



**Da Conceição Ferreira
Christian**

Expert-comptable
Commissaire aux comptes

A BRAS OUVERTS

Association

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2023

Assemblée Générale du 21 janvier 2024

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

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

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A BRAS OUVERTS

Assemblée Générale du
21 janvier 2024

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 2023, 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 2022 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 II 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 26 décembre 2023

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

cf.

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	30/06/2023 (12 mois)				30/06/2022 (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	18 302	13 858	1,01	17 878	1,50
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions						
. Installations techniques, matériel & outillage industriels						
. Autres immobilisations corporelles	629 524	566 517	63 007	4,61	119 973	10,08
. 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	0,07	900	0,08
TOTAL (I)	662 584	584 819	77 765	5,69	138 751	11,66
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours	54		54	0,00	72	0,01
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés						
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	51 377		51 377	3,76	30 114	2,53
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	1 107 842		1 107 842	81,04	1 014 237	85,22
Charges constatées d'avance	129 935		129 935	9,51	7 033	0,59
TOTAL (II)	1 289 209		1 289 209	94,31	1 051 455	88,34
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 951 792	584 819	1 366 974	100,00	1 190 206	100,00

A BRAS OUVERTS ASSOC.

Période du 01/07/2022 au 30/06/2023

BILAN PASSIF

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2023 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2022 (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				
Écarts de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité				
. Autres				
Report à nouveau	1 149 452	84,09	996 052	83,69
Excédent ou déficit de l'exercice	92 162	6,74	153 400	12,89
Situation nette (sous total)	1 241 614	90,83	1 149 452	96,58
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	9 158	0,67	12 158	1,02
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	1 250 773	91,50	1 161 611	97,60
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	14 827	1,08		
TOTAL (II)	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	10 572	0,77	15 580	1,31
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	7 930	0,58	6 923	0,58
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	5 334	0,39	6 092	0,51
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	77 538	5,67		
TOTAL (IV)	101 374	7,42	28 596	2,40
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 366 974	100,00	1 190 206	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

Période du 01/07/2022 au 30/06/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 30/06/2023 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%		
	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
- Ventes de biens			54		-54	-100,00
- dont ventes de dons en nature						
- Ventes de prestations de services	97 359		77 090		20 269	26,29
- 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	531 860		500 054		31 806	6,36
- Mécénats	15 000		30 000		-15 000	-49,99
- Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières	168 355		11 709		156 646	N/S
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges			5 363		-5 363	-100,00
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	3		3			0,00
Total des produits d'exploitation (I)	812 577		624 272		188 305	30,16
CHARGES D'EXPLOITATION:						
Achats de marchandises						
Variations stocks	18		72		-54	-74,99
Autres achats et charges externes	619 765		359 432		260 333	72,43
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	156		-2 945		3 101	105,30
Salaires et traitements	29 082		27 770		1 312	4,72
Charges sociales	7 955		8 135		-180	-2,20
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	60 986		81 789		-20 803	-25,42
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés	14 827				14 827	N/S
Autres charges	43		10		33	330,00
Total des charges d'exploitation (II)	732 833		474 263		258 570	
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	79 744		150 009		-70 265	-46,83
PRODUITS FINANCIERS:						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés	8 899		1 175		7 724	657,36
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)	8 899		1 175		7 724	657,36
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)	8 899		1 175		7 724	657,36

A BRAS OUVERTS ASSOC.

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/07/2022 au 30/06/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/06/2023 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	88 643	151 184	-62 541	-41,36
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	3 000	2 842	158	5,56
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	3 000	2 842	158	5,56
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	-664	477	-1 141	-239,19
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	-664	477	-1 141	-239,19
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	3 664	2 365	1 299	54,93
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	145	149	-4	-2,67
Total des produits (I + III + V)	824 476	628 289	196 187	31,23
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	732 313	474 889	257 424	54,21
EXCEDENT OU DEFICIT	92 162	153 400	-61 238	-39,91
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature	280			
Prestations en nature	107 504	89 550		
Bénévolat	2 931 679	2 542 533		
TOTAL	3 039 463	2 632 083		
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
TOTAL				

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 2022 au 30 juin 2023.

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 2023 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			629 524
Immobilisations financières	900			900
TOTAL	662 584			662 584

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	14 282	4 020		18 302
TOTAL I	14 282	4 020		18 302
Terrains				
Constructions				
sur sol propres				
sur sol d'autrui				
inst. géné., agencmt				
Install. tech., matériel, outill. industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Install. générales, agencements divers	11 774	582		12 356
Matériel de transport	495 910	56 273		552 182
Matériel de bureau et informatique	1 867	112		1 978
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	509 550	56 966		566 517
TOTAL GENERAL (I+II)	523 833	60 986		584 819

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'arrêté des comptes.

6. Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions / financements	31 440
Autres produits à recevoir	4 050
TOTAL	35 490

7. Charges constatées d'avance

Les frais engagés au cours de l'exercice pour l'organisation du voyage à l'occasion des JMJ d'août 2023 ont été comptabilisés en charges constatées d'avance à hauteur de 100 871 euros.

B- NOTES SUR LE BILAN PASSIF1. 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	996 052	153 400			1 149 452
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	153 400	-153 400	93 197		92 162
Dont générosité du public					
Situation nette	1 149 452		93 197		1 241 614
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	12 158			3 000	9 158
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	1 161 611		93 197	3 000	1 250 773
TOTAL dont générosité du public					

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 13 827 euros.

Des dons spécifiquement affectés au renouvellement du matériel roulant ont été collectés au cours de l'exercice sans que les véhicules aient été acquis. Ces dons ont été reportés en fonds dédiés à hauteur de 1 000 euros.

