



---

AUDIT

---

**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<sup>er</sup> 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.

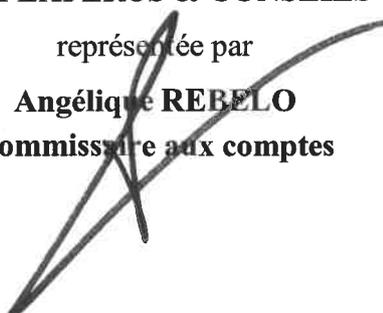
Fait à Plaisance-Du-Touch, le 7 juin 2024

**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        |                  |                  |        | Exercice précédent      |        |
|--|-------------------------|------------------|------------------|--------|-------------------------|--------|
|  | 31/12/2023<br>(12 mois) |                  |                  |        | 31/12/2022<br>(12 mois) |        |
|  | Brut                    | Amort. & Prov    | Net              | %      | Net                     | %      |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  |                         |                  |                  |        |                         |        |
| 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   |                         |                  |                  |        |                         |        |
| <b>TOTAL (I)</b>   | <b>3 085 061</b>        | <b>1 714 560</b> | <b>1 370 501</b> | 24,11  | <b>926 855</b>          | 19,02  |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>   |                         |                  |                  |        |                         |        |
| 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   |
| <b>TOTAL (II)</b>  | <b>4 314 850</b>        |                  | <b>4 314 850</b> | 75,89  | <b>3 945 323</b>        | 80,98  |
| Frais d'émission des emprunts (III)  |                         |                  |                  |        |                         |        |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)  |                         |                  |                  |        |                         |        |
| Ecarts de conversion Actif (V)   |                         |                  |                  |        |                         |        |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>   | <b>7 399 911</b>        | <b>1 714 560</b> | <b>5 685 351</b> | 100,00 | <b>4 872 178</b>        | 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

| <b>PASSIF</b>   | Exercice clos le<br>31/12/2023<br>(12 mois) |               | Exercice précédent<br>31/12/2022<br>(12 mois) |               |
|---|---|---------------|---|---------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |   |               |   |               |
| 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                                 |   |               |   |               |
| <b>TOTAL (I)</b>  | <b>4 462 146</b>                            | <b>78,48</b>  | <b>4 213 779</b>                              | <b>86,49</b>  |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                         |   |               |   |               |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations               | 808 908                                     | 14,23         | 338 664                                       | 6,95          |
| Fonds dédiés  |   |               |   |               |
| <b>TOTAL (II)</b>                                       | <b>808 908</b>                              | <b>14,23</b>  | <b>338 664</b>                                | <b>6,95</b>   |
| <b>PROVISIONS</b>                                       |   |               |   |               |
| Provisions pour risques                                 |   |               |   |               |
| Provisions pour charges                                 | 12 760                                      | 0,22          | 18 669  | 0,38          |
| <b>TOTAL (III)</b>                                      | <b>12 760</b>                               | <b>0,22</b>   | <b>18 669</b>                                 | <b>0,38</b>   |
| <b>DETTES</b>   |   |               |   |               |
| 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          |
| <b>TOTAL (IV)</b>                                       | <b>401 537</b>                              | <b>7,06</b>   | <b>301 066</b>                                | <b>6,18</b>   |
| Ecarts de conversion passif (V)                         |   |               |   |               |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>            | <b>5 685 351</b>                            | <b>100,00</b> | <b>4 872 178</b>                              | <b>100,00</b> |
| <b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>                                |   |               |   |               |
| Legs nets à réaliser :                                  |   |               |   |               |
| - acceptés par les organes statutairement compétents    |   |               |   |               |
| - autorisés par l'organisme de tutelle                  |   |               |   |               |
| Dons en nature restant à vendre                         |   |               |   |               |
| <b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>                               |   |               |   |               |

**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<br>31/12/2023<br>(12 mois) |   | Exercice précédent<br>31/12/2022<br>(12 mois) |   | Variation<br>absolue<br>(12 mois) |   | %      |  |
|--|---|---|---|---|-----------------------------------|---|--------|--|
|  | Total                                       | % | Total   | % | Variation                         | % |        |  |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>                                    |   |   |   |   |                                   |   |        |  |
| 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 |  |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                       | <b>2 379 774</b>                            |   | <b>2 093 985</b>                              |   | <b>285 789</b>                    |   | 13,65  |  |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>                                     |   |   |   |   |                                   |   |        |  |
| 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  |  |
| <b>Total des charges d'exploitation (II)</b>                       | <b>2 255 999</b>                            |   | <b>2 050 036</b>                              |   | <b>205 963</b>                    |   |        |  |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                            | <b>123 775</b>                              |   | <b>43 948</b>                                 |   | <b>79 827</b>                     |   | 181,64 |  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS:</b>  |   |   |   |   |                                   |   |        |  |
| 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            |   |   |   |   |                                   |   |        |  |
| <b>Total des produits financiers (III)</b>                         | <b>49 311</b>                               |   | <b>10 950</b>                                 |   | <b>38 361</b>                     |   | 350,33 |  |
| <b>CHARGES FINANCIERES:</b>  |   |   |   |   |                                   |   |        |  |
| 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       |   |   |   |   |                                   |   |        |  |
| <b>Total des charges financières (IV)</b>                          | <b>287</b>                                  |   | <b>219</b>                                    |   | <b>68</b>                         |   | 31,05  |  |
| <b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                               | <b>49 024</b>                               |   | <b>10 731</b>                                 |   | <b>38 293</b>                     |   | 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

