



**CHIENS GUIDES D'AVEUGLES
GRAND SUD OUEST**

44, rue Louis Plana
31500 TOULOUSE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

**CHIENS GUIDES D'AVEUGLES
GRAND SUD OUEST**

Siège social :

**44, rue Louis Plana
31500 TOULOUSE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A
L'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

**BGH EXPERTS & CONSEILS
Société de Commissariat aux Comptes**

**4, rue Isaac Newton
31830 PLAISANCE-DU-TOUCH**

A l'assemblée générale de l'association **CHIENS GUIDES D'AVEUGLES GRAND SUD OUEST**,

1. 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 **CHIENS GUIDES D'AVEUGLES GRAND SUD OUEST** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2. Fondement de l'opinion

2.1. 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.

2.2. Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

Les notes de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation de certaines opérations (immobilisations, disponibilités et legs collectés) ainsi que les modalités d'élaboration du compte d'emploi des ressources (CER) et du compte de résultat par origine et destination (CROD). Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus, des informations fournies dans les notes de l'annexe ; et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

4. Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

5. 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 conseil d'administration.

6. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.821-55 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l’audit des comptes annuels figure dans l’annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Plaisance-Du-Touch, le 7 juin 2024

BGH EXPERTS & CONSEILS

représentée par

Angélique REBELO

Commissaire aux comptes



ANNEXE - Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

ASSOCIATION CHIENS GUIDES GRAND SUD OUEST

BILAN ACTIF

page 1

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 27/04/2024

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2022 (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	25 200	24 288	912	0,02	858	0,02
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions	1 351 831	1 217 296	134 536	2,37	177 866	3,65
Installations techniques, matériel & outillage industriels	26 269	21 334	4 934	0,09	5 653	0,12
Autres immobilisations corporelles	639 164	451 642	187 523	3,30	200 646	4,12
Immobilisations corporelles en cours	389 565		389 565	6,85	1 200	0,02
Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	652 982		652 982	11,49	540 582	11,10
Immobilisations financières						
Participations et Créances rattachées	50		50	0,00	50	0,00
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres						
TOTAL (I)	3 085 061	1 714 560	1 370 501	24,11	926 855	19,02
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours	21 042		21 042	0,37	28 016	0,58
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
Créances clients, usagers et comptes rattachés						
Créances reçues par legs ou donations	497 426		497 426	8,75	139 582	2,86
Autres	417 801		417 801	7,35	551 009	11,31
Valeurs mobilières de placement	1 792 643		1 792 643	31,53	1 489 789	30,58
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	1 547 922		1 547 922	27,23	1 719 385	35,29
Charges constatées d'avance	38 016		38 016	0,67	17 542	0,36
TOTAL (II)	4 314 850		4 314 850	75,89	3 945 323	80,98
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	7 399 911	1 714 560	5 685 351	100,00	4 872 178	100,00

ASSOCIATION CHIENS GUIDES GRAND SUD OUEST

BILAN PASSIF

page 2

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 27/04/2024

PASSIF		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
FONDS PROPRES					
Fonds propres sans droit de reprise					
. Fonds propres statutaires					
. Fonds propres complémentaires		1 284 696	22,60	1 284 696	26,37
Fonds propres avec droit de reprise					
. Fonds statutaires					
. Fonds propres complémentaires					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
. Réserves statutaires ou contractuelles					
. Réserves pour projet de l'entité		360 000	6,33	360 000	7,39
. Autres					
Report à nouveau		2 014 439	35,43	1 933 244	39,68
Excédent ou déficit de l'exercice		202 114	3,55	81 195	1,67
Situation nette (sous total)		3 861 250	67,92	3 659 135	75,10
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement		600 896	10,57	554 643	11,38
Provisions réglementées					
TOTAL (I)		4 462 146	78,48	4 213 779	86,49
FONDS REPORTES ET DEDIES					
Fonds reportés liés aux legs ou donations		808 908	14,23	338 664	6,95
Fonds dédiés					
TOTAL (II)		808 908	14,23	338 664	6,95
PROVISIONS					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges		12 760	0,22	18 669	0,38
TOTAL (III)		12 760	0,22	18 669	0,38
DETTES					
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		42 403	0,75	26 770	0,55
Emprunts et dettes financières diverses					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		228 362	4,02	129 877	2,67
Dettes des legs ou donations					
Dettes fiscales et sociales		127 657	2,25	129 654	2,66
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes		3 114	0,05	14 645	0,30
Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance				120	0,00
TOTAL (IV)		401 537	7,06	301 066	6,18
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		5 685 351	100,00	4 872 178	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					

ASSOCIATION CHIENS GUIDES GRAND SUD OUEST

COMPTE DE RÉSULTAT

page 3

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 27/04/2024

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:													
Cotisations		2 220				2 040				180		8,82	
Ventes de biens et services													
- Ventes de biens		14 609				8 285				6 324		76,33	
- dont ventes de dons en nature													
- Ventes de prestations de services		41 875				48 420				-6 545		-13,51	
- dont parrainages		20 795				31 054				-10 259		-33,03	
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation		41 230				64 400				-23 170		-35,97	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable													
- Ressources liées à la générosité du public													
- Dons manuels		1 559 032				14 702				1 544 330		N/S	
- Mécénats													
- Legs, donations et assurances-vie		638 686				399 456				239 230		59,89	
- Contributions financières													
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		81 085				69 936				11 149		15,94	
Utilisations des fonds dédiés													
Autres produits		1 038				1 486 745				-1 485 707		-99,92	
Total des produits d'exploitation (I)		2 379 774				2 093 985				285 789		13,65	
CHARGES D'EXPLOITATION:													
Achats de marchandises		1 815				1 676				139		8,29	
Variations stocks		6 975				203				6 772		N/S	
Autres achats et charges externes		1 236 946				1 082 932				154 014		14,22	
Aides financières													
Impôts, taxes et versements assimilés		48 640				42 638				6 002		14,08	
Salaires et traitements		636 838				593 162				43 676		7,36	
Charges sociales		225 860				214 647				11 213		5,22	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		98 841				114 734				-15 893		-13,84	
Dotations aux provisions													
Reports en fonds dédiés													
Autres charges		84				46				38		82,61	
Total des charges d'exploitation (II)		2 255 999				2 050 036				205 963			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		123 775				43 948				79 827		181,64	
PRODUITS FINANCIERS:													
De participations													
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif													
Autres intérêts et produits assimilés		49 311				10 950				38 361		350,33	
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)		49 311				10 950				38 361		350,33	
CHARGES FINANCIERES:													
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions													
Intérêts et charges assimilées		287				219				68		31,05	
Différences négatives de change													
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements													
Total des charges financières (IV)		287				219				68		31,05	
RESULTAT FINANCIER (III - IV)		49 024				10 731				38 293		356,84	

ASSOCIATION CHIENS GUIDES GRAND SUD OUEST

COMPTE DE RÉSULTAT

page 4

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 27/04/2024

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	172 799	54 679	118 120	216,02
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion	156	633	-477	-75,35
Sur opérations en capital	29 747	26 084	3 663	14,04
Reprises sur provisions et transferts de charges		77 335	-77 335	-100,00
Total des produits exceptionnels (V)	29 903	104 052	-74 149	-71,25
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	41	28	13	46,43
Sur opérations en capital	547		547	N/S
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		77 508	-77 508	-100,00
Total des charges exceptionnelles (VI)	588	77 536	-76 948	-99,23
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	29 315	26 516	2 799	10,56
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	2 458 988	2 208 987	250 001	11,32
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 256 873	2 127 792	129 081	6,07
EXCEDENT OU DEFICIT	202 114	81 195	120 919	148,92
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature	434 966	556 148		
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL	434 966	556 148		
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	434 966	556 148		
Prestations				
Personnel bénévole				
TOTAL	434 966	556 148		

1. PRESENTATION DE L'ENTITE	19
2. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	19
3. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	20
4. REGLES ET METHODES COMPTABLES	20
4.1 Cadre légal de référence	20
4.2 Durée et période de l'exercice comptable	20
4.3 Changement de méthode d'évaluation	20
4.4 Changement de méthode de présentation	20
4.5 Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan – Actif	21
4.5.1. Immobilisations incorporelles	21
4.5.2. Immobilisations corporelles	21
4.5.3. Immobilisations financières	22
4.5.4. Immobilisations inaliénables	22
4.5.5. Donations temporaires d'usufruit	22
4.5.6. Stocks	23
4.5.7. Créances	23
4.5.8. Valeurs Mobilières de Placement	23
4.5.9. Conversion des éléments en devises étrangères	23
4.6 Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan – Passif	24
4.6.1. Fonds propres	24
4.6.2. Provisions réglementées	26
4.6.3. Provisions pour risques et charges	26
4.6.4. Fonds dédiés	26
4.6.5. Fonds reportés	26
4.7. Règles et méthodes relatives aux postes du compte de résultat	27
4.7.1. Legs et donations inscrits au compte de résultat	27
4.7.2. Dons	28
4.7.3. Assurances-vie	29
4.7.4. Subventions d'exploitation	29
4.7.5. Concours publics	29
4.7.6. Utilisation des fonds dédiés des exercices antérieurs	29
4.7.7. Valorisation du bénévolat et des contributions volontaires en nature	30
4.7.8. Provision pour indemnité de départ à la retraite	30
4.7.9. Cotisations	31
4.7.10. Transactions avec des tiers	31
5. COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN	32
5.1 Immobilisations incorporelles et amortissements	32
5.1.1. Tableau de variation des immobilisations incorporelles	32
5.1.2. Tableau de variation des amortissements des immobilisations incorporelles	32
5.1.3. Tableau de variation des dépréciations des immobilisations incorporelles	33
5.1.4. Détail des immobilisations incorporelles en cours	33
5.2 Immobilisations corporelles et amortissements	34
5.2.1. Tableau de variation des immobilisations corporelles	34
5.2.2. Information concernant des éventuelles réévaluations.	34
5.2.3. Tableau de variation des amortissements des immobilisations corporelles	35
5.2.4. Tableau de variation des dépréciations des immobilisations corporelles	35
5.2.5. Détail des immobilisations corporelles en cours	35
5.2.6. Détail des dotations aux amortissements et dépréciations sur immobilisations incorporelles et corporelles	36
5.3 Immobilisations financières	36
5.3.1. Tableau de variation des immobilisations financières	36
5.3.2. Tableau de variation des dépréciations des immobilisations financières	36
5.4 Échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	37
5.5 Valeurs Mobilières de Placement	38
5.5.1. Composition et estimation du portefeuille	38
5.5.2. Tableau de variation des dépréciations des VMP	38
5.6 Comptes de régularisation actif	39
5.7 Fonds propres	40

