

# RELEV

## Sommaire

Bilan Association	1
Annexes Association	7

## Bilan Association

RELEV

## BILAN ACTIF

Période du 01/03/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le		Exercice précédent			
	31/12/2023 (10 mois)		Néant			
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	28 218	1 897	26 321	11,22		
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
<b>TOTAL (I)</b>	<b>28 218</b>	<b>1 897</b>	<b>26 321</b>	11,22		
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés						
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs	225		225	0,10		
. Personnel	237		237	0,10		
. Organismes sociaux	19 707		19 707	8,40		
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	578		578	0,25		
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	88 392		88 392	37,69		
Charges constatées d'avance	99 057		99 057	42,24		
<b>TOTAL (II)</b>	<b>208 196</b>		<b>208 196</b>	88,78		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>236 414</b>	<b>1 897</b>	<b>234 517</b>	100,00		

## RELEV

## BILAN PASSIF

Période du 01/03/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (10 mois)	Exercice précédent Néant
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>		
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	105 972	45,19
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
-Fonds associatifs avec droit de reprise		
. Apports		
. Legs et donation		
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
-Ecart de réévaluation		
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
-Provisions réglementées		
-Droits des propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL(I)</b>	<b>105 972</b>	45,19
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
. Sur subventions de fonctionnement		
. Sur autres ressources		
<b>TOTAL(III)</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes assimilées		
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	118 040	50,33
Autres	10 504	4,48
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL(IV)</b>	<b>128 545</b>	54,81
Ecart de conversion passif (V)		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>234 517</b>	100,00

**RELEV****BILAN PASSIF**

Période du 01/03/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>		Exercice clos le 31/12/2023 (10 mois)	Exercice précédent Néant
<b><u>ENGAGEMENTS REÇUS</u></b> Legs nets à réaliser : <ul style="list-style-type: none"><li>- acceptés par les organes statutairement compétents</li><li>- autorisés par l'organisme de tutelle</li></ul> Dons en nature restant à vendre			
<b><u>ENGAGEMENTS DONNÉS</u></b>			



## RELEV

## COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/03/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT				Exercice clos le 31/12/2023		Exercice précédent Néant		Variation		%	
	France	Exportation	Total	%		Total	%		Variation	%	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>											
Ventes de marchandises											
Production vendue de biens											
Prestations de services	83 000		83 000	100,00					83 000		N/S
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>83 000</b>		<b>83 000</b>	<b>100,00</b>					<b>83 000</b>		N/S
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>											
Production stockée											
Production immobilisée											
Subventions d'exploitation											
Cotisations											
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs											
Autres produits			305 765	368,39					305 765		N/S
Reprise sur provisions, dépréciations											
Transfert de charges											
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>305 765</b>	<b>368,39</b>					<b>305 765</b>		N/S
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>388 765</b>	<b>468,39</b>					<b>388 765</b>		N/S
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun											
Exédent transféré (II)			284 251	342,47					284 251		N/S
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>											
De participations											
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif											
Autres intérêts et produits assimilés			338	0,41					338		N/S
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>338</b>	<b>0,41</b>					<b>338</b>		N/S
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>											
Sur opérations de gestion											
Sur opérations en capital											
Reprises sur provisions et transferts de charges											
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>											
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>673 353</b>	<b>811,27</b>					<b>673 353</b>		N/S
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>											
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>673 353</b>	<b>811,27</b>					<b>673 353</b>		N/S
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>											
Achats de marchandises											
Variations stocks de marchandises											
Achats de matières premières et autres approvisionnements											
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements											
Autres achats non stockés			14 555	17,54					14 555		N/S
Services extérieurs			55 786	67,21					55 786		N/S
Autres services extérieurs			344 850	415,48					344 850		N/S
Impôts, taxes et versements assimilés			6 519	7,85					6 519		N/S
Salaires et traitements			81 873	98,64					81 873		N/S
Charges sociales			20 249	24,40					20 249		N/S
Autres charges de personnel											
Subventions accordées par l'association			40 192	48,42					40 192		N/S

## RELEV

## COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/03/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice précédent Néant	Variation	%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	1 897	2,29		
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
.Pour risques et charges : dotation aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	1 290	1,55		
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>567 211</b>	683,39	<b>567 211</b>	N/S
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Déficit transféré (II)				
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
<b>Total des charges financières (III)</b>				
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>				
Sur opérations de gestion	170	0,20		
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>170</b>	0,20	<b>170</b>	N/S
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>567 381</b>	683,59	<b>567 381</b>	N/S
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>105 972</b>	127,68	<b>105 972</b>	N/S
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>673 353</b>	811,27	<b>673 353</b>	N/S
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>PRODUITS :</b>				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>TOTAL</b>				
<b>CHARGES :</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>				

**Annexes Association 24****RELEV****ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/03/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro

**Préambule**

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 10 mois.  
Il s'agit du premier exercice depuis la création de l'entreprise.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 234 517 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 105 972 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 25/03/2024 par les dirigeants.