| <b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>                           | <b>Exercice clos le<br/>31/12/2023<br/>(12 mois)</b> | <b>Exercice précédent<br/>31/12/2022<br/>(12 mois)</b> | <b>Variation<br/>absolue<br/>(12 mois)</b> | <b>%</b> |
|---|--|--|--|----------|
| <b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>      | <b>172 799</b>                                       | <b>54 679</b>  | <b>118 120</b>                             | 216,02   |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>                                |  |  |  |          |
| 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  |
| <b>Total des produits exceptionnels (V)</b>                   | <b>29 903</b>  | <b>104 052</b>   | <b>-74 149</b>                             | -71,25   |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>                               |  |  |  |          |
| 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  |
| <b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>                 | <b>588</b>   | <b>77 536</b>  | <b>-76 948</b>                             | -99,23   |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                         | <b>29 315</b>  | <b>26 516</b>  | <b>2 799</b>                               | 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     |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                    | <b>202 114</b>                                       | <b>81 195</b>  | <b>120 919</b>                             | 148,92   |
| <b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>     |  |  |  |          |
| <b>PRODUITS :</b>   |  |  |  |          |
| Dons en nature  | 434 966  | 556 148  |  |          |
| Prestations en nature   |  |  |  |          |
| Bénévolat   |  |  |  |          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>434 966</b>                                       | <b>556 148</b>   |  |          |
| <b>CHARGES :</b>  |  |  |  |          |
| Secours en nature   |  |  |  |          |
| Mise à disposition gratuite de biens et services              | 434 966  | 556 148  |  |          |
| Prestations   |  |  |  |          |
| Personnel bénévole  |  |  |  |          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>434 966</b>                                       | <b>556 148</b>   |  |          |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. PRESENTATION DE L'ENTITE</b>  | <b>19</b> |
| <b>2. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE</b>  | <b>19</b> |
| <b>3. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE</b>   | <b>20</b> |
| <b>4. REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>   | <b>20</b> |
| <b>4.1 Cadre légal de référence</b>   | <b>20</b> |
| <b>4.2 Durée et période de l'exercice comptable</b>   | <b>20</b> |
| <b>4.3 Changement de méthode d'évaluation</b>   | <b>20</b> |
| <b>4.4 Changement de méthode de présentation</b>  | <b>20</b> |
| <b>4.5 Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan – Actif</b>                                  | <b>21</b> |
| 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        |
| <b>4.6 Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan – Passif</b>                                 | <b>24</b> |
| 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        |
| <b>4.7 Règles et méthodes relatives aux postes du compte de résultat</b>  | <b>27</b> |
| 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        |
| <b>5. COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN</b>   | <b>32</b> |
| <b>5.1 Immobilisations incorporelles et amortissements</b>  | <b>32</b> |
| 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        |
| <b>5.2 Immobilisations corporelles et amortissements</b>  | <b>34</b> |
| 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        |
| <b>5.3 Immobilisations financières</b>  | <b>36</b> |
| 5.3.1 Tableau de variation des immobilisations financières  | 36        |
| 5.3.2 Tableau de variation des dépréciations des immobilisations financières                                    | 36        |
| <b>5.4 Échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice</b>                                      | <b>37</b> |
| <b>5.5 Valeurs Mobilières de Placement</b>  | <b>38</b> |
| 5.5.1 Composition et estimation du portefeuille   | 38        |
| 5.5.2 Tableau de variation des dépréciations des VMP  | 38        |
| <b>5.6 Comptes de régularisation actif</b>  | <b>39</b> |
| <b>5.7 Fonds propres</b>  | <b>40</b> |

|             |   |           |
|-------------|---|-----------|
| 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        |
| <b>5.8</b>  | <b>État des provisions</b>  | <b>41</b> |
| <b>5.9</b>  | <b>Tableau de suivi des fonds reportés liés aux legs et donations</b>                       | <b>41</b> |
| <b>5.10</b> | <b>Tableau de suivi des fonds dédiés</b>  | <b>42</b> |
| 5.10.1      | Affectation au cours de l'exercice de fonds non affectés initialement                       | 42        |
| 5.10.2      | Fonds dédiés non movimentés au cours de l'exercice  | 42        |
| 5.10.3      | Fonds dédiés transférés à un autre projet au cours de l'exercice                            | 42        |
| <b>5.11</b> | <b>Détail des autres dettes</b>   | <b>42</b> |
| <b>5.12</b> | <b>Comptes de régularisation passif</b>   | <b>42</b> |
| <b>5.13</b> | <b>Comptes d'actif et de passif relatifs aux opérations avec les associations affiliées</b> | <b>44</b> |
| <b>5.14</b> | <b>Dettes garanties par des sûretés réelles</b>   | <b>44</b> |
| <b>6.</b>   | <b>COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT</b>                             | <b>45</b> |
| 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        |
| <b>7.</b>   | <b>AUTRES INFORMATIONS</b>  | <b>49</b> |
| 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        |
| <b>8.</b>   | <b>ENGAGEMENTS HORS BILAN</b>   | <b>51</b> |
| 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        |
| <b>9.</b>   | <b>COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION</b>  | <b>55</b> |
| 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        |
| <b>10.</b>  | <b>COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES</b>  | <b>62</b> |
| 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<sup>er</sup> 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.

