

Comptes annuels

PHOCEO

31/12/2023

Ce document contient 42 pages



PHOCEO

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Sommaire

0.1	Évaluation des contributions volontaires (Détail)	3
1	<i>Comptes annuels</i>	4
1.1	Bilan Actif	5
1.2	Bilan Passif	6
1.3	Compte de résultat	7
1.4	Bilan Actif	9
1.5	Bilan Passif	10
1.6	Compte de résultat	11
1.7	Bilan actif (détail)	13
1.8	Bilan passif (détail)	14
1.9	Compte de résultat (détail)	16
1.10	Annexe Associations avec spécificités APG dons plus de 153 K€ - Phoceo 2023	18

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

28/05/2024 09:49:32

Comptes annuels



PHOCEO

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022	
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Donations temporaires d'usufruit Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes	6 072	2 531	3 540	4 754	
		TOTAL	6 072	2 531	3 540	4 754	
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst.techniques, mat.out.industriels Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	1 453	975	478	962	
		TOTAL	1 453	975	478	962	
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées Autres titres immobilisés Prêts Autres					
		TOTAL					
	Total I		7 525	3 507	4 018	5 717	
	Actif circulant	Stocks et en cours					
		Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres	5 173 933		5 173 933	10 653
TOTAL			5 173 933		5 173 933	10 653	
Divers			Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	296 785 670		296 785 670	462 269 2 664
		Total II		5 471 389		5 471 389	475 587
		Frais d'émission des emprunts III Primes de remboursement des emprunts IV Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		5 478 915	3 507	5 475 407	481 304		
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)						

PHOCEO

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
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		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	249 869	523 957
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-190 027	-274 088
	Situation nette (sous-total)	59 841	249 869
	Fonds propres consommables	15 000	15 000
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total I		74 841	264 869
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	5 361 507	191 075
Total II		5 361 507	191 075
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total III			
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 550	8 191
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	20 508	17 168
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		39 059	25 359
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		5 475 407	481 304
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

PHOCEO

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	37 374	5
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	334 186	56 721
	Mécénats	5 200 611	196 542
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	3 999	3 852
	Utilisations des fonds dédiés	71 615	33 890
	Autres produits	15	2
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	5 647 803	291 014
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	130 083	34 030
	Aides financières	348 110	345 744
	Impôts, taxes et versements assimilés	7 256	7 370
	Salaires et traitements	80 911	65 658
	Charges sociales	27 719	25 491
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 698	1 548
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	5 242 047	85 218
	Autres charges	4	39
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	5 837 831	565 103
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-190 027	-274 088

PHOCEO

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		
2. Résultat financier (III-IV)			
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-190 027	-274 088
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V		
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		5 647 803	291 014
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		5 837 831	565 103
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-190 027	-274 088
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature		215 131	157 776
Prestations en nature			
Bénévolat		18 312	18 312
Total		233 443	176 088
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		215 131	157 776
Prestations en nature			
Personnel bénévole		18 312	18 312
Total		233 443	176 088

PHOCEO

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
		Fonds commercial ⁽¹⁾				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	6 072	2 531	3 540	4 754
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	TOTAL		6 072	2 531	3 540	4 754
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
		Inst.techniques, mat.out.industriels	1 453	975	478	
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
Immobilisations grevées de droit						
TOTAL		1 453	975	478	962	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financie es ⁽²⁾	Participations et créances rattachées					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
TOTAL						
Total I			7 525	3 507	4 018	5 717
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Avances et acomptes versés sur commande					1 436
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	5 173 933		5 173 933	9 216
	TOTAL		5 173 933		5 173 933	9 216
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	296 785		296 785	462 269
Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾		670		670	2 664	
Total II			5 471 389		5 471 389	475 587
Frais d'émission des emprunts III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)			5 478 915	3 507	5 475 407	481 304
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents					
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle					
	Dons en nature restant à vendre					
	Autres					

PHOCEO

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv, biens renouvelables)		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Apports		15 000
	Legs et donations		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Réserves		
	Autres		
	Report à nouveau	249 869	523 957
	Excédent ou Déficit de l'exercice	-190 027	-274 088
Situation nette (sous total)		59 841	264 869
	Fonds propres consommables	15 000	
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
Total I		74 841	264 869
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	5 361 507	191 075
Total II		5 361 507	191 075
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total III			
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Avances et acomptes reçus ⁽³⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 550	8 191
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	20 508	17 168
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		39 059	25 359
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		5 475 407	481 304
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		
	Dettes sauf (3) à plus d'un an		
	Dettes sauf (3) à moins d'un an		25 359
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