5.7.1	Tableau de variation des fonds propres	40
5.7.2	Affectation du résultat de l'exercice	40
5.7.3	Tableau de variation des réserves pour projet de l'entité	41
5.7.4	Subventions d'investissement	41
5.8	État des provisions	41
5.9	Tableau de suivi des fonds reportés liés aux legs et donations	41
5.10	Tableau de suivi des fonds dédiés	42
5.10.1	Affectation au cours de l'exercice de fonds non affectés initialement	42
5.10.2	Fonds dédiés non mouvementés au cours de l'exercice	42
5.10.3	Fonds dédiés transférés à un autre projet au cours de l'exercice	42
5.11	Détail des autres dettes	42
5.12	Comptes de régularisation passif	42
5.13	Comptes d'actif et de passif relatifs aux opérations avec les associations affiliées	44
5.14	Dettes garanties par des sûretés réelles	44
6.	COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT	45
6.1	Détail de la rubrique legs, donations et assurances-vie	45
6.2	Détail et variation des produits d'exploitation	46
6.3	Détail des subventions d'exploitation	46
6.4	Concours publics	47
6.5	Aides financières accordées	47
6.6	Contributions volontaires en nature	47
6.7	Tableau des engagements de crédit-bail	47
6.8	Formation du résultat financier	47
6.9	Produits et charges exceptionnels	48
6.10	Comptes de produits et charges relatifs aux opérations avec les associations affiliées	49
6.11	Honoraires des commissaires aux comptes	49
6.12	Transactions avec les tiers	49
7.	AUTRES INFORMATIONS	49
7.1	Ventilation de l'effectif salarié de l'association	49
7.2	Rémunération des dirigeants salariés et élus	49
7.2.1	Rémunération des dirigeants salariés	50
7.2.2	Rémunération des dirigeants élus	50
7.3	Informations relatives aux chiens	50
8.	ENGAGEMENTS HORS BILAN	51
8.1	Engagements donnés et engagements reçus	51
8.2	Détail des engagements reçus relatifs aux legs, donations et assurances-vie	52
8.3	Suivi des dons en nature restant à vendre	54
9.	COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	55
9.1	Compte de résultat par origine et destination (CROD)	55
9.2	Tableau de passage (CROD)	57
9.3	TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES COMPTE DE RESULTAT ET DU CROD	61
10.	COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES	62
10.1	Principes généraux d'établissement du CER	62

1. PRESENTATION DE L'ENTITE

L'association Chiens guides grand sud ouest créé le 30-05-1995 et reconnu d'utilité publique le 09-06-2016 a pour objet de :

- Doter les aveugles et grands infirmes des yeux d'un chien guide, à effet de les aider dans leurs occupations journalières, leur permettre de circuler en tous lieux et d'avoir également un compagnon facilitant leur réintégration sociale.
- Etudier et mettre en œuvre tous autres moyens de nature à aider dans leur vie personnelle, familiale, professionnelle et sociale, toutes personnes atteintes de déficience visuelle, quelle que soit la gravité de celle-ci.
- Acquérir, posséder ou entretenir, avoir en location ou à titre de jouissance, tous immeubles nécessaires à la formation et à l'éducation des chiens guides.

Afin de réaliser son objet social, voici les principaux moyens mis en œuvre :

- L'information au public par toutes les voies écrites orales ou visuelles
- La création, l'organisation et l'exploitation de centres ou écoles chargées de l'éducation, de la remise des chiens et d'enseigner aux aveugles et grands infirmes l'utilisation des chiens d'une part, et d'autre part, de procéder à toutes recherches destinées à promouvoir la réadaptation sociales des intéressés.
- La mise en œuvre de toutes avancées techniques compatibles avec l'objet social.

Au 31/12/23, l'effectif salarié de l'association est de 19 personnes et le nombre de bénévoles s'élève à 88

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 5 685 351 Euros.

Le résultat net comptable est un excédent de 202 114 Euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 01/04/2023 par les dirigeants.

Informations relatives aux chiens

Nombre de chiens en cours de formation 35

Nombre de chiens remis dans l'année 16

2. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

3. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

4. REGLES ET METHODES COMPTABLES




4.1 Cadre légal de référence

L'association a arrêté ses comptes de l'exercice 2023 en respectant les prescriptions du règlement ANC n°2014-03 du Plan Comptable Général et les prescriptions du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Ce dernier règlement, obligatoire à compter du 1^{er} janvier 2020, est relatif aux règles comptables applicables aux associations et fondations.

En application de la loi n°91-772 du 7 Août 1991 et de l'arrêté du 30 Juillet 1993, portant sur les organismes faisant appel à la générosité publique, l'association 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

4.2 Durée et période de l'exercice comptable

La durée de l'exercice est de 12 mois et couvre la période du 01 janvier 2023 au 31 décembre 2023

4.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.



4.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

4.5 Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan – Actif

4.5.1. Immobilisations incorporelles

Conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatives à la définition, à l'amortissement et à la dépréciation des actifs et à la comptabilisation et l'évaluation des actifs, les immobilisations incorporelles acquises sont évaluées à leur coût d'acquisition :

-  Prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement ;
-  De tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction.

Les immobilisations incorporelles produites en interne sont évaluées à leur coût de production.

Les immobilisations incorporelles reçues à titre gratuit sont estimées à leur valeur vénale.



Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition sont enregistrés dans les comptes de charges par nature.

Les immobilisations incorporelles sont amorties de manière linéaire en fonction des durées de vie estimées suivantes :

Logiciels interne	1 an
Site internet	3 ans
Logiciels standard	2 ans

4.5.2 Immobilisations corporelles

Conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatives à la définition, à l'amortissement et à la dépréciation des actifs et à la comptabilisation et l'évaluation des actifs, les immobilisations corporelles acquises sont évaluées à leur coût d'acquisition :

-  Prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement ;
-  De tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction.

Les immobilisations corporelles produites en interne sont évaluées à leur coût de production.

Les immobilisations corporelles reçues à titre gratuit sont estimées à leur valeur vénale.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition sont rattachés au coût d'acquisition des immobilisations corporelles.

Les immobilisations corporelles sont amorties de manière linéaire en fonction des durées de vie estimées suivantes :

Bâtiments sur sol autrui ancienne structure	15 ans
Bâtiments sur sol autrui nouvelle structure	50 ans
Bâtiments sur sol autrui antérieur 2004	10 ans
Bâtiments sur sol autrui 2004-2005 plomberie électricité étanchéité sols	de 07 à 10 ans
Charpente sur sol autrui	20 ans
Façade - ravalement - chauffage - électricité - revêtements sols – peinture	15 ans
Menuiseries extérieures	20 ans
Chenil antérieures 2012	08 ans
Terrassement - pistes peintures sol autrui antérieure 2012	10 ans
Installations générales antérieures 2012	07 à 10 ans
Matériel bureau et informatiques	02 à 05 ans
Mobiliers	05 à 10 ans

4.5.3 Immobilisations financières

La valeur brute des immobilisations financières est constituée par la valeur d'acquisition après déduction des éventuels remises, rabais et escomptes de règlement.

Lorsque la valeur d'inventaire d'une immobilisation financière est devenue inférieure à sa valeur nominale, il convient de constituer une dépréciation égale à la différence entre ces deux valeurs.

4.5.4 Immobilisations inaliénables

NEANT

4.5.5 Donations temporaires d'usufruit

Les donations temporaires d'usufruit (DTU) correspondent aux droits aux fruits des biens donnés en usufruit sur une période limitée.

Les DTU reçues sont enregistrées à l'actif, à la date de signature de l'acte authentique, dans le compte d'immobilisations incorporelles « Donations temporaires d'usufruit » avec comme contrepartie le compte « Fonds reportés sur donations temporaires d'usufruit ».

Les DTU sont évaluées et comptabilisées à leur valeur vénale qui correspond à la valeur des revenus, actualisés ou non, qui seront générés par l'actif tout au long de la durée de donation d'usufruit.

Les DTU reçues sont amorties linéairement sur la durée de la donation. A cette occasion, le compte « Amortissement des donations temporaires d'usufruit » est crédité avec comme contrepartie le compte « Fonds reportés sur donations temporaires d'usufruit ».

Lorsque la valeur d'inventaire devient inférieure à la valeur comptable de la DTU, il convient d'enregistrer une dépréciation.

Les DTU enregistrées à l'actif du bilan de l'association sont synthétisées dans le tableau ci-dessous :

NEANT

4.5.6 Stocks

Les stocks figurant au bilan représentent les stocks de marchandises ou objets promotionnels destinés à être vendus. Ils sont valorisés selon la méthode du "Premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Des dépréciations sont également enregistrées quand les articles concernés présentent des taux de rotation anormaux.

4.5.7 Créances

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Tel est le cas lorsqu'il y a un risque d'irrecouvrabilité partielle ou totale d'une créance.

4.5.8 Valeurs Mobilières de Placement

Les valeurs mobilières de placement (VMP) sont enregistrées à l'actif pour leur valeur d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession de titres de même nature, les mouvements sont enregistrés selon la méthode du "Premier entré, premier sorti".

Une dépréciation est constituée à la clôture de l'exercice si la valeur d'inventaire d'une VMP, évaluée selon le cours à cette même date, est devenue inférieure à son coût d'acquisition.

4.5.9 Conversion des éléments en devises étrangères

Les charges et les produits libellés en devises étrangères sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.

Les dettes et les créances libellées en devises étrangères au jour de la clôture sont converties au taux de clôture de l'exercice. Les écarts de conversion actif et passif liés à ces créances et dettes sont comptabilisés en fin d'année.
NEANT

4.6.1. Fonds propres

Les fonds propres comprennent notamment :

Les autres fonds propres sans droit de reprise

Ce poste enregistre la mise à disposition définitive d'un bien au profit de l'association.
Cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins propres de l'association.

LAXAL F VABRE pour un montant de 1 500 euros
LEG VILLA CHARCOSSET pour un montant de 340 000 euros
SUBVENTION EQUIPEMENT AFFECT pour un montant de 943 195.86 euros

Ce poste comprend désormais les biens meubles et immeubles issus de libéralités (legs ou donations) qui sont destinés à renforcer les fonds propres de l'entité selon :

- une stipulation du testateur ou du donataire,
- une décision de l'organe habilité, de conserver les biens dans le patrimoine de l'entité.

Réserve indisponible

Une réserve indisponible est une réserve qu'un texte législatif ou réglementaire rend expressément indisponible.

NEANT

Ecart de réévaluation sur biens avec ou sans droit de reprise

Il s'agit des écarts enregistrés en fonds propres lorsque l'entité décide de réévaluer ses immobilisations corporelles et financières qui sont, pour rappel, enregistrées à leur coût historique. Ce compte correspond la contrepartie à l'augmentation des postes d'immobilisations. Il convient de répartir l'écart de réévaluation entre les biens faisant l'objet ou non d'un droit de reprise.