#### 4.6.2 Provisions réglementées

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 enregistrés, 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 résolutoires 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 €         |
|  |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>434 966 €</b> | <b>556 148 €</b> |

#### 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

| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b> | <b>Brut au début de l'exercice</b> | <b>Augmentations de l'exercice</b> | <b>Diminutions par cession ou mise au rebut</b> | <b>Augmentations/Diminutions par virement de poste à poste</b> | <b>Brut à la fin de l'exercice</b> |
|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---|--|------------------------------------|
| 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             |                                    |                                    |   |  |                                    |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>20 052</b>                      | <b>5 148</b>                       | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>25 200</b>                      |

#### 5.1.2 Tableau de variation des amortissements des immobilisations incorporelles

| <b>AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b> | <b>Cumul au début de l'exercice</b> | <b>Dotations de l'exercice</b> | <b>Reprises de l'exercice</b> | <b>Virements de poste à poste</b> | <b>Cumul à la fin de l'exercice</b> |
|---|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 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                   |                                     |                                |                               |                                   |                                     |
| <b>TOTAL</b>  | <b>19 194</b>                       | <b>5 094</b>                   | <b>0</b>                      | <b>0</b>                          | <b>24 288</b>                       |

### 5.1.3 Tableau de variation des depreciations des immobilisations incorporelles

| <b>DEPRECIATIONS DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b> | <b>Cumul au début de l'exercice</b> | <b>Dotations de l'exercice</b> | <b>Reprises de l'exercice</b> | <b>Virements de poste à poste</b> | <b>Cumul à la fin de l'exercice</b> |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 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                                   |
| <b>TOTAL</b>   | <b>0</b>                            | <b>0</b>                       | <b>0</b>                      | <b>0</b>                          | <b>0</b>                            |

### 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

| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                      | <b>Brut au début<br/>de l'exercice</b> | <b>Augmentations<br/>de l'exercice</b> | <b>Diminutions de<br/>l'exercice par<br/>cession ou mise<br/>au rebut</b> | <b>Augmentations/<br/>Diminutions par<br/>virement de poste<br/>à poste</b> | <b>Brut à la fin<br/>de l'exercice</b> |
|---|--|--|---|---|--|
| 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                                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>2 564 026</b>                       | <b>587 885</b>                         | <b>92 101</b>   | <b>0</b>  | <b>3 059 810</b>                       |

### 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

| <b>AMORTISSEMENTS<br/>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b> | <b>Cumul au début<br/>de l'exercice</b> | <b>Dotations de<br/>l'exercice</b> | <b>Reprises<br/>de l'exercice</b> | <b>Virements<br/>de poste à<br/>poste</b> | <b>Cumul<br/>à la fin de<br/>l'exercice</b> |
|---|---|------------------------------------|-----------------------------------|---|---|
| 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                                     |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1 638 080</b>                        | <b>93 746</b>                      | <b>41 555</b>                     | <b>0</b>                                  | <b>1 690 273</b>                            |

### 5.2.4 Tableau de variation des dépréciations des immobilisations corporelles

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

### 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 dégressif | Amortissements exceptionnels | Dotations | Reprises |
|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------------|-----------|----------|
| Immobilisations incorporelles | 5 094 €                 |                          |                              |           |          |
| Immobilisations corporelles   | 93 746 €                |                          |                              |           |          |
| <b>Total</b>                  | <b>98 841 €</b>         | <b>0</b>                 | <b>0</b>                     | <b>0</b>  | <b>0</b> |

## 5.3 Immobilisations financières

### 5.3.1 Tableau de variation des immobilisations financières

| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>    | 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                           |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>50</b>                   | <b>0</b>                    | <b>0</b>                              | <b>0</b>   | <b>50</b>                   |

### 5.3.2 Tableau de variation des dépréciations des immobilisations financières

| <b>DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>     | 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                            |
| <b>TOTAL</b>  | <b>0</b>                     | <b>0</b>                | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>                     |

## 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 |
|--|------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé</b>  |                  |                          |                         |
| Prêts (1)                              |                  |                          |                         |
| Autres immobilisations financières     | 50 €             | 50 €                     |                         |
| <b>Créances de l'actif circulant</b>   |                  |                          |                         |
| 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 €                 |                         |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>953 293 €</b> | <b>953 293 €</b>         |                         |
| (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: | 42 403 €         | 14 426 €                 | 27 977 €              |                          |
| à 2 ans au maximum à l'origine                                   |                  |                          |                       |                          |
| 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                                      |                  |                          |                       |                          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>401 536 €</b> | <b>373 559 €</b>         | <b>27 977 €</b>       | <b>0</b>                 |
| (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 €           |  |
| <b>Totaux</b>                  |        |                        | <b>1 792 643 €</b> | <b>1 489 789 €</b> | <b>0</b>                                 |

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                            |
| <b>TOTAL</b>      | <b>0</b>                     | <b>0</b>                | <b>0</b>               | <b>0</b>                     |

## 5.6 Comptes de régularisation actif

|  | Exercice N       | Exercice N-1     |
|--|------------------|------------------|
| <b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (A)</b>                     |                  |                  |
| Charges d'exploitation                                     | 38 016 €         | 17 542 €         |
| Charges financières  |                  |                  |
| Charges exceptionnelles                                    |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>38 016 €</b>  | <b>17 542 €</b>  |
| <b>PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS</b> |                  |                  |
| 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          |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>402 000 €</b> | <b>544 168 €</b> |

### 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 €                  |
| <b>Situation nette</b>              | <b>3 659 135 €</b>          | <b>0 €</b>              | <b>0 €</b>                | <b>202 114 €</b> | <b>7 625 €</b>            |                            | <b>0 €</b>                | <b>3 861 249 €</b>         |
| Fonds propres consommables          |                             |                         |                           |                  |                           |                            |                           |                            |
| Subventions d'investissement        | 554 644 €                   |                         |                           | 283 943 €        |                           | 237 690 €                  |                           | 600 897 €                  |
| Provisions réglementées             |                             |                         |                           |                  |                           |                            |                           |                            |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>4 213 779 €</b>          | <b>0 €</b>              | <b>0 €</b>                | <b>486 057 €</b> | <b>7 625 €</b>            | <b>237 690 €</b>           | <b>0 €</b>                | <b>4 462 146 €</b>         |

