
ANDORRE	259
AUSTRALIE	382
AUTRICHE	49
BELGIQUE	48 918
CANADA	2 453
COREE DU SUD	3
DANEMARK	120
EMIRATS ARABE UNIS	96
ESPAGNE	9 831
ETATS UNIS	2 694
GRECE	152
HONG-KONG	150
IRLANDE	67
ISRAEL	103
ITALIE	1 141
JAPON	61
LUXEMBOURG	35 346
MAROC	650
MAURICE	100
Monaco	27 708
PAYS BAS	1 646
PORTUGAL	5 621
ROYAUME UNI	4 521
SENEGAL	32
SUEDE	187
SUISSE	221 849
Total	369 461

L'état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger (EAR) est un tableau qui doit être tenu par les organismes qui reçoivent des avantages et ressources provenant, directement ou indirectement, de l'étranger.

L'article 5 du décret n°2021-1812 du 24 décembre 2021 prévoit que : « Les associations et les fonds de dotation soumis à une obligation de publicité de leurs comptes annuels peuvent intégrer à l'annexe de leurs comptes publiés une version synthétique de l'état mentionné à l'article 1er. »

La version intégrale de l'EAR est mise à la disposition du public au siège du Fonds de dotation et dans le cas échéant sur le site internet.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Rémunérations versées aux cadres dirigeants bénévoles et salariés

Les membres du Conseil d'administration du Fonds de dotation La Tanière ne perçoivent pas rémunération au titre de leur fonction.

Engagements hors bilan reçus

Lors de la signature de l'emprunt de 5.000 K€ débloqué en 2024, le Fonds de dotation a reçu des garanties selon les modalités suivantes :

- Cautionnement solidaire donné par Mme et Mr VIOLAS : 6.000 K euros ;
- Nantissement donnée par Mme et Mr VIOLAS : 5.000 K euros.

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 680		
TOTAL	1 680		
Terrains			3 856 368
Constructions :			3 171 658
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
Installations :			703
- Générales, agencements et aménagements constructions			
- Techniques, matériel et outillage	6 444		
- Générales, agencements et aménagements divers	8 640		16 908
Matériel :			6 808
- De transport	30 045		
- De bureau et informatique, mobilier	25 874		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	55 000		
TOTAL	126 003		7 052 444
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :	3 833 333		
- Participations			
- Titres immobilisés			585 324
Prêts et autres immobilisations financières	1 443		80
TOTAL	3 834 776		585 404
TOTAL GÉNÉRAL	3 962 459		7 637 848

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			1 680	
TOTAL			1 680	
Terrains			3 856 368	
Constructions :			3 171 658	
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations :		703		
- Gales, agencts et aménagt. const.				
- Techniques, matériel et outillage			6 444	
- Gales, agencts et aménagt. divers			25 548	
Matériel :			36 853	
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier			25 874	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés			55 000	
TOTAL		703	7 177 744	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :			3 833 333	
- Participations				
- Titres immobilisés		585 324		
Prêts et autres immobilisations financières			1 523	
TOTAL		585 324	3 834 856	
TOTAL GÉNÉRAL		586 027	11 014 280	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	695	560		1 255
TOTAL	695	560		1 255
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui		91 231		91 231
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 907	2 148		5 055
Installations générales, agencements et aménagements divers	2 613	864		3 477
Matériel de transport	5 735	10 833		16 568
Matériel de bureau et informatique, mobilier	11 454	8 484		19 938
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	22 709	113 560		136 270
TOTAL GÉNÉRAL	23 404	114 120		137 525

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES		REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglémentées				
Provisions pour : - Reconstitution des gisements				
- Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I				
Risques et charges				
Provisions pour : - Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
- Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II				

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
Immobilisations : - Incorporelles				
- Corporelles		737 924		737 924
- Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation	3 833 333			3 833 333
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations	10 000 000			10 000 000
Autres provisions pour dépréciation		3 119 523		3 119 523
TOTAL III	13 833 333	3 857 448		17 690 781
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	13 833 333	3 857 448		17 690 781
- D'exploitation		3 119 523		
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 523		1 523
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	85 000	85 000	
Reçues sur legs ou donations	10 098 061	98 061	10 000 000
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	1 079	1 079	
Confédération, fédération, union, associations affiliées	2 219 523	2 219 523	
Débiteurs divers	1 859 091	1 859 091	
Charges constatées d'avance	5 832	5 832	
TOTAL	14 270 109	4 268 587	10 001 523