NEANT

Réserve statutaire

Une réserve est qualifiée de statutaire si elle réunit les deux conditions suivantes :

- sa constitution est expressément prévue par les statuts
- elle relève d'une décision volontaire des membres. Par conséquent, une réserve qui découle de l'adoption de statuts-types n'a pas un caractère de décision volontaire des membres. Elle ne peut pas dans ce cas être qualifiée de réserve statutaire.

NEANT

Réserve réglementée

Une réserve réglementée est une réserve dont la constitution et/ou l'usage est réglementé.

NEANT

Réserves pour projet de l'entité

Le projet de l'entité est constitué des différents objectifs fixés par les organes statutairement compétents de l'association pour réaliser l'objet social. Un certain nombre de projets dont la réalisation peut s'étendre sur plusieurs exercices, font l'objet d'affectations de ressources par l'assemblée générale. La dotation à cette réserve et la constatation de l'utilisation des fonds se réalise lors de l'affectation du résultat annuel.

Report à nouveau (débiteur ou créditeur)

Ce compte est utilisé notamment lors de la comptabilisation à l'ouverture d'un exercice des impacts liés aux changements de méthodes comptables.

Il peut être également utilisé lors de l'affectation du résultat N-1 de l'entité, pour cela il convient de vérifier le procès-verbal de l'assemblée générale décidant de l'affectation du résultat.

Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)

Il correspond à la différence entre les produits et les charges de l'exercice.

Les subventions d'investissement

Ces subventions sont enregistrées en fonds propres dès notification (en l'absence de clauses suspensives) de la décision d'attribution à l'association.

La reprise de la subvention d'investissement au compte de résultat s'effectue au même rythme que les dotations aux amortissements et proportionnellement au pourcentage de financement des immobilisations acquises ou créées au moyen de la subvention.

Les comptes à utiliser pour cette opération sont :

- Débit du compte 139 « Subvention d'investissement inscrite au compte de résultat » ;
- Crédit du compte 777 « Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice ».

La reprise de la subvention d'investissement qui finance une immobilisation non amortissable est étalée sur le nombre d'années pendant lequel l'immobilisation est inaliénable aux termes du contrat. À défaut de clause d'inaliénabilité, le montant de la reprise de chaque exercice est égal au dixième du montant de la subvention.

Une provision réglementée est une provision qui ne correspond pas à l'objet normal d'une provision. Elle est comptabilisée en application de dispositions légales.

NEANT

4.6.3 Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées en fonction des risques connus ou estimés à la clôture.

Si des risques et pertes ne sont pas mesurables à la date d'établissement des comptes annuels, une information est donnée en annexe.




Dans l'hypothèse où un événement n'ayant aucun lien direct prépondérant avec une situation existant à la clôture de l'exercice survient entre la date de clôture et la date d'établissement des comptes, une information est donnée dans l'annexe si cet événement est susceptible, par son influence sur le patrimoine et la situation financière de l'entité, de remettre en cause la continuité de l'exploitation.

En application du règlement ANC n°2014-03 à l'article 833-12, les informations suivantes doivent être fournies pour les provisions.

4.6.4. Fonds dédiés

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 » (charge comptable).

Le montant des fonds dédiés de l'exercice N est repris, sur les exercices suivants, au fur et à mesure de l'utilisation des ressources par la contrepartie du compte « Utilisations des fonds dédiés », inscrit au compte de résultat (produit comptable).

Non Applicable

4.6.5. Fonds reportés

Les fonds reportés concernent les legs, les donations ainsi que les donations temporaires d'usufruit reçues.

Les fonds reportés correspondent aux ressources qui ne sont pas encore disponibles pour la réalisation de l'objet de l'association mais qui le seront dans le futur.

Les fonds reportés sur donations temporaires d'usufruit correspondent au droit relatif à l'usufruit inscrit à l'actif.

Les fonds reportés sur legs et donations enregistrent, à la clôture de l'exercice, la part des ressources reçues par legs ou donations constatées en produit d'exploitation au cours de l'exercice qui n'est pas encore encaissée ou transférée sous déduction des passifs provenant des legs ou donations non encore décaissés.

La contrepartie des fonds reportés enregistrés au titre des legs ou donations s'inscrit au compte de résultat sous la rubrique « Reports en fonds reportés » (charge comptable).

Le montant des fonds reportés liés aux legs et donations de l'exercice N est rapporté au résultat sur les exercices suivants au fur et à mesure de la réalisation des libéralités avec comme contrepartie le compte « Utilisations de fonds reportés » (produit comptable).



4.7. Règles et méthodes relatives aux postes du compte de résultat

4.7.1. Legs et donations inscrits au compte de résultat




Fait générateur de la comptabilisation des legs et donations

Le fait générateur de comptabilisation est différent selon que la libéralité correspond à un legs ou bien une donation.

Pour les donations, le fait générateur correspond à :

-  Soit à la date de signature de l'acte authentique de donation ;
-  A la date de transfert de propriété si elle est postérieure à la date de signature de l'acte authentique.

Pour les legs, le fait générateur correspond à :




-  A la date d'acceptation du legs par l'organe habilité de l'association. Il s'agit généralement du Conseil d'Administration ;
-  A la date d'entrée en jouissance ou d'entrée en possession si ces deux dates sont postérieures à la date d'acceptation par l'organe habilité ;
-  A la date de levée de la dernière condition suspensive si le legs est assorti de conditions suspensives.

Méthode d'évaluation des biens



Les biens ayant été reçus à titre gratuit, il convient de les évaluer et les comptabiliser pour leur valeur vénale. Cette dernière correspond au montant qui pourrait être obtenu de la vente d'un actif dans des conditions normales de marché et net des coûts directs liés à cette vente.

Enregistrement à l'entrée dans le patrimoine



A la date d'entrée en patrimoine, les biens et créances donnés ou légués sont enregistrés de la manière suivante à l'actif du bilan :

-  Les espèces, comptes bancaires et autres actifs financiers sont enregistrés au débit du compte 461 « Créances reçues par legs ou donations », ce compte étant soldé une fois les fonds transférés ;
-  Les biens autres que ceux décrits ci-dessus et qui sont destinés, selon la volonté du testateur/ donateur ou bien de l'organe habilité de l'association, à renforcer les fonds propres sont enregistrés dans les comptes d'actifs par nature ;
-  Les biens destinés à être cédés sont enregistrés au débit du compte 24 « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés ».

A cette même date, il convient d'enregistrer les passifs liés à l'acceptation du legs ou de la donation :

-  Les dettes impayées par le défunt avant son décès ainsi que les dettes relatives au bien légué ou donné sont comptabilisées au crédit du compte 466 « Dettes des legs ou donations »
-  Les engagements pris par l'association au titre des obligations stipulées par le testateur ou le donateur font l'objet d'une provision enregistrée au crédit du compte 152 « Provisions pour charges sur legs ou donations ».

A cette même date, il convient d'enregistrer la contrepartie qui correspond à l'actif net dans l'un des deux comptes suivants :

-  Dans le compte de fonds propres 1024 « Autres fonds propres sans droit de reprise » si la libéralité est destinée à renforcer les fonds propres ;
-  Dans le compte de produit 75432 « Legs ou donations » en l'absence de stipulation particulière.

Enregistrements comptables à la clôture



A la clôture, les biens qui n'ont pas été cédés ou les fonds/titres qui n'ont pas été transférés font l'objet d'une comptabilisation en fonds reportés. Les fonds reportés à comptabiliser correspondent au montant de l'actif net non réalisé.

Des dépréciations peuvent être pratiquées en cas de perte de valeur.

Si les libéralités destinées à être cédées ont été affectées par le testateur ou le donateur à un projet particulier et défini, il convient d'enregistrer un fonds dédié dans le cas où les ressources n'auraient pas été totalement employées conformément à l'engagement pris.

Enregistrements comptables à la sortie du bien

Lorsque le bien reçu par legs ou donation destiné à être cédé est réalisé, alors il convient de procéder à sa sortie de l'actif en mouvementant respectivement :

-  le compte de produit « Produits des cessions d'éléments d'actifs – Immobilisations reçues en legs ou donations destinées à être cédées » pour le montant du prix de cession ;
-  le compte de charge « Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés – Immobilisations reçues par legs ou donations » pour la valeur comptable enregistrée dans le compte 24 « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés ».

Les éventuelles dépréciations et les fonds dédiés font l'objet d'une reprise au compte de résultat.

Les fonds reportés initialement comptabilisés sont repris au compte de résultat par le biais du compte « Utilisations de fonds reportés » au fur et à mesure de la réalisation des libéralités.

4.7.2. Dons

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

Compte tenu qu'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 à l'exercice :

- ✚ Sont enregistrés sur l'exercice, les dons datés de l'exercice, même s'ils sont encaissés après la date de clôture, versés en chèques, cartes bleues ou virements ;
- ✚ Sont enregistrés sur l'exercice, les dons reçus avant la clôture pour les dons en numéraire.

4.7.3. Assurances-vie

Les assurances-vie sont enregistrées en produit lors de leur encaissement.

4.7.4. Subventions d'exploitation

Ce sont des aides publiques dont bénéficient les associations affiliées pour leur permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont traitées conformément aux dispositions des règlements ANC n°2014-03 et 2018-06. La fraction attribuée au titre des exercices futurs est inscrite en "Produits constatés d'avance", et l'éventuelle quote-part de l'exercice non utilisée à la clôture de l'exercice donne lieu au constat d'une charge, en "Reports en fonds dédiés sur subventions d'exploitation ».

L'octroi des subventions est formalisé par la signature de conventions entre le financeur et l'association bénéficiaire qui peuvent contenir :

- ✚ des conditions suspensives relatives à la mise en place et aux versements des subventions
- ✚ des conditions résolutives relatives à la non-utilisation des fonds ou à leur utilisation à des fins autres que celles pour lesquelles les fonds ont été versés.

Une subvention assortie d'une condition suspensive non-levée n'est pas acquise et n'est donc pas enregistrée en produit.

En revanche, la condition résolutoire ne suspend pas l'enregistrement de la subvention qui se trouve acquise dès la décision d'octroi.

S'il existe un risque de reversement partiel ou de remboursement des dépenses non-éligibles au titre de la subvention, il conviendra d'en tirer les conséquences dans les comptes :

- ✚ enregistrement d'une provision pour reversement de subvention
- ✚ enregistrement d'une dette (subvention partielle ou totale à reverser) envers le financeur.

4.7.5. Concours publics

Les concours publics correspondent :

- ✚ Aux contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions.
- ✚ Les reversements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur : ils correspondent aux concours financiers publics attribués au bénéfice de l'entité en application d'un dispositif législatif ou réglementaire.

Ces produits sont enregistrés dans le compte 73 « Concours publics » lors de la réception de l'acte d'attribution.