### 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 €                         |
|                                   |                                     |                 |   |              | - €                               |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>554 643 €</b>                    | <b>75 000 €</b> | <b>28 747 €</b>   | <b>- 0 €</b> | <b>600 896 €</b>                  |

### 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 |                           |                              |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>     | <b>18 669 €</b>                   | <b>- €</b>              | <b>- €</b>             | <b>5 909 €</b>   | <b>- €</b>                | <b>12 760 €</b>              |
| 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                |                                   |                         |                        |                  |                           | - €                          |
| <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>           | <b>- €</b>                        | <b>- €</b>              | <b>- €</b>             | <b>- €</b>       | <b>- €</b>                | <b>- €</b>                   |
| sur immobilisations:                          |                                   |                         |                        |                  |                           |                              |
| incorporelles                                 |                                   |                         |                        |                  |                           | - €                          |
| corporelles                                   |                                   |                         |                        |                  |                           | - €                          |
| financières                                   |                                   |                         |                        |                  |                           | - €                          |
| sur stocks et en cours                        |                                   |                         |                        |                  |                           | - €                          |
| sur comptes clients et comptes rattachés      |                                   |                         |                        |                  |                           | - €                          |
| autres provisions pour dépréciation           |                                   |                         |                        |                  |                           | - €                          |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>18 669 €</b>                   | <b>- €</b>              | <b>- €</b>             | <b>5 909 €</b>   | <b>- €</b>                | <b>12 760 €</b>              |

### 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<br>Donations et legs | 338 664                               | 545 492        | 75 248        | 808 908                          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>338 664</b>                        | <b>545 492</b> | <b>75 248</b> | <b>808 908</b>                   |

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               | - €            | - €                      |                       |                          |
| <b>TOTAL</b>               | <b>3 114 €</b> | <b>3 114 €</b>           | <b>0</b>              | <b>0</b>                 |

## 5.12 Comptes de régularisation passif

|   | exercice N       | N-1              |
|---|------------------|------------------|
| <b>CHARGES A PAYER</b>                                  |                  |                  |
| 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 €         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>128 204 €</b> | <b>155 821 €</b> |
| <b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE (A)</b>                  |                  |                  |
| Produits d'exploitations                                |                  | 120 €            |
| Produits financiers                                     |                  |                  |
| Produits exceptionnels                                  |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>- €</b>       | <b>120 €</b>     |

### 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  |
|--|-------------------------|---------------------------|------------------|
| <b>PRODUITS</b>  |                         |                           |                  |
| 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 €       |
| <b>Total des produits</b>  | <b>1 234 178 €</b>      | <b>765 614 €</b>          | <b>468 564 €</b> |
| <b>CHARGES</b>   |                         |                           |                  |
| 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 €        |
| <b>Total des charges</b>   | <b>1 198 474 €</b>      | <b>855 733 €</b>          | <b>342 741 €</b> |
| <b>Solde de la rubrique</b>  | <b>35 704 €</b>         | <b>- 90 119 €</b>         | <b>125 823 €</b> |

## 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 €          |
| <b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  | <b>2 379 774 €</b>     | <b>2 093 985 €</b>               | <b>285 789 €</b> |

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 €                | - €                              |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>41 230 €</b>        | <b>64 400 €</b>                  |

## 6.4 Concours publics

| Type d'autorité administrative/Type de reversement-contributions-taxes | Montants de l'exercice | Montants de l'exercice précédent |
|--|------------------------|----------------------------------|
|  |                        |                                  |
| <b>TOTAL</b>   | 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 €         |
|  |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>434 966 €</b> | <b>556 148 €</b> |

## 6.7 Tableau des engagements de crédit-bail

NEANT

## 6.8 Formation du résultat financier

Le résultat financier se décompose de la manière suivante :

|   |          |          |
|---|----------|----------|
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |          |          |
| 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 € |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>  |          |          |
| 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 €    |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>   | 49 024 € | 10 731 € |

## 6.9 Produits et charges exceptionnels

Le résultat exceptionnel se décompose de la manière suivante :

|  | Exercice N      | Exercice N-1     |
|--|-----------------|------------------|
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                    |                 |                  |
| 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          |                 |                  |
| <b>Total produits exceptionnels</b>                              | <b>29 903 €</b> | <b>104 052 €</b> |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                   |                 |                  |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                | 41 €            | 28 €             |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                | 547 €           |                  |
| Dotations exceptionnelles aux amort. Dépréciations et provisions | - €             | 77 508 €         |
| <b>Total charges exceptionnelles</b>                             | <b>588 €</b>    | <b>77 536 €</b>  |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                     | <b>29 315 €</b> | <b>26 516 €</b>  |

## 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 |
|---------|--------------------------------------|-------------------------|------------------------|
|         | Quelques exemples                    |                         |                        |
| 62xx    | Cotisations                          | COTISATION FFAC         | 2 025                  |
| 658xx   | Contribution de fonctionnement       |                         |                        |
| 758xx   | Contribution de fonctionnement reçue |                         |                        |
| 756xx   | Cotisations reçues                   | MENBRES ET BIENFAITEURS | 1 360                  |
| 62xx    | Autres achats et charges externes    |                         |                        |
| 675xx   | VNC actifs cédés si cession groupe   |                         |                        |
| 67xx    | Charges sur exercice antérieur       |                         |                        |
| 66xx    | 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                         |                                |  |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>19</b>                      | <b>18</b>                                |

### 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 :

| <b>DONNES</b>  | <b>Exercice</b> | <b>Exercice précédent</b> |
|--|-----------------|---------------------------|
| 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                                       |                 |                           |
| <b>TOTAL DES ENGAGEMENTS DONNES</b>  | <b>0</b>        | <b>0</b>                  |
|  |                 |                           |
| <b>RECUS</b>   | <b>Exercice</b> | <b>Exercice précédent</b> |
| 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   |                 |                           |
| <b>TOTAL DES ENGAGEMENTS RECUS</b>   | <b>75 000 €</b> | <b>64 843 €</b>           |
|  |                 |                           |