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : - A 1 an max. à l'origine - A plus d'1 an à l'origine	4 587 680	4 587 680		
Emprunts et dettes financières diverses	681 228	681 228		
Fournisseurs et comptes rattachés	294 849	294 849		
Dettes des legs ou donations	2 200 000	2 200 000		
Personnel et comptes rattachés	9 970	9 970		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 678	16 678		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	741	741		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	146 400	146 400		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	7 937 546	7 937 546		

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	165 615	655 168
Dettes des legs ou donations	2 200 000	2 200 000
Dettes fiscales et sociales	12 963	14 068
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		38
TOTAL	2 378 579	2 869 274

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		560
Créances reçues par legs ou donations	10 098 061	10 000 000
Autres créances	1 079	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	10 099 140	10 000 560

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Charges :	- D'exploitation	5 832	6 263
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		5 832	6 263

Détail des legs, donations et assurance-vie

Produits	Montant
Montant perçu au titre d'assurances-vie	
Montant de la rubrique de produits "Legs ou donations" définie à l'article L213-9	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
TOTAL	

Charges	Montant
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	
TOTAL	

SOLDE DE LA RUBRIQUE	
----------------------	--

Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembour.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
TOTAL							
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL							
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif							
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts							

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
Fonds reportés-Legs nu-propriété terrain	55 000			55 000
TOTAL	55 000			55 000
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL	55 000			55 000

Synthèse des variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembour.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL GÉNÉRAL							
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif							
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts							

Synthèse des variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations	55 000			55 000
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL GÉNÉRAL	55 000			55 000

Variation des fonds reportés - Legs et donations

Legs ou donations	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Fonds reportés-Legs nu-propriété terrain	55 000			55 000
TOTAL	55 000			55 000

Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	22 644
Conseils et prestations de services	
TOTAL	22 644

Commentaires : néant

Présentation CROD et CER

Préambule :

Le Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du grand public (CER) est obligatoire pour les Fonds de dotation faisant appel à la générosité du public. Il a été mis en place par la loi n°91 772 du 7 août 1991 modifiée par l'ordonnance n°2005-856 du 28 juillet 2005. Le règlement n°2008-12 du 7 mai 2008 du Comité de la réglementation comptable en définit les modalités d'établissement. Le nouveau règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 vient modifier les modalités d'établissement du CER. L'obligation de mise en place d'un compte emploi ressources a été établie pour des impératifs de transparence, dans la lignée des différents contrôles auxquels sont soumises les fonds de dotation. Le CER est là pour garantir la bonne gestion de ces fonds et la légitimité de leur utilisation, il précise notamment l'affectation des dons par type de dépenses.

Le CER fait partie des annexes aux comptes annuels.

Le CER est un document financier structuré sous forme de tableau en deux parties, la première partie sur la provenance des fonds récoltés (partie ressources), et la deuxième partie, sur l'utilisation de ces mêmes fonds (partie emplois). Il est établi en adéquation avec les rubriques correspondantes du compte de résultat pour donner une information globale de l'ensemble des ressources et des emplois.

Le compte de résultat par origine et destination (CROD) est établi conformément aux dispositions du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Ce règlement, homologué par l'arrêté du 26 décembre 2018, a instauré le CROD à compter des exercices ouverts le 1er janvier 2020. Le Compte de Résultat par Origine et Destination englobe l'ensemble des ressources et des emplois. Il fait apparaître, d'une part, les emplois présentés par destination et d'autre part, les ressources inscrites par nature sans compensation possible entre les deux. Pour ce faire, il est établi en adéquation avec les rubriques correspondantes du compte de résultat pour :

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

Structure du CROD et CER :

Les ressources sont présentées selon la ventilation suivante :

- Les produits liés à la générosité du public correspondant aux dons manuels et mécénats ;
- Les produits non liés à la générosité du public correspondant aux contributions financières sans contrepartie et aux quotes-parts de dotation consommable virée au compte de résultat ;
- Les subventions et autres concours publics ;
- Les reprises sur provisions et dépréciations ;
- Les utilisations des fonds dédiés antérieurs. Ces ressources du Fonds de dotation sont constituées à 100 % des produits issus directement de la générosité du public.