PHOCEO

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
		12 mois	12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	37 374	
	<i>dont parrainages</i>		
	Ventes de marchandises		
	Production vendue		5
	Montant net du chiffre d'affaires		5
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
Charges d'exploitation	Dons manuels	334 186	
	Mécénats	5 200 611	
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	3 999	3 852
	Utilisations des fonds dédiés	71 615	
	Autres produits	15	253 266
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	5 647 803	257 123
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		1 229
	Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	130 083	32 801
	Aides financières	348 110	
	Impôts, taxes et versements assimilés	7 256	7 370
	Salaires et traitements	80 911	65 658
	Charges sociales	27 719	25 491
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 698	1 548
	Dotations aux provisions		
	Subventions versées par l'association		345 744
	Reports en fonds dédiés	5 242 047	
	Autres charges	4	39
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	5 837 831	479 884
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-190 027	-222 760
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier		

PHOCEO

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERS IV		
2. Résultat financier (III-IV)			
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-190 027	-222 760
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V		
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs IX			33 890
Engagements à réaliser sur ressources affectées X			85 218
Total des produits (I + III + V + IX)		5 647 803	291 014
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + X)		5 837 831	565 103
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-190 027	-274 088
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature		215 131	157 776
Prestations en nature			
Bénévolat		18 312	18 312
TOTAL		233 443	176 088
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		215 131	157 776
Prestations en nature			
Personnel bénévole		18 312	18 312
TOTAL		233 443	176 088

PHOCEO

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2023	31/12/2022	%
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs	3 540,06	4 754,46	-25.54
20500000 CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES, BREVETS, LICENCES	6 072,00	6 072,00	
28050000 CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES, BREVETS, LICENCES	-2 531,94	-1 317,54	92.17
Total Immobilisations Incorporelles	3 540,06	4 754,46	-25.54
Matériel outillage	478,22	962,73	-50.33
21830000 MATÉRIEL DE BUREAU ET MATÉRIEL INFORMATIQUE	1 453,57	1 453,57	
28183000 AMORT. MATÉRIEL DE BUREAU ET MATÉRIEL INFORMATIQUE	-975,35	-490,84	98.71
Total Immobilisations corporelles	478,22	962,73	-50.33
TOTAL Actif immobilisé	4 018,28	5 717,19	-29.72
Autres	5 173 933,05	10 653,30	NS
40910000 Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes	1 196,73	1 436,98	-16.72
40980000 RABAIS, REMISES, RISTOURNES À OBTENIR	1 436,32	1 386,32	3.61
46870000 PRODUITS À RECEVOIR	5 171 300,00	7 830,00	NS
Total Créances	5 173 933,05	10 653,30	NS
Disponibilités	296 785,44	462 269,45	-35.8
51200000 CREDIT AGRICOLE	296 748,33	462 236,70	-35.8
53000000 CAISSE	37,11	32,75	13.31
Charges constatées d'avance	670,96	2 664,38	-74.82
48600000 CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	670,96	2 664,38	-74.82
Total Actif circulant	5 471 389,45	475 587,13	NS
TOTAL ACTIF	5 475 407,73	481 304,32	NS