## 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       | Encasement 2021               |                               | Encasement 2022               |                               | Encasement 2023               |                               | Nouveaux LEGS 2023 | Reprise t 2022 | Provision 461000 au 31/12/2022 | Provision 689100 au 31/12/2022 | Compte 191100 au 31/12/2022 | Compte 240000 au 31/12/2022 | Encasements reçus en 2023 | Encasements reçus 2023 | Compte 191100 au 31/12/2023 | Provision 689100 au 31/12/2023 | Provision 461000 au 31/12/2023 | Reprise t/Provision au 31/12/2023 |
|--------------|------------------------|---|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------|----------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
|              |                        |   |                  |                  |                   |                   | Compte 754310 "Legs Ass, Vie" | Compte 754320 "Legs Ass, Vie" | Compte 754310 "Legs Ass, Vie" | Compte 754320 "Legs Ass, Vie" | Compte 754310 "Legs Ass, Vie" | Compte 754320 "Legs Ass, Vie" |                    |                |                                |                                |                             |                             |                           |                        |                             |                                |                                |                                   |
| 09/2014      | CHAMCOSSET             | MAISON  | 340 000,00       | 27/11/2013       |                   |                   |                               |                               |                               |                               |                               |                               |                    |                |                                |                                | 340 000,00                  |                             |                           |                        |                             |                                |                                |                                   |
| 09/2014      | LAXAL                  | TERRAIN   | 1 500,00         | 27/11/2013       |                   |                   |                               |                               |                               |                               |                               |                               |                    |                |                                |                                | 1 500,00                    |                             |                           |                        |                             |                                |                                |                                   |
| 01/2011      | BESSIERE VVE CLEBOMONT | 1/3 part 1/2 Dordz. Jacqueline  | 20 000,00        | 03/11/2011       | 10/06/2011        | Désindépendance   |                               |                               |                               |                               |                               |                               |                    |                |                                |                                | 20 000,00                   |                             |                           |                        |                             |                                |                                |                                   |
| 01/2018      | SEGALA                 | Nominative  | 10 000,00        | 24/04/2018       | 03/04/2018        | FB légataires     |                               |                               |                               |                               |                               |                               |                    |                |                                |                                | 10 000,00                   |                             |                           |                        |                             |                                |                                |                                   |
| 02/2018      | BAROT                  | Solde succession  | 0,00             | 16/06/2018       | 28/04/2018        | Si positif        |                               |                               |                               |                               |                               |                               |                    |                |                                |                                |                             |                             |                           |                        |                             |                                |                                |                                   |
| 06/2018      | MERCIER/HEBERT         | Ancien Acquéreur  | 0,00             | 16/06/2018       | 16/06/2018        |                   |                               |                               |                               |                               |                               |                               |                    |                |                                |                                |                             |                             |                           |                        |                             |                                |                                |                                   |
| 04/2019      | Van Den BREEMER        | Nominative  | 42 692,50        | 16/04/2019       | 20/04/2019        | Avocat succession |                               |                               |                               |                               |                               |                               |                    |                |                                |                                | 42 692,50                   |                             |                           |                        |                             |                                |                                |                                   |
| 07/2019      | LEMAIRE/CASTILLO       | Maison 1/3  | 43 333,00        | 17/12/2019       |                   |                   |                               |                               |                               |                               |                               |                               |                    |                |                                |                                |                             |                             |                           |                        |                             |                                |                                |                                   |
| 08/2019      | TROY                   | Appartement 1/4   | 127 335,00       | 17/12/2019       |                   |                   |                               |                               |                               |                               |                               |                               |                    |                |                                |                                |                             |                             |                           |                        |                             |                                |                                |                                   |
| 09/2019      | CATTAI                 | Appartement 1/4   | 17 657,00        | 17/12/2019       |                   |                   |                               |                               |                               |                               |                               |                               |                    |                |                                |                                |                             |                             |                           |                        |                             |                                |                                |                                   |
| 11/2019      | TAFFIN                 | Nominative  | 26 693,00        | 17/12/2019       |                   | Limite passif     |                               |                               |                               |                               |                               |                               |                    |                |                                |                                |                             |                             |                           |                        |                             |                                |                                |                                   |
| 11/2019      | TAFFIN                 | Nominative  | 22 400,00        | 17/12/2019       |                   |                   |                               |                               |                               |                               |                               |                               |                    |                |                                |                                |                             |                             |                           |                        |                             |                                |                                |                                   |
| 03/2021      | VERIEN                 | Perte Succ  | 27 891,00        | 20/09/2021       |                   | Limite Passif     |                               |                               |                               |                               |                               |                               |                    |                |                                |                                |                             |                             |                           |                        |                             |                                |                                |                                   |
| 02/22        | CARBONNIER/PÈRE        | Légitaire avoir et appt arachon 1/2 succession mari non réglé (appt non évalué) | 49 000,00        | CA OK 25/06/22   |                   |                   |                               |                               |                               |                               |                               |                               |                    |                |                                |                                |                             |                             |                           |                        |                             |                                |                                |                                   |
| 08/22        | DUBERNARD/HUBER        | Légitaire avoir et 1/7 Maison Pessac  | 138 000,00       | CA OK 25/06/22   |                   |                   |                               |                               |                               |                               |                               |                               |                    |                |                                |                                |                             |                             |                           |                        |                             |                                |                                |                                   |
| 10/22        | VENNAU/DUCOS           | Assurance vie   | 21 857,93        | CA OK 20/10/22   |                   |                   |                               |                               |                               |                               |                               |                               |                    |                |                                |                                |                             |                             |                           |                        |                             |                                |                                |                                   |
| 10/22        | DEU                    | 1/4 compte La Poste   | 30 724,33        | CA OK 20/10/22   |                   |                   |                               |                               |                               |                               |                               |                               |                    |                |                                |                                |                             |                             |                           |                        |                             |                                |                                |                                   |
| 10/22        | CHAUVREAU              | En contentieux  | ?                | CA OK 20/10/22   |                   |                   |                               |                               |                               |                               |                               |                               |                    |                |                                |                                |                             |                             |                           |                        |                             |                                |                                |                                   |
| 12/2022      | MONFRAYS               | Assurance vie   | 64 843,22        | CA OK 20/12/2022 |                   |                   |                               |                               |                               |                               |                               |                               |                    |                |                                |                                |                             |                             |                           |                        |                             |                                |                                |                                   |