4.7.6. Utilisation des fonds dédiés des exercices antérieurs

Les sommes inscrites sous la rubrique « Fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de l'engagement des ressources, par le crédit du compte "Utilisations des fonds dédiés".

NEANT

4.7.7. Valorisation du bénévolat et des contributions volontaires en nature

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.

Les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées si les deux conditions suivantes sont remplies :

- ✚ la nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité ;
- ✚ l'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

Les principales contributions volontaires, effectuées à titre gratuit, dont bénéficie l'association correspondent à :

- ✚ Frais divers abandonnés en dons comme les indemnités kilométriques essentiellement
- ✚ La valorisation des heures effectuées par les bénévoles
- ✚ Du mécénat de compétence : mise à disposition gratuite de personnel détaché

Il convient ici aussi d'indiquer les méthodes de valorisation des contributions volontaires.

En 2023, les heures de bénévolat sont valorisés sur la base du cout horaire SMIC soit 11.24€ et en retenant un taux de charges sociales de 42%.

Les contributions en biens et services sont valorisées pour leur coût réel soit au prix de marché. Par prudence les coûts minima ont été retenus.

	ANNEE 2023	ANNEE 2022
Personnes concernées par le bénévolat.	88	80
Nombre d'heures	26 798	34 157
Valorisation des heures effectuées	418 583 €	545 542 €
Frais divers abandonnés en dons. IK	16 383 €	10 606 €
TOTAL	434 966 €	556 148 €

4.7.8. Provision pour indemnité de départ à la retraite

L'association n'a souscrit à aucun régime sur complémentaire de retraite en faveur de ses salariés actifs ou retraités, ni à aucun avantage de prévoyance ou assimilé qui serait versé à l'issue de la période d'activité. Ses seuls engagements en matière de retraite résultent de l'application des dispositions conventionnelles ou contractuelles concernant le versement d'une indemnité de départ à la retraite.

Les obligations liées aux indemnités conventionnelles de départ à la retraite ont été évaluées à la date du 31-12-2023.

Le montant de la provision est déterminé à la clôture de l'exercice en tenant compte de l'ancienneté du personnel, de la probabilité de présence dans l'association à la date de départ en retraite, d'un coefficient de revalorisation des salaires et d'une actualisation sur la base d'un taux représentatif de l'érosion monétaire.

La méthode de calcul retenue est celle des « Unités de Crédit Projetées » (conformément à la norme internationale IAS 19), méthode rétrospective avec salaire de fin de carrière, qui consiste à évaluer les droits projetés à la retraite au prorata de l'ancienneté sur la période de constitution de ces droits. Les hypothèses retenues pour le calcul sont les suivantes :

- ✚ Taux d'actualisation : 3.6 %
- ✚ Taux de progression des salaires : 1 %
- ✚ Taux de charges sociales : 40 % pour les non-cadres et 52 % pour les cadres
- ✚ Taux de sortie des effectifs : faible,
- ✚ Age de départ en fin de carrière : 64 ans
- ✚ Table de mortalité : INSEE 2019-2021
- ✚ Modalités de départ à la retraite : A l'initiative du salarié
- ✚ Pas de convention collective, application code du travail

Ces engagements se montent pour l'exercice 2023 à 12 760 euros.

4.7.9. Cotisations

Le fait générateur de l'enregistrement en comptabilité des cotisations correspond à l'émission de l'appel de cotisations.

4.7.10. Transactions avec des tiers

L'entité peut être amenée à conclure des conventions avec des personnes physiques ou morales dénommées « contreparties ».

NEANT

5. COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN

5.1 Immobilisations incorporelles et amortissements

5.1.1 Tableau de variation des immobilisations incorporelles

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Brut au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions par cession ou mise au rebut	Augmentations/Diminutions par virement de poste à poste	Brut à la fin de l'exercice
Frais d'établissement					0
Frais de recherche					0
Donations temporaires d'usufruit					0
Concessions, brevets, licences	20 052	5 148	0		25 200
Fonds commercial					0
Autres immobilisations					0
Immobilisations en cours					
TOTAL	20 052	5 148	0	0	25 200

5.1.2 Tableau de variation des amortissements des immobilisations incorporelles

AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Cumul au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Virements de poste à poste	Cumul à la fin de l'exercice
Amortissements des frais d'établissement					
Amortissements des frais de recherche					
Amortissement des donations temporaires d'usufruit					
Amortissements concessions, brevets	19 194	5 094	0		24 288
Amortissements fonds commercial					
Amortissements autres immobilisations					
TOTAL	19 194	5 094	0	0	24 288

5.1.3 Tableau de variation des depreciations des immobilisations incorporelles

DEPRECIATIONS DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Cumul au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Virements de poste à poste	Cumul à la fin de l'exercice
Dépréciation des frais d'établissement					0
Dépréciation des frais de recherche					0
Dépréciation des donations temporaires d'usufruit					0
Dépréciations des concessions, brevets					0
Dépréciations fonds commercial					0
Dépréciations autres immobilisations					0
TOTAL	0	0	0	0	0

5.1.4 Détail des immobilisations incorporelles en cours

NEANT

5.2 Immobilisations corporelles et amortissements

5.2.1 Tableau de variation des immobilisations corporelles

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Brut au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice par cession ou mise au rebut	Augmentations/ Diminutions par virement de poste à poste	Brut à la fin de l'exercice
Terrains					
Constructions	1 367 309		15 478		1 351 831
Installations techniques, matériel et outillages	26 268				26 268
Autres immobilisations	628 667	37 120	26 623		639 164
Immobilisations en cours	1 200	388 365			389 565
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	540 582	162 400	50 000		652 982
TOTAL	2 564 026	587 885	92 101	0	3 059 810

5.2.2 Information concernant des éventuelles réévaluations.

En cas de réévaluation des immobilisations corporelles et financières, les éléments suivants doivent être mentionnés :

- 📌 Variation en cours d'exercice de l'écart de réévaluation ;
- 📌 Montant de l'écart incorporé aux fonds propres sur l'exercice
- 📌 Des informations en coûts historiques pour les immobilisations réévaluées avec mise en évidence des compléments de valeur et des amortissements supplémentaires liés ;
- 📌 La part des produits de cession des immobilisations réévaluées, ventilées par immobilisation.

Néant

5.2.3 Tableau de variation des amortissements des immobilisations corporelles

AMORTISSEMENTS IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Cumul au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Virements de poste à poste	Cumul à la fin de l'exercice
Amortissements terrains					0
Amortissements constructions	1 189 443	42 987	15 134		1 217 295
Amortissements installations techniques	20 616	719			21 335
Amortissements autres immobilisations	428 021	50 041	26 421		451 642
TOTAL	1 638 080	93 746	41 555	0	1 690 273

5.2.4 Tableau de variation des dépréciations des immobilisations corporelles

DEPRECIATIONS IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Cumul au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Virements de poste à poste	Cumul à la fin de l'exercice
Amortissements terrains					0
Amortissements constructions					0
Amortissements installations techniques					0
Amortissements autres immobilisations					0
Dépréciations des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					0
TOTAL	0	0	0	0	0

5.2.5 Détail des immobilisations corporelles en cours

Ce poste s'élève à 389 565,17 euros, construction en cours.

5.2.6 Détail des dotations aux amortissements et dépréciations sur immobilisations incorporelles et corporelles

	Amortissements linéaire	Amortissements degressif	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Immobilisations incorporelles	5 094 €				
Immobilisations corporelles	93 746 €				
Total	98 841 €	0	0	0	0

5.3 Immobilisations financières

5.3.1 Tableau de variation des immobilisations financières

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Brut au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice par cession	Augmentation/ Diminution par virement de poste à poste	Brut à la fin de l'exercice
Participations et créances rattachées	50				50
Prêts					0
Autres titres immobilisés					0
TOTAL	50	0	0	0	50

5.3.2 Tableau de variation des dépréciations des immobilisations financières

DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Cumul au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Virement de poste à poste	Cumul à la fin de l'exercice
Dépréciations sur participations et créances rattachées					
Dépréciations sur prêts					0
Dépréciation sur autres immobilisations					0
TOTAL	0	0	0		0

5.4 Échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

La répartition des échéances des créances est récapitulée dans le tableau ci-dessous :

Créances	Montant brut	Échéance à moins d'un an	Échéance à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	50 €	50 €	
Créances de l'actif circulant			
Créances clients			
Créances sur legs et donations	497 426 €	497 426 €	
Autres créances	417 801 €	417 801 €	
Charges constatées d'avance	38 016 €	38 016 €	
TOTAL	953 293 €	953 293 €	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			

La répartition des échéances des dettes est récapitulée dans le tableau ci-dessous :

Dettes	Montant brut	Échéance à moins d'un an	Échéance de 1 à 5 ans	Échéance à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont:				
à 2 ans au maximum à l'origine	42 403 €	14 426 €	27 977 €	
à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	228 362 €	228 362 €		
Dettes fiscales et sociales	127 657 €	127 657 €		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	3 114 €	3 114 €		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	401 536 €	373 559 €	27 977 €	0
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice	25 000 €			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	9 367 €			

5.5.1 Composition et estimation du portefeuille

Denominations VMP	Nombre	Valeur comptable brute	Total au 31/12/N	Total au 31/12/N-1	Plus ou moins values latentes au 31/12/N
CAT CAISSE D'EPARGNE	4	100 000 €	400 000 €	300 000 €	
CAT CREDIT MUTUELLE	7	100 000 €	700 000 €	450 000 €	
CAT BANQUE POPULAIRE	10	50 000 €	500 000 €	500 000 €	
COMPTE LIVRET CE	1	41 383 €	41 383 €	88 529 €	
PARTS SOCIALES CE	5 060	20 €	101 200 €	101 200 €	
PARTS SOCIALES CRCA	30	1,5 €	45 €	45 €	
PARTS SOCIALES A CREDIT MUTUEL	1	15 €	15 €	15 €	
PARTS SOCIALES B CREDIT MUTUEL	50 000	1 €	50 000 €	50 000 €	
Totaux			1 792 643 €	1 489 789 €	0

5.5.2 Tableau de variation des dépréciations des VMP

Dénominations VMP	Cumul au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Cumul à la fin de l'exercice
Valeur x				0
Valeur y				0
TOTAL	0	0	0	0

5.6 Comptes de régularisation actif

	Exercice N	Exercice N-1
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (A)		
Charges d'exploitation	38 016 €	17 542 €
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	38 016 €	17 542 €
PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS		
Créances rattachées à des participations		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Dons et autres produits divers à recevoir	189 125 €	122 350 €
Autres créances (dont subventions à recevoir)	212 875 €	421 818 €
Disponibilités et valeurs mobilières de placement		
TOTAL	402 000 €	544 168 €

Détail des subventions à recevoir :

La FFAC, sur la base du plan de développement, s'engage à soutenir et participer au projet par une contribution d'investissement à hauteur de 523 000 euros pour l'aménagement d'un agrandissement et réorganisation des locaux rez de chaussée et en second œuvre : travaux de VRD, extérieurs et centralisation de la chaufferie et toiture.