PHOCEO

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan passif	31/12/2023	31/12/2022	%
Report à nouveau	249 869,10	523 957,90	-52.31
11000000 REPORT À NOUVEAU (SOLDE CRÉDITEUR)	249 869,10	523 957,90	-52.31
Résultat de l'exercice	-190 027,88	-274 088,80	-30.67
Résultat de l'exercice	-190 027,88	-274 088,80	-30.67
Sous-total : Situation nette	59 841,22	249 869,10	-76.05
Fonds propres consommables	15 000,00	15 000,00	
10810000 DOTATIONS CONSOMPTIBLES	15 000,00	15 000,00	
Total I	74 841,22	264 869,10	-71.74
Fonds dédiés	5 361 507,31	191 075,31	NS
19600100 FONDS DEDIES SUR MECENATS - NEXITY	307,00	0,00	NS
19630001 FONDS DEDIES GRANDVUILLEMIN	100,00	0,00	NS
19630002 FONDS DEDIES DONS PLATEFORME	20 013,24	0,00	NS
19630003 FONDS DEDIES FRANCOIS LEVY	615,36	0,00	NS
19630004 FONDS DEDIES CLAUDE BARNEAUD	750,00	0,00	NS
19630005 FONDS DEDIES DONS ESP	1 040,00	0,00	NS
19630006 FONDS DEDIES LFP	2 288,30	0,00	NS
19630007 FONDS DEDIES SUR MECENATS - LABORATOIRE CHIESI	7 381,00	0,00	NS
19630008 FONDS DEDIES SYLVIE LO GUIDICE	30,00	0,00	NS
19630009 FONDS DEDIES DONS CHQ	10 442,00	0,00	NS
19630010 FONDS DEDIES JP CUNY	200,00	0,00	NS
19630011 FONDS DEDIES SUR MECENATS - DISTRI GIGNAC	35,36	0,00	NS
19630012 FONDS DEDIES SUR MECENATS - DISTRI PROVENCE	35,36	0,00	NS
19630014 FONDS DEDIES ALAP	10 000,00	0,00	NS
19630015 FONDS DEDIES ANIMAL PRO	300,00	0,00	NS
19630016 FONDS DEDIES SIMON CLAUDE LAUGIER	200,00	0,00	NS
19630017 FONDS DEDIES SYND NAT VETERINAIRE	1 000,00	0,00	NS
19630018 FONDS DEDIES SUR MECENATS - CMA CGM	5 000 000,00	0,00	NS
19630019 FONDS DEDIES SUR MECENATS - NOVALLIANCE	1 500,00	0,00	NS
19630020 FONDS DEDIES SUR MECENATS - SAC DE BILLES	2 400,00	0,00	NS
19630021 FONDS DEDIES SUR MECENATS - SNEF	140 000,00	0,00	NS
19630022 FONDS DEDIES SPARTIATES	410,00	0,00	NS
19631000 FONDS DEDIES SUR MECENATS - SMC	0,00	9 090,97	-100
19631001 FONDS DEDIES SUR MECENATS - CHARLES MOUNITION	0,00	146,29	-100
19631002 FONDS DEDIES SUR MECENATS - AU ROYAUME DES ABEIL	203,19	400,00	-49.2
19631003 FONDS DEDIES SUR MECENATS - CEPASCO	2 500,00	2 500,00	
19631004 FONDS DEDIES SUR MECENATS - LFCE	0,00	40 000,00	-100
19631005 FONDS DEDIES SUR MECENATS - MEDTRONIC	33 000,00	12 500,00	164
19632000 FONDS DEDIES SUR MECENATS - GRANDVAL	0,00	22,00	-100
19633000 FONDS DEDIES SUR MECENATS - CAGNOTTE MAISON DES	96 340,67	96 448,25	-0.11
19634000 FONDS DEDIES SUR MECENATS - CAGNOTTE MAISON DES	295,15	295,15	
19635000 FONDS DEDIES SUR MECENATS - ELIOR	48,67	48,50	0.35
19636000 FONDS DEDIES SUR MECENATS - ASSO CARRY ESPOIRS	0,00	3 000,00	-100
19637000 FONDS DEDIES SUR MECENATS - XAVIER MURACIOLE	72,01	6 624,15	-98.91
19638000 FONDS DEDIES SUR MECENATS - FOSELEV	20 000,00	10 000,00	100
19639000 FONDS DEDIES SUR MECENATS - CHRISTIAN COCHEME	10 000,00	10 000,00	
Total II	5 361 507,31	191 075,31	NS
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 550,34	8 191,71	126.45
40110000 Fournisseurs - Achats de biens et prestations de services	10 649,31	4 591,71	131.92
40810000 Fournisseurs factures non parvenues - Achats de biens et prestat	7 901,03	3 600,00	119.47
Dettes fiscales et sociales	20 508,86	17 168,20	19.46
42820000 DETTES PROVISIONNÉES POUR CONGÉS À PAYER	7 052,06	4 031,05	74.94
42860000 AUTRES CHARGES À PAYER	5 852,00	5 852,00	