| 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 | Encasement 2021 Compte 754310 "Legs Ass, Vg." | Nouveaux LEGS 2022 | Encasement 2022 Compte 754310 "Legs Ass, Vg." | Prélevement 2022 Compte 754320 "Legs Ass, Vg." | Cession 2022 Compte 775400 | Compte 191100 au 31/12/2022 | Provision 689100 au 31/12/2022 "Legs num." | Reprise 191100 au 31/12/2022 | Nouveaux LEGS 2023 | Encasements reçus en 2023 Compte 754310 "Legs Ass, Vg." | Encasements reçus 2023 Compte 754320 "Legs Hors Ass, Vg." | Compte 240000 au 31/12/2023 | Provision 689100 au 31/12/2023 | Provision 461000 au 31/12/2023 "Legs num." | Reprise 191100 au 31/12/2023 |            |            |           |
|--------------|-------------------------|------------|-----------------|------------------|--------------------------|-------------------|-------------|-----------------------------|--------------------------------|---|--------------------|---|--|----------------------------|-----------------------------|--|------------------------------|--------------------|---|---|-----------------------------|--------------------------------|--|------------------------------|------------|------------|-----------|
|              | Noms                    | Prénoms    |                 |                  |                          |                   |             |                             |                                |   |                    |   |  |                            |                             |  |                              |                    |   |   |                             |                                |  |                              |            |            |           |
| 03/2023      | PECH                    | Geneviève  | Assurance vie   | 54 500,00        | A voter en CA            |                   |             |                             |                                |   |                    |   |  |                            |                             |  |                              |                    |   |   |                             |                                |  |                              |            |            |           |
| 03/2023      | SANT MARTIN             | France     | Assurance vie   | 8 384,49         | A voter en CA            |                   |             |                             |                                |   |                    |   |  |                            |                             |  |                              |                    |   |   |                             |                                |  |                              |            |            |           |
|              | LAGARDE                 | LIBERA     | Assurance vie   | 2 027,46         | A voter en CA 24/06/2023 |                   |             |                             |                                |   |                    |   |  |                            |                             |  |                              |                    |   |   |                             |                                |  |                              |            |            |           |
|              | OLIVES                  | Evelyne    | Assurance vie   | 10 050,00        | A voter en CA 24/06/2023 |                   |             |                             |                                |   |                    |   |  |                            |                             |  |                              |                    |   |   |                             |                                |  |                              |            |            |           |
|              | CASANOVA                | Eliane     | Assurance vie   | 14 417,00        | A voter en CA 24/06/2023 |                   |             |                             |                                |   |                    |   |  |                            |                             |  |                              |                    |   |   |                             |                                |  |                              |            |            |           |
| 02/2023      | FOUCHUCCO               | Danielle   | mandataire      | 100 000,00       | A voter en CA 24/06/2023 |                   |             |                             |                                |   |                    |   |  |                            |                             |  |                              |                    |   |   |                             |                                |  |                              |            |            |           |
| 08/2023      | GUINEZ                  | Gisèle     | mandataire      | 98 601,00        | A voter en CA 19/12/2023 |                   |             |                             |                                |   |                    |   |  |                            |                             |  |                              |                    |   |   |                             |                                |  |                              |            |            |           |
| 08/2023      | LAMARQUE                | Lytie      | mandataire      | 42 426,56        | A voter en CA 19/12/2023 |                   |             |                             |                                |   |                    |   |  |                            |                             |  |                              |                    |   |   |                             |                                |  |                              |            |            |           |
|              | BOBOS                   | Paulette   | Bien immobilier | 140 000,00       | A voter en CA 19/12/2023 |                   |             |                             |                                |   |                    |   |  |                            |                             |  |                              |                    |   |   |                             |                                |  |                              |            |            |           |
|              | VIDAL-NEE SAINT HILAIRE | Renée      | Assurance vie   | 77 412,13        | A voter en CA 19/12/2023 |                   |             |                             |                                |   |                    |   |  |                            |                             |  |                              |                    |   |   |                             |                                |  |                              |            |            |           |
|              | REY /CADEAC             | Françoise  | Assurance vie   | 58 350,75        | A voter en CA 19/12/2023 |                   |             |                             |                                |   |                    |   |  |                            |                             |  |                              |                    |   |   |                             |                                |  |                              |            |            |           |
| 10/23        | GUERIN Née TAFFIN       | Marie Anne | Assurance Dûcès | 241,00           | A voter en CA 19/12/2023 |                   |             |                             |                                |   |                    |   |  |                            |                             |  |                              |                    |   |   |                             |                                |  |                              |            |            |           |
|              | SERRA                   | Sébastien  | Assurance vie   | 36 675,00        | A voter en CA 19/12/2023 |                   |             |                             |                                |   |                    |   |  |                            |                             |  |                              |                    |   |   |                             |                                |  |                              |            |            |           |
|              | <b>TOTAL</b>            |            |                 |                  |                          |                   |             |                             | 557 699,00                     | 40 922,00                                     | 302 285,07         | 24 500,00                                     | 0,00   | 151 207,00                 | 540 582,00                  | 338 664,33                                 | 237 616,33                   | 139 862,33         | 75 707,00   | 633 988,08  | 259 795,92                  | 100 180,28                     | 652 982,00                                 | 808 908,27                   | 545 491,94 | 497 426,27 | 75 246,00 |