Cette somme a été accordée lors de l'AG du 11 juin 2021.

Des virements d'un montant global de 283 943.43 euros ont été effectués sur l'année 2023.

Une contribution complémentaire a été versée sur l'exercice pour 75 000 euros.

Soit le solde à percevoir est de 212 874.80 euros

5.7 Fonds propres

5.7.1 Tableau de variation des fonds propres

La variation des fonds propres de l'exercice pour les entités faisant appel public à la générosité est la suivante :

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	MONTANT	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
Fonds propres sans droit de reprise	1 284 696 €							1 284 696 €
Fonds propres avec droit de reprise								
Ecart de réévaluation								
Réserves	360 000 €							360 000 €
Report à nouveau	1 933 244 €	81 195 €	-213 910 €					2 014 439 €
Excédent ou déficit de l'exercice	81 195 €	-81 195 €	213 910 €	202 114 €	7 625 €			202 114 €
Situation nette	3 659 135 €	0 €	0 €	202 114 €	7 625 €		0 €	3 861 249 €
Fonds propres consommables								
Subventions d'investissement	554 644 €			283 943 €		237 690 €		600 897 €
Provisions réglementées								
TOTAL	4 213 779 €	0 €	0 €	486 057 €	7 625 €	237 690 €	0 €	4 462 146 €

5.7.2 Affectation du résultat de l'exercice

L'affectation du résultat comptable définitivement acquis le 24 juin 2023 s'effectue de la façon suivante :

- Report à nouveau pour la totalité du résultat de 81 195 euros

5.7.3 Tableau de variation des réserves pour projet de l'entité

NEANT

5.7.4 Subventions d'investissement

Nature de la subvention/Financier	Valeur nette au début de l'exercice	Augmentation	Quote-part de subventions virées au compte de résultat (Compte 777)	Transfert	Valeur nette en fin de l'exercice
Contribution FFAC	99 853 €		17 466 €		82 387 €
Contribution FFAC 2019	10 500 €		6 000 €		4 500 €
Contribution 2021	22 472 €	75 000 €	5 281 €	208 943 €	301 134 €
Contribution à percevoir	421 818 €		-	208 943 €	212 875 €
					- €
TOTAL	554 643 €	75 000 €	28 747 € -	0 €	600 896 €

5.8 État des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Virement de poste à poste	Provisions en fin d'exercice
			Part Utilisée	Par Non Utilisée		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	18 669 €	- €	- €	5 909 €	- €	12 760 €
Provisions pour litiges						- €
Provisions pour garanties données aux clients						- €
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Provisions pour risques d'emploi						- €
Autres provisions pour risques						- €
Provisions pour charges sur legs et donations						- €
Provisions pour IFC	18 669 €	- €		5 909 €		12 760 €
Provisions pour impôts						- €
Autres provisions pour charges						- €
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	- €	- €	- €	- €	- €	- €
sur immobilisations:						
incorporelles						- €
corporelles						- €
financières						- €
sur stocks et en cours						- €
sur comptes clients et comptes rattachés						- €
autres provisions pour dépréciation						- €
TOTAL	18 669 €	- €	- €	5 909 €	- €	12 760 €

5.9 Tableau de suivi des fonds reportés liés aux legs et donations

Les variations des fonds reportés sur libéralités et donations temporaires d'usufruit sont synthétisées dans le tableau ci-dessous :

Ressources	Fonds reportés au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Fonds reportés en fin d'exercice
Donations temporaires d'usufruit				
Donations et legs	338 664	545 492	75 248	808 908
TOTAL	338 664	545 492	75 248	808 908

Soit ici solde compte 191100 = 808 908 euros

5.10 Tableau de suivi des fonds dédiés

Les fonds dédiés sont la rubrique du passif qui 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.

NEANT

5.10.1 Affectation au cours de l'exercice de fonds non affectés initialement

NEANT

5.10.2 Fonds dédiés non mouvementés au cours de l'exercice

NEANT

5.10.3 Fonds dédiés transférés à un autre projet au cours de l'exercice

Lorsque les ressources dédiées à un projet défini n'ont pas été totalement utilisées et que ce projet est terminé, l'organe habilité de l'entité peut décider, avec l'accord du tiers financeur, de transférer le solde du fonds dédié à un autre projet défini..

5.11 Détail des autres dettes

Autres Dettes	Montant brut	Échéance à moins d'un an	Échéance de 1 à 5 ans	Échéance à plus de 5 ans
NOTE DE FRAIS	2 810 €	2 810 €		
INDEMNITES JOURNALIERES	- €	- €		
VILLE DE TOULOUSE LOYER 22	305 €	305 €		
IK BENEVOLES	- €	- €		
TOTAL	3 114 €	3 114 €	0	0

5.12 Comptes de régularisation passif

	exercice N	N-1
CHARGES A PAYER		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 171 €	43 545 €
Dettes fiscales et sociales	95 919 €	97 631 €
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes	3 114 €	14 645 €
TOTAL	128 204 €	155 821 €
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE (A)		
Produits d'exploitations		120 €
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	- €	120 €

5.13 Comptes d'actif et de passif relatifs aux opérations avec les associations affiliées

Comptes	Libellé	Nom de l'entité liée	Montant fin d'exercice
	Quelques exemples		
218xxx	Immobilisation acquise auprès du groupe		
411xxx	Client		
451xxx	Contribution de fonctionnement à recevoir		
451xxx	Contribution d'investissement à recevoir*	FFAC	212 875
16xxxx	Prêt reçu		
264xxx	Prêt accordé		
296xxx	Provision pour dépréciation prêt		
486xxx	Charges constatés d'avance		
487xxx	Produits constatés d'avance		
	Etc...		

5.14 Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant

6. COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT

6.1 Détail de la rubrique legs, donations et assurances-vie

Le détail de la rubrique « Legs, donations et assurances-vie » figurant au compte de résultat se décompose de la manière suivante.

	Montant de l'exercice N	Montant de l'exercice N-1	Variation N/N-1
PRODUITS			
Montant perçu au titre d'assurances-vie	410 618 €	228 334 €	182 284 €
Montant de la rubrique de produits "Legs ou donations"	700 278 €	292 687 €	407 591 €
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	48 035 €	51 207 €	- 3 172 €
Reprises des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	- €	77 335 €	- 77 335 €
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	75 248 €	116 051 €	- 40 803 €
Total des produits	1 234 178 €	765 614 €	468 564 €
CHARGES			
Valeurs nettes comptables des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	652 982 €	540 782 €	112 200 €
Dotations aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	- €	77 335 €	- 77 335 €
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	545 492 €	237 616 €	307 876 €
Total des charges	1 198 474 €	855 733 €	342 741 €
Solde de la rubrique	35 704 €	- 90 119 €	125 823 €

6.2 Détail et variation des produits d'exploitation

	Montants de l'exercice	Montants de l'exercice précédent	Variation N/N-1
Cotisations	2 220 €	2 040 €	180 €
Ventes de biens et services	56 483 €	56 705 € -	222 €
Concours publics et subventions d'exploitation	41 320 €	64 400 € -	23 080 €
Dons manuels	1 559 032 €	1 501 436 €	57 596 €
Mécénat	- €	- €	- €
Legs, donations et assurances-vie	563 348 €	283 405 €	279 943 €
Contributions financières			- €
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	81 085 €	69 936 €	11 149 €
Utilisations des fonds dédiés/reportés	75 248 €	116 051 € -	40 803 €
Autres produits d'exploitation	1 038 €	12 €	1 026 €
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	2 379 774 €	2 093 985 €	285 789 €

Il convient d'apporter des commentaires concernant les variations significatives.

6.3 Détail des subventions d'exploitation

Les subventions acquises au titre de l'exercice N s'élèvent à 41 230 € et se décomposent de la façon suivante :

Nature des subventions	Montants de l'exercice	Montants de l'exercice précédent
DEPARTEMENT	31 000 €	31 000 €
CPAM HERAULT N-1 ET DEPART LANDES N	5 000 €	4 000 €
ST MARCEL ET MELAGU + FDVA ARIEGE	400 €	100 €
LESPUGUE ET LANNE	30 €	50 €
MONTREJEAU MATRE DE RIVIERE	50 €	50 €
PAIERIE DEPART.	1 000 €	1 250 €
DEPARTEMENT LOT	2 500 €	- €
CONSEIL HERAULT	- €	2 700 €
MAZAMET	150 €	- €
CPAM TOULOUSE	- €	25 000 €
SGC CSATRES + SAINT AFRIQUE	100 €	250 €
CD 32	1 000 €	- €
TOTAL	41 230 €	64 400 €

6.4 Concours publics

Type d'autorité administrative/Type de reversement-contributions-taxes	Montants de l'exercice	Montants de l'exercice précédent
TOTAL	0	0

NEANT

6.5 Aides financières accordées

NEANT

6.6 Contributions volontaires en nature

	ANNEE 2023	ANNEE 2022
Personnes concernées par le bénévolat.	88	80
Nombre d'heures	26 798	34 157
Valorisation des heures effectuées	418 583 €	545 542 €
Frais divers abandonnés en dons. IK	16 383 €	10 606 €
TOTAL	434 966 €	556 148 €

6.7 Tableau des engagements de crédit-bail

NEANT

6.8 Formation du résultat financier

Le résultat financier se décompose de la manière suivante :

PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	49 311 €	10 950 €
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions des VMP		
<i>Total des produits financiers</i>	49 311 €	10 950 €
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	287 €	219 €
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de VMP		
<i>Total des charges financières</i>	287 €	219 €
RESULTAT FINANCIER	49 024 €	10 731 €

6.9 Produits et charges exceptionnels

Le résultat exceptionnel se décompose de la manière suivante :

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	156 €	633 €
Cession d'actifs	1 000 €	- €
Quotes parts de subventions	28 747 €	26 084 €
Reprises provisions, dépréciations et transferts de charges	- €	77 335 €
Produits exceptionnels divers sur opérations en capital		
Total produits exceptionnels	29 903 €	104 052 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	41 €	28 €
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	547 €	
Dotations exceptionnelles aux amort. Dépréciations et provisions	- €	77 508 €
Total charges exceptionnelles	588 €	77 536 €
RESULTAT EXCEPTIONNEL	29 315 €	26 516 €

6.10 Comptes de produits et charges relatifs aux opérations avec les associations affiliées

Comptes	Libellé	Nom de l'entité liée	Montant fin d'exercice
62xx	Quelques exemples		
658xx	Cotisations	COTISATION FFAC	2 025
758xx	Contribution de fonctionnement		
756xx	Contribution de fonctionnement reçue		
62xx	Cotisations reçues	MENBRES ET BIENFAITEURS	1 360
675xx	Autres achats et charges externes		
67xx	VNC actifs cédés si cession groupe		
66xx	Charges sur exercice antérieur		
	Charges d'intérêts sur prêts		
	Etc...		