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

28/05/2024 09:49:32

PHOCEO

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
Ventes de prestations de service	37 374,97	5,00	NS
70800000 PRODUITS DES ACTIVITÉS ANNEXES	37 374,97	5,00	NS
Dons manuels	334 186,47	56 721,83	489.17
75411120 DONS MANUELS DEDIES - PROJET QVT	5 290,00	770,00	587.01
75411130 DONS MANUELS DEDIES - PROJET PATIENTS	205 976,25	12 131,00	NS
75411140 DONS MANUELS DEDIES - PROJET RECHERCHE	14 456,00	0,00	NS
75411200 DONS MANUELS NON DEDIES	108 464,22	43 820,83	147.52
Mécénats	5 200 611,00	196 542,54	NS
75421000 MECENATS NON DEDIES	0,00	12 000,00	-100
75422000 MECENATS DEDIES - PROJET RECHERCHE	33 000,00	55 000,00	-40
75423000 MECENATS DEDIES - PROJET QVT	5 009 100,00	15 580,00	NS
75424000 MECENATS DEDIES - PROJETS PATIENTS	158 511,00	113 962,54	39.09
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de c	3 999,96	3 852,10	3.84
79124000 TRANSFERT DE CHARGES DE PERSONNEL	3 999,96	2 666,64	50
79125000 TRANSFERT DE CHARGES DE GESTION COURANTE	0,00	1 185,46	-100
Utilisations des fonds dédiés	71 615,79	33 890,72	111.31
78963000 REPRISE EN FONDS DEDIES SUR MECENATS	71 615,79	33 890,72	111.31
Autres produits	15,13	2,28	563.6
75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	15,13	2,28	563.6
<i>Total des produits d'exploitation</i>	<i>5 647 803,32</i>	<i>291 014,47</i>	<i>NS</i>
Autres achats et charges externes	130 083,17	34 030,92	282.25
60400000 ACHATS D'ÉTUDES ET PRESTATIONS DE SERVICES	0,00	450,00	-100
60600000 ACHATS NON STOCKÉS DE MATIÈRES ET FOURNITURES	163,98	49,50	231.27
60630000 FOURNITURE D'ENTRETIEN ET DE PETIT ÉQUIPEMENT	410,88	638,16	-35.61
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 382,14	91,72	NS
61351000 LOCATION PLATEFORME HEBERGEMENT	6 592,03	4 643,45	41.96
61500000 ENTRETIEN ET RÉPARATIONS	887,13	119,67	641.31
61600000 PRIMES D'ASSURANCES	374,55	0,00	NS
62260000 HONORAIRES	14 067,42	12 954,43	8.59
62300000 PUBLICITÉ, PUBLICATIONS, RELATIONS PUBLIQUES	53 801,21	2 896,32	NS
62500000 DÉPLACEMENTS, MISSIONS ET RÉCEPTIONS	4 122,73	7 371,56	-44.07
62570000 Réceptions	44 378,29	0,00	NS
62600000 FRAIS POSTAUX ET FRAIS DE TÉLÉCOMMUNICATIONS	1 570,01	2 267,21	-30.75
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILÉS	2,80	20,90	-86.6
62810000 DROITS ENTREE	2 330,00	2 528,00	-7.83
Aides financières	348 110,64	345 744,15	0.68
65721000 SUBVENTIONS VERSÉES POUR PROJETS PATIENTS	203 757,50	235 880,93	-13.62
65722000 SUBVENTIONS VERSÉES POUR PROJETS QUALITE DE VIE	25 394,54	48 928,28	-48.1
65723000 SUBVENTIONS VERSÉES POUR PROJETS RECHERCHE	118 958,60	60 934,94	95.22
Impôts, taxes et versements assimilés	7 256,00	7 370,88	-1.56
63100000 TAXE SUR LES SALAIRES	7 256,00	7 044,00	3.01
63330000 FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	0,00	326,88	-100
Salaires et traitements	80 911,27	65 658,21	23.23
64110000 REMUNERATION DU PERSONNEL	77 890,26	63 121,99	23.4
64120000 CONGES PAYES / RTT	3 021,01	2 536,22	19.11

PHOCEO

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
Charges sociales	27 719,30	25 491,86	8.74
64510000 URSSAF	19 634,53	17 923,12	9.55
64520000 PREVOYANCE	1 015,10	920,96	10.22
64530000 RETRAITE	5 777,71	5 284,62	9.33
64540000 MUTUELLE	166,20	69,54	139
64580000 CHARGES SOCIALES / CP & RTT	1 125,76	1 155,62	-2.58
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	0,00	138,00	-100
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 698,91	1 548,99	9.68
68110000 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS	1 698,91	1 548,99	9.68
Reports en fonds dédiés	5 242 047,79	85 218,94	NS
68963000 REPORTS EN FONDS DEDIES SUR MECENATS	5 242 047,79	85 218,94	NS
Autres charges	4,12	39,32	-89.52
65800000 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE	4,12	39,32	-89.52
<i>Total des charges d'exploitation</i>	<i>5 837 831,20</i>	<i>565 103,27</i>	<i>933.06</i>
<i>Résultat d'exploitation</i>	<i>-190 027,88</i>	<i>-274 088,80</i>	<i>-30.67</i>
Résultat courant avant impôt	-190 027,88	-274 088,80	-30.67
Total des produits	5 647 803,32	291 014,47	NS
Total des produits	5 647 803,32	291 014,47	NS
Total des produits	5 647 803,32	291 014,47	NS
Total des charges	5 837 831,20	565 103,27	933.06
Total des charges	5 837 831,20	565 103,27	933.06
Total des charges	5 837 831,20	565 103,27	933.06
Excédent ou déficit	-190 027,88	-274 088,80	-30.67