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

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	30/06/2023		30/06/2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1. PRODUITS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	699 032	699 032	608 319	608 319
1.1 Cotisations sans contrepartie	-	-	-	-
1.2 Dons, legs et mécénat	592 774	592 774	530 154	530 154
- Dons manuels	526 590	526 590	469 837	469 837
- Legs, donations et assurances-vie	-	-	-	-
- Mécénat	66 184	66 184	60 317	60 317
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	106 258	106 258	78 165	78 165
2. PRODUITS NON LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	122 443	-	17 129	-
2.1 Cotisations avec contrepartie	-	-	-	-
2.2 Parrainage des entreprises	-	-	-	-
2.3 Contributions financières sans contrepartie	122 440	-	11 709	-
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	3	-	5 420	-
3. SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	3 000	-	2 842	-
4. REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS	-	-	-	-
5. UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS	-	-	-	-
TOTAL	824 476	699 032	628 289	608 319
CHARGES PAR DESTINATION				
1. MISSIONS SOCIALES	548 006	548 006	349 170	343 808
1.1 Réalisées en France	548 006	548 006	349 170	343 808
1.1.1 Actions réalisées par l'organisme	548 006	548 006	349 170	343 808
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	57 806	57 806	31 075	31 075
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	57 806	57 806	31 075	31 075
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	-	-	-
3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT	111 531	1 059	94 496	80 037
3.1 Frais d'information et de communication	-	-	-	-
3.2 Frais de fonctionnement	111 531	1 059	94 496	80 037
3.3 Autres charges	-	-	-	-
4. DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS	-	-	-	-
5. IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES	145	-	149	-
6. REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE	14 827	-	-	-
TOTAL CHARGES	732 313	606 870	474 889	454 919
EXCÉDENT OU DÉFICIT	92 162	92 162	153 400	153 400

	30/06/2023		30/06/2022	
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	3 039 463	3 039 463	2 632 083	2 632 083
Bénévolat	2 931 679	2 931 679	2 542 533	2 542 533
Prestations en nature	107 504	107 504	89 550	89 550
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	3 039 463	3 039 463	2 632 083	2 632 083
CHARGES PAR DESTINATION				
1. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	3 038 279	3 038 279	2 632 083	2 632 083
Réalisées en France	3 038 279	3 038 279	2 632 083	2 632 083
Réalisées à l'étranger	-	-	-	-
2. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS	-	-	-	-
3. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	904	904	-	-
TOTAL	3 039 183	3 039 183	2 632 083	2 632 083

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 SAINTÉ GENEVIEVE	STAFETTE	15 000			15 000
TOTAL		15 000			15 000

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 SAINTÉ GENEVIEVE	STAFETTE	2 842	3 000		5 842
TOTAL		2 842	3 000		5 842

4. Utilisation des 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.

Des dons spécifiquement affectés au renouvellement du matériel roulant ont été collectés au cours de l'exercice sans que les véhicules aient été acquis. Ces dons ont été reportés en fonds dédiés.

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

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.

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 du 1er janvier 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 7 550 €, 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)

EMPLOIS PAR DESTINATION CER	Juin 2023	Juin 2022
TOTAL GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	TOTAL GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	
EMPLOIS DE L'EXERCICE		
1. MISSIONS SOCIALES	548 006	343 808
1.1 Réalisées en France	548 006	343 808
Actions réalisées par l'organisme	548 006	343 808
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	31 075
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	57 806	31 075
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	-
3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 059	80 037
TOTAL DES EMPLOIS	606 870	454 919
4. DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS	-	-
5. REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE	-	-
EXCÉDENT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE	92 162	153 400
TOTAL	699 032	608 319

RESSOURCES PAR ORIGINE CER	Juin 2023	Juin 2022
TOTAL GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	TOTAL GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	
RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1. RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	699 032	608 319
1.1 Cotisations sans contrepartie	-	-
1.2 Dons, legs et mécénat	592 774	530 154
Dons manuels	526 590	469 837
Legs, donations et assurances-vie	-	-
Mécénat	66 184	60 317
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	106 258	78 165
TOTAL DES RESSOURCES	699 032	608 319
2. REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS	-	-
3. UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTERIEURS	-	-
DÉFICIT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE	-	-
TOTAL	699 032	608 319

Ress. reportées liées à la G.P. en début d'exercice (hors fds dédiés)	1 025 100	799 561
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	92 162	153 400
(-) Investissements et (+) désinvest. nets liés à la G.P.	57 986	72 139
Ress. reportées liées à la G.P. en fin d'exercice (hors fds dédiés)	1 175 248	1 025 100

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Juin 2023	Juin 2022
EMPLOIS DE L'EXERCICE		
1. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	3 038 279	2 632 083
Réalisées en France	3 038 279	2 632 083
Réalisées à l'étranger	-	-
2. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS	-	-
3. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	904	-
TOTAL	3 039 183	2 632 083

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Juin 2023	Juin 2022
RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES À LA G.P.	3 039 463	2 632 083
Bénévolet	2 931 679	2 542 533
Prestations en nature	107 504	89 550
Dons en nature	280	-
TOTAL	3 039 463	2 632 083

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	7 742	185 808	112,95	2 931 679
		185 808	112,95	2 931 679

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	05/10/2023	Personne physique	Don	Direct	Carte bancaire	10
Total Suisse						10
Belgique	05/10/2023	Personne physique	Don	Direct	Carte bancaire	20
Total Belgique						20
Royaume-Uni	05/10/2023	Personne physique	Don	Direct	Carte bancaire	5
Total Royaume-Uni						5