6.11 Honoraires des commissaires aux comptes

Montant des honoraires:

 Contrôle légal des comptes : 7 650 €

Soit un total de 7 650 € figurant au compte de résultat de l'exercice N

6.12 Transactions avec les tiers

Contribution d'investissement complémentaire Fédération 75 000 euros

7. AUTRES INFORMATIONS

7.1 Ventilation de l'effectif salarié de l'association

Catégories	Effectif salarié de l'exercice	Effectif salarié de l'exercice précédent
Cadres	3,00	3,00
Agent de maîtrise et techniciens		
Employés	16,00	15,00
Ouvriers		
TOTAL	19	18

7.2 Rémunération des dirigeants salariés et élus

7.2.1 Rémunération des dirigeants salariés



Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants salariés s'est élevé à 0 € pour l'année 2023.

7.2.2 Rémunération des dirigeants élus

Le président ainsi que les autres membres du Conseil d'Administration ne perçoivent aucune rémunération au titre de leur fonction.

Seuls les frais engagés à l'occasion de leur mission sont remboursés sur présentation des justificatifs.

7.3 Informations relatives aux chiens

-  Nombre de chiens en cours de formation ; 35
-  Nombre de chiens remis dans l'année 16

8. ENGAGEMENTS HORS BILAN

8.1 Engagements donnés et engagements reçus

Les engagements hors bilan recensés sont synthétisés dans le tableau suivant :

DONNES	Exercice	Exercice précédent
Effets remis à l'escompte non échus		
Garanties, avals et cautions données		
Engagements financiers divers		
Sûretés réelles consenties (hypothèques, nantissements)		
Redevances de crédit-bail mobilier et immobilier		
Commandes à des fournisseurs d'immobilisations et autres		
Fonds propres accordés avec droit de reprise		
TOTAL DES ENGAGEMENTS DONNES	0	0
RECUS	Exercice	Exercice précédent
Dons en nature destinés à être cédés		64 843 €
Créances assorties de garanties: legs acceptés par le CA en attente de réalisation		
Abandons de créance avec clause de retour à meilleure fortune		
Garanties, cautions obtenues		
Fonds propres reçus avec droit de reprise		
Biens reçus par legs, donations et assurances-vie	75 000 €	
Autorisation de découverts		
Autres informations significatives		
TOTAL DES ENGAGEMENTS RECUS	75 000 €	64 843 €

3.2 Détail des engagements reçus relatifs aux legs, donations et assurances-vie

TABLEAU RECAPITULATIF GENERAL DES DOSSIERS LEGS, DONATIONS ET CONTRATS D'ASSURANCE-VIE AU 31/12/2023

28/04/2024

Date dossier	Bénéficiaire		Type de dossier	Montant / valeur	Date CA	Réception dossier	Commentaire	Compte 240000 au 31/12/2021	Provision 689100 au 31/12/2021	ENCADRE				Cession 2022 Compte 754310 "Legs Ass. Vie"	Compte 240000 au 31/12/2022	Provision 689100 au 31/12/2022	Reprise 789100 au 31/12/2022	Nouveaux LEGS 2023	Encadrement 2023 Compte 754310 "Legs Ass. Vie"	Encadrement reçu en 2023 Compte 754310 "Legs Ass. Vie"	Compte 240000 au 31/12/2023	Compte 191100 au 31/12/2023	Provision 689100 au 31/12/2023	Provision 461000 au 31/12/2023 "Legs num."	Reprise s/Provision 789100 au 31/12/2023
	Noms	Prénoms								Encadrement 2021 Compte 754310 "Legs Ass. Vie"	Nouveaux LEGS 2022	Encadrement 2022 Compte 754310 "Legs Ass. Vie"													
06/2014	CHARCOSSET		MAISON	340 000,00	CA 27/11/2013			340 000,00						340 000,00											
09/2014	LAXAL		TERRAIN	1 500,00	CA 27/11/2013			1 500,00						1 500,00											
01/2011	BESSIERE VVE CLEMONT	Denise Jacqueline	1/3 apport 1/2 dotz.	20 000,00	CA 03/11/2011 Noire Decedé CDE GRIMAUD	10/06/2011	Désigné a cession	20 000,00						20 000,00							20 000,00				
01/2018	SEGALA	Lucette	Nominative	10 000,00	CA 24/04/2018 doc OK volaire attente retour	03/04/2018	PB légataires		10 000,00							10 000,00								10 000,00	
02/2018	BABOT	Marie claudie	Solde succession	0,00	CA OK 16/06/2018	26/04/2018	Si positif																		
06/2018	MERCIER HEBERT	Anaëlle	Autre Acq. ner	0,00	CA OK 16/06/2018	16/06/2018																			
04/2019	Van Den BREMER	Johanna	Nominative	42 692,50	CA OK 16/04/2019	26/04/2019	Avocat vacance succession														42 692,50			42 692,50	
07/2019	LEMAIRE/CASTILLO	Guicte	Maison 1/3	43 333,00	CA ok 17/12/2019			51 207,00	7 874,00					51 207,00											
08/2019	TROY	Claude	Appartement 1/1	127 335,00	CA ok 17/12/2019			127 335,00						50 000,00											50 000,00
09/2019	CATTAI	Claude	Appartement 1/4	17 657,00	CA ok 17/12/2019			17 657,00	5 157,00					17 657,00							17 657,00				
11/2019	TAFFIN	Marie anne	Nominative	26 693,00	CA ok 17/12/2019		Limite passif																	26 693,00	
11/2019	TAFFIN	Marie anne	Terrain	22 400,00	CA ok 17/12/2019																			22 400,00	
03/2021	VERIEN	Liliane	Perte Succ	27 891,00	CA ok 20/04/2021		Limite Passif		27 891,00							3 391,00	24 500,00								3 391,00
02/22	CARBONNIER/PÈRE	Marie	Légitaire avoir et appt arachon 1/2 succession mari non réglée (appt non évalué)	49 000,00	CA OK 25/06/22																				
08/22	DUBERNARD / HUBER	Jeanine	Légitaire avoir et 1/7 Maison Pessac	138 000,00	CA OK 25/06/22									111 425,00							111 425,00			24 610,00	
10/22	VENAU / DUCOS	Marcelle	Assurance vie	21 857,93	CA OK 20/10/22																				
10/22	DEU	Jeanne	1/4 compte La Poste	30 724,33	CA OK 20/10/22																				
10/22	CHAUDREAU	Conchita	En contentieux	?	CA OK 20/10/22																			30 724,33	
12/2022	MONFRAYS	André	Assurance vie	64 843,22	CA OK 20/12/2022																				

TABLEAU RECAPITULATIF GENERAL DES DOSSIERS LEGS, DONATIONS ET CONTRATS D'ASSURANCE-VIE AU 31/12/2023

29/04/2024

Date dossier	Bénéficiaire		Type de dossier	Montant / valeur	Date CA	Réception dossier	Commentaire	Compte 240000 au 31/12/2021	Provision 689100 au 31/12/2021	Encaissement 2021 Compte 754310 "Legs Ass, Vie."	Encaissement 2022 Compte 754310 "Legs Ass, Vie."	Encaissement 2022 Compte 754320 "Legs Ass, Vie."	Cession 2022 Compte 775400	Compte 240000 au 31/12/2022	Compte 191100 au 31/12/2022	Provision 689100 au 31/12/2022	Provision 461000 au 31/12/2022 "Legs num."	Reprise 2022 au 31/12/2022 789100 au 31/12/2022 "Legs num."	Nouveaux LEGS 2023	Encaissements reçus en 2023 Compte 754320 "Legs Ass, Vie"	Encaissements reçus 2023 Compte 754320 "Legs Ass, Vie"	Compte 240000 au 31/12/2023	Compte 191100 au 31/12/2023	Provision 689100 au 31/12/2023	Provision 461000 au 31/12/2023 "Legs num."	Reprise 2023 au 31/12/2023		
	Noms	Prénoms																										
03/2023	PECH	Généviève	Assurance vie	54 500,00	A voter en CA																							
03/2023	SAINT MARTIN	France	Assurance vie	8 384,49	A voter en CA																							
	LAGARDE	LIBERA	Assurance vie	2 027,46	A voter en CA																							
	OLIVES	Evelyn	Assurance vie	10 050,00	A voter en CA																							
	CASANOVA	Eliane	Assurance vie	14 417,00	A voter en CA																							
02/2023	FOUCHUCCO	Danielle	numéraire	100 000,00	révisé en CA																							
08/2023	GUINEZ	Gisèle	numéraire	98 601,00	voter en CA																							
08/2023	LAMARQUE	Lydie	numéraire	42 426,56	voter en CA																							
	BOBOS	Paulette	Bien immobilier	140 000,00	voter en CA																							
	VIDAL NEE SAINT HILAIRE	Renée	Assurance vie	77 412,13	voter en CA																							
	REY / CADEAC	Françoise	Assurance vie	58 350,75	voter en CA																							
10/23	GUERIN Née TAFFIN	Marie Aune	Assurance Ddès	241,00	voter en CA																							
	SERRA	Sébastien	Assurance vie	36 675,00	voter en CA																							
TOTAL									557 699,00	50 922,00	302 285,07	24 500,00	0,00	51 207,00	540 582,00	338 664,33	237 616,33	139 582,33	75 707,00	633 980,08	259 795,92	100 180,28	652 982,00	808 908,27	545 491,94	497 426,27	75 248,00	

8.3 Suivi des dons en nature restant à vendre

NEANT

9 . COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

9.1 Compte de résultat par origine et destination (CROD)

Le compte de résultat par origine et destination 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 nouveau règlement homologué par l'arrêté du 26 décembre 2018 a instauré le CROD à compter des exercices ouverts le 1^{er} janvier 2020.

Il est établi en englobant l'ensemble des ressources et de emplois en faisant apparaître d'une part les emplois par destinations et d'autres part les ressources par nature sans compensation possible entre les deux.

Il est établi en adéquation avec les rubriques correspondantes du compte de résultat pour donner une information globale de l'ensemble des ressources et emplois.

Le total des ressources correspond au total des produits du compte de résultat et celui des emplois aux charges du compte de résultat en respectant la ventilation ci-après.