KPMG Expertise et Conseil
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
Téléphone : +33 (0)1 55 68 86 66
Télécopie : +33 (0)1 55 68 98 29
Site internet : www.kpmg.fr

Association, Fondation, Fonds de Phocéo

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos 31/12/2023
Date de clôture : 31/12/2023

(Rèlements 2018-06 et 2019-04)
Annexe Associations avec spécificités APG dons plus de 153 K€

KPMG Expertise et Conseil
Avril 2024
Ce rapport contient 25 pages

Table des matières

1	Objet social	2
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	3
3	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	4
3.1	Faits caractéristiques de l'exercice	4
3.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	4
4	Principes et méthodes comptables	5
4.1	Principes généraux	5
5	Informations relatives aux postes du bilan	6
5.1	Actif immobilisé	6
5.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	7
5.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	7
5.2	Fonds propres	8
5.2.1	Tableau de variation des Fonds propres	8
5.2.2	Dotations consommables	10
5.2.3	Fonds dédiés	10
5.3	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice	13
6	Informations relatives au Compte de résultat	15
6.1	Ressources	15
6.2	Compte de résultat par origine et destination (CROD)	16
6.3	Produits par origine des contributions volontaires en nature du CROD	18
6.3.1	Contribution volontaires (Produits) liés à la générosité du public	19
6.4	Tableaux de rapprochement des charges et contributions volontaires du compte résultat et du compte résultat par origine et destination	20
7	Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)	23



1 **Objet social**

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

En s'appuyant sur la notoriété de l'Assistance Publique – Hôpitaux de Marseille (APHM), le Fonds a pour objet, dans un but non lucratif et d'intérêt général, d'organiser et/ou de soutenir toute action de recherche et d'innovation. Le Fonds a également pour mission de contribuer à l'amélioration des conditions d'accueil, de séjour et de prise en charge des personnes malades et leurs familles au sein de l'APHM, et d'aider son personnel à exercer ses missions dans de bonnes conditions.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Soutenir (par des financements, des démarches collaboratives...) les actions d'amélioration des conditions d'accueil des patients et des familles, et des conditions d'exercice professionnel du personnel hospitalier de l'AP-HM : travaux de réhabilitation, d'aménagement, de design, achat d'équipements, formations, actions sociales et culturelles, *etc.* ;
- Soutenir les personnels hospitaliers et les accompagner y compris financièrement lors de crises sanitaires ;
- Organiser ou soutenir des programmes, actions ou projets de Recherche dans toutes ses dimensions (clinique, translationnelle et/ou fondamentale) et d'innovation et ce, par tous moyens (en numéraire ou en nature) à l'appui de partenariats avec des organismes de recherche, publics dont l' AP-HM ou privés à but non lucratif et d'intérêt général ;
- Contribuer au rayonnement des chercheurs de l'AP-HM notamment par l'octroi de bourses de recherche ou de mobilité aux chercheurs, l'attribution de Prix à des équipes de Recherche, la valorisation et l'émergence de projets particulièrement innovants ;
- Promouvoir l'innovation relative aux pratiques émergentes contribuant à l'amélioration de la qualité des soins et de la prise en charge des patients ;
- Engager ou soutenir toute action et toute opération de sensibilisation et de communication en lien avec son Objet auprès d'un large public et selon toutes modalités telle que la réalisation ou la participation à des études ou groupes de réflexion, le recours à des publications, des animations de sites Internet, la mobilisation des réseaux sociaux, l'organisation ou le soutien d'événements (conférences, séminaires, forums) et de projets culturels/scientifiques (expositions ...) ;
- Soutenir plus généralement des acteurs publics ou privés à but non lucratif, présentant un caractère d'intérêt général favorisant le développement de l'objet du Fonds ;
- Développer un mécénat collectif des entreprises, des particuliers, de leurs fonds et fondations, soucieux de leur responsabilité sociale et poursuivre une démarche philanthropique par tous moyens auprès de tous partenaires pour recueillir les fonds nécessaires à la mise en œuvre des actions entrant dans son objet ;
- Gérer les biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable ;
- Prendre des participations ou créer une ou plusieurs filiales commerciales lui permettant de développer ses actions d'intérêt général ;
- A titre accessoire, développer des activités lucratives contribuant au financement des actions d'intérêt général du Fonds ;
- Accomplir tout acte nécessaire à son fonctionnement en entreprenant toutes opérations connexes ou accessoires à son objet ou susceptible d'en faciliter, directement ou indirectement, la réalisation.