Les emplois sont présentés selon la ventilation suivante :

- Les missions sociales comprennent les charges engagées par le Fonds pour leur réalisation. Elles sont composées de la sous-traitance, des prises en charges des frais animaliers, des locations des enclos, des locations mobilières, des aides financières octroyées à d'autres entités dans le prolongement de la réalisation de ces dites-missions et le coût des billets d'entrée au parc animalier SAS La Tanière offerts utilisés pour sensibiliser les enfants à la cause animale. Elles sont financées exclusivement par la générosité du public ;

- Les frais de recherche de fonds correspondent par tous les moyens mis en place pour collecter les fonds auprès du public : mailling, frais de campagne de sensibilisation et d'appel aux dons, le traitement informatique des dons, le coût des billets d'entrée au parc animalier SAS La Tanière non distribués à la clôture et concourant à l'acquisition de nouveaux donateurs ;
- Les frais de fonctionnement englobent l'ensemble des charges relatives au fonctionnement du Fonds et de ses services généraux tels que l'administration, la comptabilité, l'informatique, charges de structures (loyer, assurances.) ;
- Les dotations aux provisions et dépréciations ;
- Les impôts sur les bénéfices ;
- Les reports en fonds dédiés de l'exercice.

Tableau de rapprochement entre le compte de résultat et le CROD :

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

Sous la rubrique "Missions sociales", sont rattachées les dépenses mentionnées dans les principes généraux d'établissement du CROD.

De même, les frais généraux indirects et les frais de communications institutionnelle, hors dotations aux provisions, sont systématiquement imputés en totalité sous la rubrique "Frais de fonctionnement".

Tableau de rapprochement entre les charges du compte de résultat et du compte de résultat par origine et destination

	Missions sociales				Frais de recherche de fonds	
	Réalisées en France		Réalisées à l'étranger		Générosité du public	Autres ressources
	par l'organisme	versements à d'autres organismes	par l'organisme	versements à d'autres organismes		
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	1 369 117				426 112	
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés					15 621	
Salaires et traitements					129 084	
Charges sociales					50 680	
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges					-3	
Charges financières						
Charges exceptionnelles					45	
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les bénéfices						
TOTAL	1 369 117				621 539	

	Frais de fonctionnement	Dotations aux provisions	Impôt sur les bénéfices	Report en fonds dédiés	Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés figurant dans les rubriques		TOTAL compte de résultat
					Autres produits liés à la générosité du public	Autres produits non liés à la générosité du public	
Achats de marchandises							
Variation de stocks							
Autres achats et charges externes	308 670						2 103 899
Aides financières							
Impôts, taxes et versements assimilés	6 501						22 123
Salaires et traitements	55 322						184 405
Charges sociales	21 768						72 448
Dotations aux amortissements et dépréciations		3 971 568					3 971 568
Dotations aux provisions							
Reports en fonds dédiés							
Autres charges	376						376
Charges financières	205 484						205 484
Charges exceptionnelles	745						790
Participation des salariés aux résultats							
Impôts sur les bénéfices							
TOTAL	598 868	3 971 568					6 561 093

Compte de résultat par origine et destination

Produits et charges par origine et destination	31/12/2024		31/12/2023	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origine				
Produits liés à la générosité du public				
Cotisations sans contrepartie				
Dons, legs et mécénats				
Dons manuels	5 074 917	5 074 917	6 706 125	6 706 125
Legs, donations et assurance-vie				
Mécénats				
Autres produits liés à la générosité du public				
TOTAL I	5 074 917	5 074 917	6 706 125	6 706 125
Produits non liés à la générosité du public				
Cotisations avec contrepartie				
Parrainage des entreprises				
Contributions financières sans contrepartie				
Autres produits non liés à la générosité du public	406 431		166	
TOTAL II	406 431		166	
Subventions et autres concours publics III				
Reprises sur provisions et dépréciations IV				
Utilisations des fonds dédiés antérieurs V				
TOTAL (I à V)	5 481 348	5 074 917	6 706 291	6 706 125
Charges par destinations				
Missions sociales				
Réalisées en France				
Actions réalisées par l'organisme	1 369 117	1 369 117	1 573 186	1 573 186
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
Réalisées à l'étranger				
Actions réalisées par l'organisme				
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger			35 000	35 000
TOTAL I	1 369 117	1 369 117	1 608 186	1 608 186
Frais de recherche de fonds				
Frais d'appel à la générosité du public	621 539	621 539	2 957 223	2 957 223
Frais de recherche d'autres ressources				
TOTAL II	621 539	621 539	2 957 223	2 957 223
Frais de fonctionnement III	598 868	598 868	848 855	319 238
Dotations aux provisions et dépréciations IV	3 971 568		3 198 088	1 050 393
Impôt sur les bénéfices V				
Report en fonds dédiés de l'exercice VI				
TOTAL (I à VI)	6 561 092	2 589 524	8 612 351	5 935 040
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-1 079 744	2 485 393	-1 906 059	771 085

Compte de résultat par origine et destination (Suite)