A-PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022	
	TOTAL	Dont Générosité du public	TOTAL	Dont Générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1- PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Cotisations sans contrepartie	2 220	2 220	2 040	2 040
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	1 559 032	1 559 032	1 501 436	1 501 436
- Legs, donations et assurance-vie	638 686	638 686	399 456	399 456
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	49 311	49 311	10 950	10 950
2- PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises	20 000		30 000	
2.3 Contributions financières sans contrepartie	28 747		26 084	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	113 853		94 213	
3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	41 230		64 400	
4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	5 909		80 408	
5- UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS				
TOTAL	2 458 988	2 249 249	2 208 987	1 913 882
CHARGES PAR DESTINATION				
1- MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	1 206 357	1 206 357	1 072 327	1 072 327
- 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 en France				
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	683 897	683 897	645 486	645 486
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	7 212	7 212	7 843	7 843
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT	260 567	260 567	209 893	209 893
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	98 841	98 841	192 242	192 242
5- IMPOT SUR LES BENEFICES				
6- REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	0	0	0	0
TOTAL	2 256 873	2 256 873	2 127 792	2 127 792
EXCEDENT OU DEFICIT	202 114	-7 625	81 195	-213 910

B-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022	
	TOTAL	Dont Générosité du public	TOTAL	Dont Générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat	401 094	401 094	518 784	518 784
Prestations en nature	26 607	26 607	26 758	26 758
Dons en nature	7 265	7 265	10 606	10 606
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3- CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestation en nature				
Dons en nature				
TOTAL	434 966	434 966	556 148	556 148
CHARGES PAR DESTINATION				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	377 800	377 800	500 197	500 197
Réalisées à l'étranger				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	2 556	2 556	2 960	2 960
3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	54 610	54 610	52 991	52 991
TOTAL	434 966	434 966	556 148	556 148

9.2 Tableau de passage (CROD)

REPARTITION PAR CENTRE DE PROFITS							2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS
PRODUITS			1.1 Cotisations sans contrepartie	1.2. Dons, legs et mécénats		1.3. Autres ressources liées à la générosité du public		
N° Comptes	Libellés	Montant		Dons manuels	Legs, donations et assurances-vie			
70610000	RECUP REPAS MAL VOYANTS	2 527,00						
70630000	PARRAINAGES	20 000,00						
70632000	PARTENARIAT ACBE	794,50						
70710000	VENTES OBJETS	14 608,76						
70820000	VENTES ALIMENTS CHIENS	13 590,07						
70830000	VENTES MATERIELS CHIENS	491,86						
70881000	PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	4 471,19						
74400000	SUBV EXPLOIT Organ publics	41 230,00						
75411000	DONS PERSONNES PARTICULIERS	1 385 494,52		1 385 494,52				
75411200	DONS PERSONNES MORALES	92 532,44		92 532,44				
75411300	DONS LIONS CLUB	10 550,00		10 550,00				
75411400	DONS AUTRES CLUBS SCES	2 500,00		2 500,00				
75411500	30 000 POMMES	50 254,07		50 254,07				
75412000	ABANDON FRAIS BENEVOLES	17 700,56		17 700,56				
75431000	LEGS ASSURANCE VIE	410 617,80			410 617,80			
75432000	LEGS HORS ASSURANCE VIE	469 602,34			469 602,34			
75433000	LEGS FFAC	230 675,40			230 675,40			
75600000	COTIS. MEMBRES ACTIFS	860,00	860,00					
75601000	COTISATIONS BIENFAITEURS	1 360,00	1 360,00					
75800000	PROFITS/OP GESTION	1 037,96						
76800000	AUTR. PRODUITS FINANCIERS	49 310,87				49 310,87		
77200000	PROD.EXPLOIT./EXERC.ANTER	155,76						
77500000	PRODUITS DES CESSIONS IMMOB	1 000,00						
77540000	PTS CESS. ELEM.ACTIFS LEGS	48 034,66			48 034,66			
77700000	QUOTE PART DE SUBV.S/INVEST.	28 746,97						
78151000	REP. PROV. INDEM. FIN CARRIERE	5 909,00					5 909,00	
78910000	UTILISATION DES FONDS REPORTES	75 248,00			75 248,00			
79100000	RBT FRAIS DEP SAL ET ADM FFAC	9 186,47						
79104000	TRANSFERT CHARGES DIVERS	257,05						
79110000	TRANSFERT CH. ELEV. EDUCA FFAC	47 639,96						
79111000	TRANSFERT CH ELEV EDCU ocapiat	5 131,20						
79120000	TRANSERT CHARGES (63 64) IJ	2 496,04						
79121000	ASP PRISE EN CHGE APPRENTI							
79130000	TRANSFERT DE CHARGES IMPOTS	2 465,00						
79140000	TRANSFERT CHGE AIDE APPRENTIS	8 000,00						
67540000	VNC ELEMENTS ACTIFS CEDES LEGS	-50 000,00			-50 000,00			
68910000	REPORT LEGS A CEDER EN FDS REP	-545 491,94			-545 491,94			

REPARTITION PAR CENTRES DE PROFITS				1.1 Cotisations sans contrepartie				2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS			3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	5 - REPORTS EN FONDS DE L'EXERCICE
N° Comptes	Libellés	Montant	- Actions réalisées par l'organisme	- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	- Actions réalisées par l'organisme	- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger	2.1. Frais d'appel à la générosité du public	2.2. Frais de recherche d'autres ressources					
60120000	ACHATS ALIMENTS POUR CHIENS	28 964,40	28 964,40										
60130000	ACHATS DE MATERIELS POUR CHIEN	8 651,29	8 651,29										
60140000	ACHATS PHARMACIE	345,97	345,97										
60370000	VARIA. STOCKS ARTICLES PUB	1 890,13	1 890,13										
60371000	variation stocks autres achats	5 084,50	2 542,25							2 542,25			
60611000	ELECTRICITE	3 375,32	1 687,66							1 687,66			
60612000	GAZ	5 119,87	2 559,94							2 559,94			
60613000	EAU	734,00	367,00							367,00			
60630000	FOURN ENTRETIEN - PETIT EQUIPEM	3 505,17	1 051,55							2 453,62			
60633000	ACHATS VETEMENTS TRAVAIL	5 511,29	5 511,29										
60640000	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	7 038,52	4 223,11							2 815,41			
60660000	CARBURANTS	13 228,01	13 228,01										
60710000	ACHATS ARTICLES DEST A REVENTE	1 815,09	1 815,09										
60810000	COMMUNICATION EXTERNE	20 369,67					20 369,67						
61111000	OPERATION RELANCE GUIDE	114 049,82	114 049,82										
61120000	OPERATIONS RELANCES	139 652,83					139 652,83						
61122000	REACTIVATION	77 903,97					77 903,97						
61130000	OPERATIONS PROSPECTION	241 026,08					241 026,08						
61131000	HONORAIRES CONSEIL HOPENING	21 634,80					7 211,60	7 211,60					
61135000	SITE INTERNET	88 088,70	46 687,01				30 831,05			10 570,64			
61140000	ANNONCES PRESSE	28 402,07	28 402,07										
61150000	PROSPECTION LEGS	38 859,85					38 859,85						
61162000	AFFRANCHI-POSTREPONSE,ENVELOP.T	17 821,50								17 821,50			
61162100	AFFRANCH.NEOPOST RF	34 112,49					34 112,49						
61170000	HONO. HOPENING bilan annuel	6 731,79								6 731,79			
61320000	VILLE DE TOULOUSE	304,90	152,45							152,45			
61350000	LOCATIONS MOBILIERES	1 688,95	388,46							1 300,49			
61351000	LOCATION PHOTOCOPIEUR	2 304,00	1 728,00							576,00			
61351100	LOCATION DESTRUCTEUR DOCUMENTS	280,80	210,60							70,20			
61352000	LOCATION ZOOM	139,82								139,82			
61520000	ENTR. ET REPAR. BATIMENTS TLSE	33 473,50	20 753,57							12 719,93			
61551000	ENTR. ET REPAR. MATERIEL	1 492,72								1 492,72			
61555000	ENTRETIEN VEHICULES	7 805,18	7 805,18										
61561000	MAINTENANCE PHOTOCOPIEUR	917,28	687,96							229,32			
61562000	MAINTENANCE CHAUDIERE	1 012,81	506,41							506,41			
61562100	MAINTENANCE CLIMATISATION	1 713,36	856,68							856,68			
61563000	MAINTENANCE DON@COM	3 729,96	1 864,98							1 864,98			
61563100	Maintenance RVTI	8 773,85	4 386,93							4 386,93			
61563300	MAINTENANCE VISIATIV	640,12								640,12			
61564100	MAINTENANCE PABX ORANGE	681,42								681,42			
61566000	MAINTENANCE logiciel comptable	2 682,95								2 682,95			
61566100	Maintenance logiciel FA	840,00	840,00										
61570000	ENTRETIEN AUZEVILLE	36 413,41								36 413,41			

REPARTITION PAR CENTRES DE PROFITS				1.1 Cotisations sans contrepartie				2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS		3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	5 - REPORTS EN FONDS DEBIES DE L'EXERCICE
N° Comptes	Libellés	Montant	- Actions réalisées par l'organisme	- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	- Actions réalisées par l'organisme	- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger	2.1. Frais d'appel à la générosité du public	2.2. Frais de recherche d'autres ressources				
61610000	ASSURANCES MULTIRISQUES	4 790,80							4 790,80			
61620000	ASSURANCES VEHICULES	5 151,72	5 151,72									
61670000	ASS HABITATION AUZEVILLE	178,28							178,28			
61850000	FRAIS DE FORMATION, CONGRES	50,00	50,00									
61851000	FRAIS FORMATION AFH2A	11 000,00	11 000,00									
62261000	HONOR. COMPTA ET COM CPTE	16 075,28							16 075,28			
62263000	HONORAIRES VETERINAIRES	39 074,07	39 074,07									
62263100	ANALYSE LABO ET AUTRES	45,00	45,00									
62268000	HONORAIRES DIVERS	19 571,00	19 571,00									
62268100	HONORAIRES INTERPRETES	9 055,77	9 055,77									
62331000	FRAIS TRENTE MILLE POMMES	798,40					798,40					
62332000	JOURNEES PORTES OUVERTES	8 253,14	8 253,14									
62340000	CADEAUX	3 139,91	3 139,91									
62400000	PORT SUR ACHATS	21,35	21,35									
62510200	DEPLACEMENT DELANNOY EMELINE	617,35	617,35									
62510300	DEPLACEMENT VANHASBROUCK Stéph	1 298,47	1 298,47									
62510400	DEPLACEMENT ECARD MARGOT	40,95	40,95									
62510500	DEPLACEMENT GUERTENER AUDREY	2 120,88	2 120,88									
62511000	DEPLACEMENTS JANOT JEAN BAPTIS	3 562,54	3 562,54									
62511200	DEPLACEMENTS COCHARD DAMIEN	2 085,49	2 085,49									
62511300	DEPLACEMENT DESPAX GUILLAUME	898,07	898,07									
62512000	DEPLACEMENT BILLAT BENOIT	1 781,42	1 781,42									
62513000	DEPLACEMENTS BOIRON SEVERINE	202,60	202,60									
62519000	DEPLACEMENTS GUEGAN NICOLAS	580,93	580,93									
62519600	DEPLACEMENTS BAUDOUX Aurélie	12,70	12,70									
62519800	DEPLACEMENTS BRUANDET JEREMIE	2 995,02	2 995,02									
62519900	DEPLACEMENT CRESPEL MARIE	2 800,44	2 800,44									
62520100	DEPLACEMENTS GRIMAUD FRANCOISE	745,82	745,82									
62520200	DEPLACEMENTS RAUZIER BEFFE NAT	348,00	348,00									
62520500	DEPLACEMENTS ADMINISTRATEURS	1 781,14	534,34						1 246,80			
62521000	DEPLACEMENT CESECAH	1 256,12	1 256,12									
62522000	DEPLACEMENTS BENEVOLES	572,18	572,18									
62523000	IK BENEVOLES	16 002,30	16 002,30									
62524000	FRAIS BENEVOLES SENSIBILISAT°	138,00	138,00									
62524500	PEAGE	6 501,00	6 501,00									
62530000	DEPLT ADM REMB PAR FFAC	7 155,18							7 155,18			
62530100	DEP.L.SALARIES/REMB. PAR FFAC	2 011,47	2 011,47									
62530200	DEP.L.ELEVES REMB.FFAC/FORFAIT	8 832,53	8 832,53									
62560000	MISSIONS RECEPTION	15 322,72	15 322,72									
62562000	REPAS NON VOYANTS	3 033,03	3 033,03									
62611200	LIGNE FIXE 0561806801	3 213,37	1 606,69						1 606,69			
62611300	CELESTE FIBRE OPTIQUE	5 745,60	2 872,80						2 872,80			
62613000	TEL ORANGE PORTABLES	5 154,38	2 577,19						2 577,19			
62630000	AFFRANCH HORS APPEL GEN PUBLIC	5 707,87	4 280,90						1 426,97			
62710000	SERVICES BANCAIRES	5 036,55							5 036,55			