3 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

3.1 Faits caractéristiques de l'exercice

Nous n'avons pas de fait caractéristique d'importance significative à signaler au titre de l'exercice clos.

3.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.



4 Principes et méthodes comptables

4.1 Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

5.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, 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 subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.3.

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 sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

5.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice (c)
Immobilisations incorporelles	6 072			6 072
Immobilisations corporelles	1 453			1 453
Immobilisations financières				
Total	7 525			7 525

5.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice (c)
Immobilisations incorporelles	1 318	1 213		2 531
Immobilisations corporelles	491	484		975
Immobilisations financières				
Total	1809	1 697		3 506

5.1.2.1 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisations	Amortissement	
	Mode	Taux
Immobilisations incorporelles	L	20%
Immobilisations corporelles	L	33%
Immobilisations financières		

5.2 *Fonds propres*

5.2.1 *Tableau de variation des Fonds propres*

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise								
Fonds propres avec droit de reprise								
Ecart de réévaluation								
Réserves								
Report à nouveau	523 957	-274 088						249 869
Excédent ou déficit de l'exercice	-274 088			-190 028		-274 088		-190 028
Situation nette	249 869	-274 088		-190 028		-274 088		59 841
Fonds propres (Dotations) consommables	15 000							15 000
Subventions d'investissement								
Provisions réglementées								
Total	264 869							74 841

5.2.2 Dotations consommables

Le fonds est constitué avec une dotation initiale de 15 k€.

Comme précisé dans les statuts, la dotation en capital pourra être consommée pour les besoins de la réalisation de l'objet du fonds.

La dotation d'un fonds de dotation étant l'apport à titre gratuit et irrévocable de biens et droits de toute nature qui ne peut être dévolu qu'à un autre fonds de dotation ou une fondation d'utilité publique, elle constitue des fonds propres sans droit de reprise ou des fonds propres consommables.

La consommation de la dotation consommable d'un exercice correspond à l'excédent des charges sur les produits de l'exercice.

5.2.3 Fonds dédiés

Ces sommes sont rapportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « *Utilisations des fonds dédiés* » dans les Produits au compte de résultat.

L'article 132-1 du règlement n°2019-04 précise cependant que (désormais) à la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés à la clôture de l'exercice provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- Les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles (provision réglementée dans comptes administratifs) ;
- Les autres contributions accordées au cours de l'exercice ou dans le cadre de la réalisation d'un contrat pluriannuel d'objectif et de moyen, affectées par le financeur (autorité de tarification).

Ces fonds dédiés sont dénommés « *fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS* » et ainsi distingués dans le tableau ci-dessous. Ils fonctionnent selon les modalités prévues aux articles 132-3 à 132-4 du règlement précité.



Mécène	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Société Marseillaise de crédit	9 091		9 091			0	
Nexity	0	307				307	
Grandval	22		22			0	
ALAP	0	10 000				10 000	
Grandvuillemin	0	100				100	
Dons Plateforme	0	20 013				20 013	
François Levy	0	615				615	
Claude Barneaud	0	750				750	
Dons Espèces	0	1 040				1 040	
LFP	0	2 288				2 288	
Laboratoire Chiesi	0	7 381				7 381	
Sylvie Lo Guidice-	0	30				30	
Spartiates	0	410				410	
Dons chèques	0	10 442				10 442	
JP Cuny	0	200				200	
Distri Gignac	0	35				35	
Distri Provence	0	35				35	
Animal Pro	0	300				300	



Simon Claude Laugier	0	200				200	
Syndicat nat vétérinaire	0	1 000				1 000	
CMA CGM	0	5 000 000				5 000 000	
SNEF	0	140 000				140 000	
NOVALLIANCE	0	1 500				1 500	
SAC DE BILLES	0	2 400				2 400	
Cagnotte Maison des Femmes St Denis	96 448		108			96 340	
Cagnotte Maison des Femmes I Raiser	295					295	
Elior	48					48	
Association Carry Espoirs	3 000		3 000			0	
Xavier Muraciale	6 624		6 552			72	
Foselev	10 000	10 000				20 000	
Christian Cocheme	10 000					10 000	
Charles Mounition	146		146			0	
Au Royaume des Abeilles	400		197			203	
Cepasco	2 500					2 500	
LFCE	40 000		40 000			0	
Medtronic	12 500	33 000				33 000	
TOTAL	191 074	5 242 048	71 616			5 361 508	

Lorsqu'une ressource inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'entité envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés ».

Nous souhaitons toutefois mentionner les fonds reçus de MASCF pour 3 000 € en 2023 et utilisés en totalité durant cet exercice. D'où le fait qu'il n'y ait pas de ligne « Fonds dédiés MASCF ».