Contributions volontaires en nature	31/12/2024		31/12/2023	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origines				
Contributions volontaires liées à la générosité du public				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature	295 602	295 602	355 357	355 357
TOTAL I	295 602	295 602	355 357	355 357
Contributions volontaires non liées à la générosité du public II				
Concours publics en nature				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL III				
TOTAL (I + II + III)	295 602	295 602	355 357	355 357
Charges par destinations				
Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France	295 602	295 602	355 357	355 357
Réalisées à l'étranger				
TOTAL I	295 602	295 602	355 357	355 357
Contributions volontaires à la recherche de fonds II				
Contributions volontaires au fonctionnement III				
TOTAL (I + II + III)	295 602	295 602	355 357	355 357

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public
(Loi n°91-772 du 7 août 1991)

Emplois par destination	31/12/2024	31/12/2023	Ressources par origine	31/12/2024	31/12/2023
Emplois de l'exercice			Ressources de l'exercice		
Missions sociales			Ressources liées à la générosité du public		
Réalisées en France			Cotisations sans contrepartie		
Actions réalisées par l'organisme	1 369 117	1 573 186	Dons, legs et mécénats		
Versements à un org. central ou d'autres org. agissant en France			Dons manuels	5 074 917	6 706 125
Réalisées à l'étranger			Legs, donations et assurance-vie		
Actions réalisées par l'organisme			Mécénats		
Versements à un org. central ou d'autres org. agissant à l'étranger		35 000	Autres ressources liées à la générosité du public		
TOTAL I	1 369 117	1 608 186			
Frais de recherche de fonds					
Frais d'appel à la générosité du public	621 539	2 957 223			
Frais de recherche d'autres ressources					
TOTAL II	621 539	2 957 223			
Frais de fonctionnement III	598 869	319 238			
TOTAL EMPLOIS	2 589 525	4 884 647	TOTAL RESSOURCES I	5 074 917	6 706 125
Dot. aux prov. et dépréciations IV		1 050 393	Rep. sur prov. et dépréciations II		
Reports en fonds dédiés de l'exercice V			Utilisat. des fonds dédiés anté. III		
Excédent de la génér. du public de l'ex.	2 485 392	771 085	Déficit de la génér. du public de l'ex.		
TOTAL	5 074 917	6 706 125	TOTAL	5 074 917	6 706 125
			Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés)	161 729	1 261 949
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	2 485 392	771 085
			(-) Invest. et (+) désinvest. nets liés à la CP de l'ex.	16 082	1 871 305
			- Avances en compte courant 2024	-2 219 523	
			Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)	443 679	161 729

Contributions volontaires en nature	31/12/2024	31/12/2023		31/12/2024	31/12/2023
Emplois de l'exercice			Ressources de l'exercice		
Contributions volontaires aux missions sociales			Contributions volontaires liées à la générosité du public		
Réalisées en France	295 602	355 357	Bénévolat		
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
TOTAL I	295 602	355 357	Dons en nature	295 602	355 357
Contributions volontaires à la recherche de fonds II					
Contributions volontaires au fonctionnement III					
TOTAL	295 602	355 357	TOTAL	295 602	355 357

Fonds déd. liés à la génér. du public	31/12/2024	31/12/2023
Fonds dédiés en début d'exercice		
(-) Utilisation		
(+) Report		
Fonds dédiés en fin d'exercice		

Tableau de rapprochement entre les contributions volontaires du compte de résultat
et du compte de résultat par origine et destination

	Missions sociales		Frais de recherche de fonds	Frais de fonctionnement	TOTAL compte de résultat
	Réalisées en France	Réalisées à l'étranger			
Secours en nature	295 602				295 602
Mise à disposition gratuite de biens					
Prestations de services					
Personnel bénévole					
TOTAL compte de résultat par origine et destination	295 602				295 602

Variation des fonds propres art.432.22

(art. 432-22 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
- dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
- dont générosité du public					
Écarts de réévaluation			1 874 868		1 874 868
Réserves					
- dont générosité du public					
Report à nouveau	1 148 981	-1 906 059			-757 079
- dont générosité du public	1 148 980	771 085			1 920 065
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 906 059	1 906 059		1 079 745	-1 079 745
- dont générosité du public	771 085	-771 085	2 485 392		2 485 392
Situation nette	-757 079		1 874 868	1 079 745	38 044
- dont générosité du public	1 920 065		2 485 392		4 405 457
Dotations consommables	66 182		251 158	317 340	
- dont générosité du public	66 182		251 158	317 340	
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	-690 897		2 126 026	1 079 745	38 044
- dont générosité du public	1 986 247		2 736 550	317 340	4 405 457