REPARTITION PAR CENTRES DE PROFITS										1.1 Cotisations sans contrepartie			2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS		3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	5 - REPORTS EN FONDS DE L'EXERCICE
N° Comptes	Libellés	Montant	- Actions réalisées par l'organisme	- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	- Actions réalisées par l'organisme	- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger	2.1. Frais d'appel à la générosité du public	2.2. Frais de recherche d'autres ressources									
62810000	COT FFAC,AFH2A,CESECAH,INTERN	2 024,92	1 012,46							1 012,46							
62820000	COTISATIONS HORS FEDE	140,00	140,00														
63330000	PART FORMATION	6 269,63	6 269,63														
63512000	TAXES FONCIERES CHARCOSSET	2 465,00								2 465,00							
63512300	TF LEGS CASTILLO/LEMAIRE	650,00								650,00							
63512400	TF LEGS TROY	227,00								227,00							
63780000	TAXE écologique s/papier	904,40	904,40														
63780100	VIGNETTES VEHICULES AIR	3,72	3,72														
63781000	TAXE SUR SALAIRES	38 120,00	28 971,20				4 574,40		4 574,40								
64110100	SALAIRES TECHNIQUES	407 354,46	407 354,46														
64110200	SALAIRES ADMINISTRATIFS	130 349,88	52 139,95				26 069,98		26 069,98								
64110300	SALAIRES COMMUNICATION	79 395,82	31 758,33				31 758,33		31 758,33								
64111000	AVANTAGES EN NATURES	-10 468,30								52 139,95							
64120000	PROVISION CONGES PAYES	5 452,85	4 144,17							15 879,16							
64121000	PROV QUOTAS	-2 807,76	-2 133,90				654,34		654,34	-10 468,30							
64122000	PROVISION PRIMES						-336,93		-336,93								
64123000	PROVISION H.SUP.	-44,55	-33,86				-5,35		-5,35								
64141000	INDEMNITE INFLATION ETAT	27 606,00	20 980,56				3 312,72		3 312,72								
64510000	COTISATIONS MSA	199 740,49	151 802,77				23 968,86		23 968,86								
64520000	GENERALI MUTUELLE	5 716,95	4 344,88				686,03		686,03								
64522000	PREVIFRANCE PREVOYANCE C ET NC	8 670,17	6 589,33				1 040,42		1 040,42								
64590000	RETENUES SUR SALAIRES																
64701000	CH.SOCIALES CONGES PAYES	1 905,35	1 448,07				228,64		228,64								
64702000	CHARGES SOCIALES/QUOTAS	-1 245,86	-946,85				-149,50		-149,50								
64703000	PROVISION CHARGES /PRIMES	-5 590,00	-4 248,40				-670,80		-670,80								
64704000	PARTICIPATION ABT TRAJETS SAL	1 737,90	1 320,80				208,55		208,55								
64705000	CHARGES SOCIALES S/ H SUP.	-19,33	-14,69				-2,32		-2,32								
64720000	CHEQUES CADEAU	2 400,00	1 824,00				288,00		288,00								
64800000	CHEQUE DEJEUNER	12 544,40	9 533,74				1 505,33		1 505,33								
65110000	REDEVANCES POUR LICENCES LOGIC	84,00							84,00								
65800000	CHARGES DIV.GEST.COURANTE	0,23							0,23								
66110000	INTERETS DES EMPRUNTS ET DETTE	286,70							286,70								
67120000	PENALITES ET AMENDES	30,00	30,00														
67200000	CHARGES EXPLOIT./EXER.ANT	11,00	11,00														
67520000	VAL.COMPTA.IMMO.CORP.CED	546,58							546,58								
68110000	VINCULEMENTE ACTIFS REDES LEGS																
68111000	DOT AMORT IMMO INCORPORELL	5 094,22										5 094,22					
68112000	DOT.AMORT.IMMO.CORPORELL	93 746,37										93 746,37					
68910000	REPORT LEGS A CLEVER EN FDS REP																

9.3 TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES COMPTE DE RESULTAT ET DU CROD

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	MISSIONS SOCIALES				FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS		FRAIS DE FONCTIONNEMENT	Dotations aux provisions	Report sur les bénéfices	Report en fonds dédiés	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
	Réalités en France		Réalités à l'étranger		Généralité du public	Autres ressources					
	par l'organisme	Versements à d'autres organismes	par l'organisme	Versements à d'autres organismes							
Achats de marchandises	1 815,09										1 815,09
Variation de stock	4 432,38						2 542,25				6 974,63
Autres achats et charges externes	479 744,59				590 765,94	7 211,60	159 224,31				1 236 946,44
Aides financières											0,00
Impôts, taxes et versements assimilés	36 148,95				4 574,40		7 916,40				48 639,75
Salaires et traitements	514 209,71				61 453,09		61 175,59				636 838,39
Charges sociales	171 653,65				27 103,21		27 103,21				225 860,07
Dotations aux amortissements et aux dépréciations								98 840,59			98 840,59
Dotations aux provisions											0,00
Report en fonds dédiés											0,00
Autres charges							84,00				84,00
Charges financières							286,70				286,70
Charges exceptionnelles	41,00						546,58				587,58
Participations des salariés aux résultats											0,00
Impôt sur les bénéfices											0,00
TOTAL	1 208 045,37	0	0	0	683 896,64	7 211,60	258 879,04	98 840,59	0	0	2 256 873,24

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	MISSIONS SOCIALES				FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	FRAIS DE FONCTIONNEMENT	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
	Réalisées en France		Réalisées à l'étranger				
Secours en nature						18 322	18 322
Mise à disposition gratuite de biens							0
Prestations de services							0
Personnel bénévole	377 800				2 556	36 288	416 644
TOTAL	377 800	0	0	0	2 556	54 610	434 966

10. COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES

Le compte d'emploi annuel des ressources est établi conformément aux dispositions de la loi n° 91-772 du 7 août 1991 modifiée par le règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Ce nouveau règlement homologué par l'arrêté du 26 décembre 2018 modifie la méthode d'établissement des comptes sociaux depuis le 1^{er} janvier 2020

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (LOI N°91-772 DU 7 AOUT 1991)

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - MISSIONS SOCIALES			1 - RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1. Réalisées en France			1.1. Cotisations sans contrepartie	2 220	2 040
- Actions réalisées par l'organisme	1 206 357	1 072 327	1.2. Dons, legs et mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels	1 559 032	1 501 436
1.2. Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie	638 686	399 456
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger			1.3. Autres ressources liées à la générosité du public	49 311	10 950
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	683 897	645 486			
2.2. Frais de recherche d'autres ressources	7 212	7 843			
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	260 567	209 893			
TOTAL DES EMPLOIS	2 158 033	1 935 549	TOTAL DES RESSOURCES	2 249 249	1 913 882
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	98 841	192 242	2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	0	0
5 - REPORTS EN FONDS DE DIES DE L'EXERCICE	0	0	3 - UTILISATIONS DES FONDS DE DIES ANTERIEURS	0	0
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE			DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	7 625	213 910
TOTAL	2 256 874	2 127 792	TOTAL	2 256 874	2 127 792

RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DE DIES)	874 875	1 088 785
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	-7 625	-213 910
(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DE DIES)	867 250	874 875

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022	RESSOURCES DE L'EXERCICE	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
EMPLOIS DE L'EXERCICE			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			Bénévolat	401 094	518 784
Réalisées en France	377 800	500 197	Prestations en nature	26 607	26 758
Réalisées à l'étranger			Dons en nature	7 265	10 606
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	2 556	2 960			
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	54 610	52 991			
TOTAL	434 966	556 148	TOTAL	434 966	556 148

10.1 Principes généraux d'établissement du CER

Le compte d'emploi annuel des ressources 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.

Le total des ressources correspond au total des produits du compte de résultat, et celui des emplois, à celui des charges du compte de résultat, mais avec des ventilations analytiques propres au compte d'emploi.

Les colonnes 1 & 2 du tableau intègrent la totalité des ressources et des emplois en adéquation avec les charges et les produits du compte de résultat. Le total des débits et des crédits du CER est égal au total des débits et des crédits du compte de résultat.

Les ressources par origine sont présentées selon la ventilation suivante :

- Ressources liées à la générosité du public ;
- Reprises sur provisions et dépréciations ;
- Utilisations des fonds dédiés antérieurs ;

Les emplois par destination sont présentés selon la ventilation suivante :

- Missions sociales ;
- Frais de recherche de fonds ;
- Frais de fonctionnement ;
- Dotations aux provisions et dépréciations ;
- Reports en Fonds dédiés de l'exercice

Sous la rubrique « missions sociales », sont uniquement présentées les dépenses des activités qui relèvent des statuts :

Dans le compte d'emploi, sont clairement distingués les frais d'appel à la générosité du public destinés à susciter des dons et legs, en particulier:

- Frais d'appel à la générosité = 551 324 euros
- Traitements des dons = 71 852 euros
- Frais relatifs aux legs = 60 720 euros