Figurent en fonds dédiés à la clôture de l'exercice les ressources dédiées à des projets définis non totalement utilisés, le cas échéant relatives à des projets terminés dont l'organe habilité de notre entité a décidé de transférer les ressources disponibles à un autre projet défini avec l'accord du tiers financeur.

5.3 **État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice**

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	-		
	Autres	5 173 933	5 173 933	
Charges constatées d'avance		670	670	
TOTAL		5 174 603	5 174 603	



ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-			
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		18 550	18 550		
Dettes fiscales et sociales		20 508	20 508		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		-			
Produits constatés d'avance		-			
TOTAL		39 058	39 058		

6 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;

Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;

Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

6.1 Ressources

Les ressources annuelles du Fonds se composent :

- des revenus de la dotation en capital ;
- de la quote-part de la dotation en capital dont le Conseil d' Administration du Fonds autorise la consommation
- de sommes reçues suite à un appel public à la générosité dans le cadre des autorisations administratives délivrées à cet effet, sauf décision du Conseil d' Administration d'affecter lesdites sommes à la dotation en capital
- des produits des rétributions pour services rendus et produits vendus
- de toutes autres ressources non interdites par la Loi.

En pratique le fonds de dotation faisant appel public à la générosité, sur cet exercice, les ressources ont été composées de dons manuels, de mécénats et de produits d'activités annexes (tombolas par exemple) et ont été enregistrées respectivement en produit en compte « 754 » et « 708 ».

6.2 Compte de résultat par origine et destination (CROD)

A - Produits et charges par origine et destination	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origine				
1 Produits liés à la générosité du public				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	334 186	334 186	253 264	253 264
- Legs, donations et assurance				
- Mécénat	5 200 611	5 200 611		
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	37 390	37 390	7	
2. Produits non liés à la générosité du public				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	4 000		3852	
3. Subventions et concours publics				
4 Reprises sur provisions et dépréciations				
5 Utilisations des fonds dédiés antérieurs	71 616	71 616	33891	33891
TOTAL	5 647 803	5 643 803	291 014	287 155
Charges par destination				
1 Missions sociales				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	394 465	394 465	382 204	382 204
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
2 Frais de recherche de fonds				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	5 805	5 805	4 643	4 643
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	161 373	161 373	56 791	56 791
3 Frais de fonctionnement	32 440	32 440	34 697	34 697
4 Dotations aux provisions et dépréciations	1 699		1 549	
5. Impôt sur les bénéfices				
6. Reports en fonds dédiés de l'exercice	5 242 048	5 242 048	85 219	85 219
TOTAL	5 837 831	5 836 132	565 103	563 554
EXCEDENT OU DEFICIT	-190 028	-192 329	-274 089	-277 941



B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat	18 312		18 312	
Prestations en nature				
Dons en nature				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3- CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature	215 132		179 129	
TOTAL	233 444	-	197 441	-
CHARGES PAR DESTINATION				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	215 132		179 129	
Réalisées à l'étranger				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	18 312		18 312	
TOTAL	233 444	-	197 441	-

6.3 Produits par origine des contributions volontaires en nature du CROD

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

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

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

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. Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.

Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.

Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme par exemple la valeur locative des mises à disposition de locaux.

Notre entité a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature suivantes :

- Bénévolat de Yohann Mariani ;
- Dons en nature de partenaires divers

Les ventes des dons reçus en nature sont inscrites en produits en compte de résultat sous une rubrique spécifique.

Nature de la contribution / modalités ayant permis de quantifier	Méthode de valorisation	Montant
Obtenue :		
Bénévolat	Coût horaire	18 312
Dons en nature	Valorisation par le partenaire	215 132
Offerte :		
Bénévolat	Coût horaire	18 312
Dons en nature	Valorisation par le partenaire	215 132

6.3.1 Contribution volontaires (**Produits**) liés à la générosité du public

6.3.1.1 Bénévolat

Le bénévole est une personne qui s'engage librement pour mener une action non salariée en direction d'autrui, en dehors de son temps professionnel et familial (Avis du Conseil économique et social du 24 février 1993) et selon l'objet et les règles de l'entité auprès de laquelle le bénévole s'engage.

Le bénévolat informel (aide aux voisins, coups de main) est à distinguer du bénévolat formel qui s'exerce au sein d'une structure organisée.