### 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<sup>er</sup> 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 di copte 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 |
| <b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>   |                  |                           |                  |                           |
| <b>1- PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>                               |                  |                           |                  |                           |
| 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                    |
| <b>2- PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>                           |                  |                           |                  |                           |
| 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           |                           |
| <b>3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>                                | 41 230           |                           | 64 400           |                           |
| <b>4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>                              | 5 909            |                           | 80 408           |                           |
| <b>5- UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>                              |                  |                           |                  |                           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>2 458 988</b> | <b>2 249 249</b>          | <b>2 208 987</b> | <b>1 913 882</b>          |
| <b>CHARGES PAR DESTINATION</b>  |                  |                           |                  |                           |
| <b>1- MISSIONS SOCIALES</b>   |                  |                           |                  |                           |
| 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 |                  |                           |                  |                           |
| <b>2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>   |                  |                           |                  |                           |
| 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                     |
| <b>3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>   | 260 567          | 260 567                   | 209 893          | 209 893                   |
| <b>4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>                             | 98 841           | 98 841                    | 192 242          | 192 242                   |
| <b>5- IMPOT SUR LES BENEFICES</b>   |                  |                           |                  |                           |
| <b>6- REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>                                 | 0                | 0                         | 0                | 0                         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>2 256 873</b> | <b>2 256 873</b>          | <b>2 127 792</b> | <b>2 127 792</b>          |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>  | <b>202 114</b>   | <b>-7 625</b>             | <b>81 195</b>    | <b>-213 910</b>           |

| B-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE                                   | EXERCICE 2023  |                                    | EXERCICE 2022  |                                    |
|---|----------------|------------------------------------|----------------|------------------------------------|
|   | TOTAL          | Dont<br>Générosité<br>du<br>public | TOTAL          | Dont<br>Générosité<br>du<br>public |
| <b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>   |                |                                    |                |                                    |
| <b>1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>     |                |                                    |                |                                    |
| 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                             |
| <b>2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b> |                |                                    |                |                                    |
| <b>3- CONCOURS PUBLICS EN NATURE</b>                                    |                |                                    |                |                                    |
| Prestation en nature  |                |                                    |                |                                    |
| Dons en nature  |                |                                    |                |                                    |
| <b>TOTAL</b>  | <b>434 966</b> | <b>434 966</b>                     | <b>556 148</b> | <b>556 148</b>                     |
| <b>CHARGES PAR DESTINATION</b>  |                |                                    |                |                                    |
| <b>1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>               |                |                                    |                |                                    |
| Réalisées en France   | 377 800        | 377 800                            | 500 197        | 500 197                            |
| Réalisées à l'étranger  |                |                                    |                |                                    |
| <b>2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>             | 2 556          | 2 556                              | 2 960          | 2 960                              |
| <b>3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>                   | 54 610         | 54 610                             | 52 991         | 52 991                             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>434 966</b> | <b>434 966</b>                     | <b>556 148</b> | <b>556 148</b>                     |

## 9.2 Tableau de passage (CROD)

| REPARTITION PAR CENTRE DE PROFITS |                                |              |   |                             |   |           | 2 - REPRISES<br>SUR<br>PROVISIONS ET<br>DEPRECIATIONS              | 3 - UTILISATIONS<br>DES FONDS<br>DEDIES<br>ANTERIEURS |
|-----------------------------------|--------------------------------|--------------|---|-----------------------------|---|-----------|--|---|
| PRODUITS                          |                                |              | 1.1 Cotisations<br>sans<br>contrepartie | 1.2. Dons, legs et mécénats |   |           |  |   |
| N° Comptes                        | Libellés                       | Montant      |   | Dons manuels                | Legs,<br>donations et<br>assurances-vie | Mécénats  | 1.3. Autres<br>ressources<br>liées à la<br>générosité du<br>public |   |
| 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 REPOTES  | 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 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 |   |   |
| 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                                     |   |   |   |
| 60610000                           | 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 ENTRETEN - 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                                    |   |   |   |
| 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                           | ENTRETEN 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                           | ENTRETEN 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 DEDIES DE L'EXERCICE |
|------------------------------------|----------------------------------|-----------|-------------------------------------|---|-------------------------------------|--|--|---|-----------------------------|---|---|
| N° Comptes                         | Libellés                         | Montant   | 1.1 Cotisations sans contrepartie   |   |                                     |  | 2.1. Frais d'appel à la générosité du public | 2.2. Frais de recherche d'autres ressources | NT                          |   |   |
|                                    |                                  |           | - 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 |  |   |                             |   |   |
| 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 AFHZA            | 11 000,00 | 11 000,00                           |   |                                     |  |  |   |                             |   |   |
| 62261000                           | HONOR. COMPTA ET COM CPTÉ        | 16 075,28 | 39 074,07                           |   |                                     |  |  | 16 075,28                                   |                             |   |   |
| 62263000                           | HONORAIRES VETERINAIRES          |           | 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 Stéphan | 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 BEVEY 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                                    |                             |   |   |

| N° Comptes | Libellés                         | REPARTITION PAR CENTRES DE PROFITS  |   |                                     |  |         |                                     |   | 2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS               |   |                             |  | 4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS | 5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE |  |           |
|------------|----------------------------------|-------------------------------------|---|-------------------------------------|--|---------|-------------------------------------|---|---|---|-----------------------------|--|---|---|--|-----------|
|            |                                  | 1.1 Cotisations sans contrepartie   |   |                                     |  |         |                                     |   | 2.1.- Frais d'appel à la générosité du public | 2.2. Frais de recherche d'autres ressources | 3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT |  |   |   |  |           |
|            |                                  | - 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 | Montant | - Actions réalisées par l'organisme | - Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France |   |   |                             |  |   |   |  |           |
| 62810000   | COT FFAC,AFHZA,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                                  |  |           |
| 64110100   | SALAIRES TECHNIQUES              | 407 354,46                          | 407 354,46  |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   |   |  |           |
| 64110200   | SALAIRES ADMINISTRATIFS          | 130 349,88                          | 52 139,95   |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   | 52 139,95                                 |  |           |
| 64110300   | SALAIRES COMMUNICATION           | 79 395,82                           | 31 758,33   |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   | 15 879,16                                 |  |           |
| 64111000   | AVANTAGES EN NATURES             | -10 468,30                          |   |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   | -10 468,30                                |  |           |
| 64120000   | PROVISION CONGES PAYES           | 5 452,85                            | 4 144,17  |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   | 654,34                                    |  |           |
| 64121000   | PROV QUOTAS                      | -2 807,76                           | -2 133,90   |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   | -336,93                                   |  |           |
| 64122000   | PROVISION PRIMES                 |                                     |   |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   |   |  |           |
| 64123000   | PROVISION H.SUP.                 | -44,55                              | -33,86  |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   | -5,35                                     |  |           |
| 64141000   | INDEMNITE INFLATION ETAT         | 27 606,00                           | 20 980,56   |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   | 3 312,72                                  |  |           |
| 64510000   | COTISATIONS MSA                  | 199 740,49                          | 151 802,77  |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   | 23 968,86                                 |  |           |
| 64520000   | GENERALI MUTUELLE                | 5 716,95                            | 4 344,88  |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   | 686,03                                    |  |           |
| 64522000   | PREVIFRANCE PREVOYANCE C ET NC   | 8 670,17                            | 6 589,33  |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   | 1 040,42                                  |  |           |
| 64590000   | RETENUES SUR SALAIRES            |                                     |   |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   |   |  |           |
| 64701000   | CH.SOCIALES CONGES PAYES         | 1 905,35                            | 1 448,07  |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   | 228,64                                    |  |           |
| 64702000   | CHARGES SOCIALES/QUOTAS          | -1 245,86                           | -946,85   |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   | -149,50                                   |  |           |
| 64703000   | PROVISION CHARGES / PRIMES       | -5 590,00                           | -4 248,40   |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   | -670,80                                   |  |           |
| 64704000   | PARTICIPATION ABT TRAJETS SAL    | 1 737,90                            | 1 320,80  |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   | 208,55                                    |  |           |
| 64705000   | CHARGES SOCIALES S/ H SUP.       | -19,33                              | -14,69  |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   | -2,32                                     |  |           |
| 64720000   | CHEQUES CADEAU                   | 2 400,00                            | 1 824,00  |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   | 288,00                                    |  |           |
| 64800000   | CHEQUE DEJEUNER                  | 12 544,40                           | 9 533,74  |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   | 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   | DOT AMORT IMMO INCORPORELL       | 5 094,22                            |   |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   |   |  | 5 094,22  |
| 68112000   | DOT.AMORT.IMMO.CORPORELL         | 93 746,37                           |   |                                     |  |         |                                     |   |   |   |                             |  |   |   |  | 93 746,37 |
| 68810000   | REPORT LEGS A CHARGER 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 bénéficiaires | Report en fonds délégués | TOTAL COMPTE DE RESULTAT |
|--|---------------------|----------------------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|  | Réalisées en France |                                  | Réalisées à l'étranger |                                  | Généralité de 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 délégués   |                     |                                  |                        |                                  |                             |                   |                         |                          |                              |                          | 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                     |
| <b>TOTAL</b>   | <b>1 208 045,37</b> | <b>0</b>                         | <b>0</b>               | <b>0</b>                         | <b>683 896,64</b>           | <b>7 211,60</b>   | <b>258 879,06</b>       | <b>98 840,59</b>         | <b>0</b>                     | <b>0</b>                 | <b>2 256 873,24</b>      |

| 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                  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>377 800</b>      | <b>0</b> | <b>0</b>               | <b>0</b> | <b>2 556</b>                | <b>54 610</b>           | <b>434 966</b>           |

## 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<sup>er</sup> 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    |
|--|------------------|------------------|---|------------------|------------------|
| <b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>   |                  |                  | <b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>                         |                  |                  |
| <b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>   |                  |                  | <b>1 - RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>   |                  |                  |
| 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           |
| <b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>   |                  |                  |   |                  |                  |
| 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            |   |                  |                  |
| <b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>   | 260 567          | 209 893          |   |                  |                  |
| <b>TOTAL DES EMPLOIS</b>   | <b>2 158 033</b> | <b>1 935 549</b> | <b>TOTAL DES RESSOURCES</b>                             | <b>2 249 249</b> | <b>1 913 882</b> |
| 4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS                                    | 98 841           | 192 242          | 2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS            | 0                | 0                |
| 5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE  | 0                | 0                | 3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS            | 0                | 0                |
| <b>EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>                         |                  |                  | <b>DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b> | 7 625            | 213 910          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>2 256 874</b> | <b>2 127 792</b> | <b>TOTAL</b>  | <b>2 256 874</b> | <b>2 127 792</b> |

|   |         |           |
|---|---------|-----------|
| <b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)</b> | 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     |         |           |
| <b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)</b>   | 867 250 | 874 875   |

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

### 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