6.4 ***Tableaux de rapprochement des charges et contributions volontaires du compte résultat et du compte résultat par origine et destination***

En cas d'immobilisations vendues dans l'exercice et acquises initialement en tout ou partie au moyen de la générosité du public, un écart correspondant à la VNC de ces immobilisations apparaît dans la réconciliation des charges du compte de résultat avec les emplois du compte de résultat par origine et par destination.



Modèle Association, Fondation, Fonds de Phocéo
Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos 31/12/2023

Tableau de rapprochement entre les charges du compte de résultat et les rubriques du compte de résultat par origine et destination	Missions sociales				Frais de recherche de fonds		Frais de fonctionnement	Dotations aux provisions et dépréciations	Impôt sur les bénéfices	Report en fonds dédiés	Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés figurant dans la rubrique :		Total compte de résultat
	Réalisées en France		Réalisées à l'étranger		Générosité du public	Autres ressources					Autres pmts liés à la générosité du public	Autres pmts non liés à la générosité du	
	par l'organisme	Versements à d'autres organismes	par l'organisme	Versements à d'autres organismes									
Achats de marchandises													
Variation de stock													
Autres achats et charges externes					5 805.39	103 430.15	20 847.63						130 083.17
Aides financières	348 110.64												348 110.64
Impôts, taxes et versement assimilés	2902.40					3 628.00	725.60						7 256
Salaires et traitements	32 364.53					40 455.62	8 091.12						80 911.27
Charges sociales	11 087.89					13 859.58	2 771.83						27 719.30
Dotations aux amortissements et dépréciations								1 698.91					1 698.91
Dotations aux provisions													
Reports en fonds dédiés										5 242 047.79			5 242 047.79
Autres charges							4.12						4.12
Charges financières													
Charges exceptionnelles													
Participations des salariés aux résultats													
Impôt sur les bénéfices													
TOTAL	394 465.46				5 805.39	161 373.35	32 440.30	1 698.91		5 242 047.79			5 837 831.20



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 fonction- nement	Total Compte de Résultat
	Réalisées en France	Réalisées à l'étranger			
Secours en nature					
Mises à disposition gratuites de biens	215 132				215 132
Prestations de services					
Personnel bénévole				18 312	18 312
TOTAL	215 132			18 312	233 444

7

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

A l'exception des informations précisant les ressources reportées liées à la générosité du public non dédiées et non utilisées, les informations figurant dans le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public correspondent strictement aux informations relevant de la générosité du public figurant dans le compte de résultat par origine et destination.

EMPLOIS PAR DESTINATION	Exercice N	Exercice N-1	RESSOURCES PAR ORIGINE	Exercice N	Exercice N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1. MISSIONS SOCIALES 1.1 Réalisées en France - Actions réalisées par l'organisme - Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France 1.2 Réalisées à l'étranger 1 Actions réalisées par l'organisme 2 Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger 2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS 2.1 Frais d'appel à la générosité du public 2.2 Frais de recherche d'autres ressources 3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT	394 465	382 204	1. RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC 1.1 Cotisations sans contrepartie 1.2 Dons, legs et mécénats • Dons manuels • Legs, donations et assurances-vie • Mécénats 1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	334 186	253 264
				5 200 611	
	5 805	4 643		37 390	7
	161 373	56 791			
	32 440	34 697			
Total des emplois	594 083	478 335	Total des ressources	5 572 187	253 271
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	1 699	1 549	2- REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
5- REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	5 242 048	85 219	3- UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	71 616	33 891
Excédent de la générosité du public de l'exercice			Déficit de la générosité du public de l'exercice	194 028	277 941
Total	5 837 831	565 103	Total	5 837 831	565 103



Modèle Association, Fondation, Fonds de Phocéo
Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos 31/12/2023

			Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés)	246 011	523 959
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public (-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	-194 028	-277 948
			Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)	51 983	246 011
Contributions volontaires en nature	Exercice	Exercice N-1		Exercice	Exercice N-1
Emplois de l'exercice			Ressources de l'exercice		
1 - Contributions volontaires aux missions sociales			1 - Contributions volontaires liées à la générosité du public		
Réalisées en France	215 132	157 777	Bénévolat	18 312	18 312
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2 - Contributions volontaires à la recherche de fonds			Dons en nature	215 132	157 777
3 - Contributions volontaires au fonctionnement	18 312	18 312			
TOTAL	233 444	176 089	TOTAL	233 444	176 089

Pour mémoire, rappel du tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public :

Fonds dédiés liés à la générosité du public	Exercice n	Exercice n-1
Fonds dédiés liés à la générosité du public en début d'exercice	191 075	139 747
(-) Utilisation	71 615	33 891
(+) Report	5 242 048	85 219
Fonds dédiés liés à la générosité du public en fin d'exercice	5 361 508	191 075