**1 - Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice**

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



**RELEV****ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/03/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro

**2 - Principes, règles et méthodes comptables****2.1 - Méthode générale**

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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

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

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

**2.2 - Principales méthodes d'évaluation et de présentation**

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**2.2.1 - Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

**2.2.2 - Amortissements et dépréciation de l'actif :**

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation. Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans



**RELEV**

Période du 01/03/2023 au 31/12/2023

**ANNEXE ASSOCIATION**

Aux comptes annuels présentée en Euro

**2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)**

Agencements, aménagements, installations	<i>de 06 à 10 ans</i>
Matériel de transport	<i>04 ans</i>
Matériel de bureau et informatique	<i>de 03 à 10 ans</i>
Mobilier	<i>de 05 à 10 ans</i>

**2.2.3 - Créances :**

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

**RELEV**

Période du 01/03/2023 au 31/12/2023

**ANNEXE ASSOCIATION**

Aux comptes annuels présentée en Euro

**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF****3.1 - Immobilisations :**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		28 218		28 218
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>		<b>28 218</b>		<b>28 218</b>

**3.2 - Amortissements :**

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL I</b>				
Terrains				
Constructions				
sur sol propres				
sur sol d'autrui				
inst. gén., agencmt				
Install. tech., matériel, outill. industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Install. générales, agencements divers		1 082		1 082
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique		815		815
Emballage récupérables et divers				
<b>TOTAL II</b>		<b>1 897</b>		<b>1 897</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>		<b>1 897</b>		<b>1 897</b>

**3.3 - Etat des créances et charges constatées d'avance**

CREANCES	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>Créances de l'actif immobilisé:</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
<b>Créances de l'actif circulant:</b>			
Créances usagers			
Autres créances			
<b>Charges constatées d'avance</b>	99 056		
<b>TOTAL</b>	<b>99 056</b>		

**RELEV**

Période du 01/03/2023 au 31/12/2023

**ANNEXE ASSOCIATION**

Aux comptes annuels présentée en Euro

**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**

**RELEV**

Période du 01/03/2023 au 31/12/2023

**ANNEXE ASSOCIATION**

Aux comptes annuels présentée en Euro

**4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF****4.1 - Fonds propres**

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau					
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice					105 972
Dont générosité du public					
Situation nette					105 972
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL					105 972
TOTAL dont générosité du public					



**RELEV**

Période du 01/03/2023 au 31/12/2023

**ANNEXE ASSOCIATION**

Aux comptes annuels présentée en Euro

**4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)****4.2 - Etat des dettes et produits constatés d'avance**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	118 040	118 040		
Dettes fiscales & sociales	10 504	10 504		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>128 545</b>	<b>128 545</b>		

**4.3 - Charges à payer par poste de bilan**

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	18 624
Dettes fiscales & sociales	9 524
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>28 149</b>

## RELEV

Période du 01/03/2023 au 31/12/2023

## ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euro

## 5 - Notes sur le compte de résultat

## 5.1 - Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

	Net
<b>Produits exceptionnels</b>	
Sur opérations de gestion	
Produits de cession des éléments d'actif	
Produits sur exercices antérieurs	
Reprises sur provisions et transferts de charge	
<b>Charges exceptionnelles</b>	
Sur opération de gestion	170
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	

Eléments significatifs ou importants à mentionner le cas échéant

**RELEV**

Période du 01/03/2023 au 31/12/2023

**ANNEXE ASSOCIATION**

Aux comptes annuels présentée en Euro

**6 - Autres informations****6.1 - Effectif moyen**

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres		
Non Cadres	5	
TOTAL	5	0

## RELEV

## ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/03/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro

## 7 - Autres annexes pour les associations faisant appel à la générosité du public

## 7.1 - Compte de résultat par origine et par destination

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N TOTAL	EXERCICE N Dont générosité du public	EXERCICE N-1 TOTAL	EXERCICE N-1 Dont générosité du public
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>				
<b>1-PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	387 751	387 751		
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	284 251	284 251		
<b>2-PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	1 351			
<b>3-SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>				
<b>4-REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>				
<b>5-UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>673 353</b>	<b>672 002</b>		
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
<b>1-MISSIONS SOCIALES</b>				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	306 992	306 992		
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	40 192	40 192		
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
<b>2-FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public				
2.2 Frais de recherches d'autres ressources	220 196	220 196		
<b>3-FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>				
<b>4-DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>				
<b>5-IMPOT SUR LES BENEFICES</b>				
<b>6-REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>567 381</b>	<b>567 381</b>		
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>105 972</b>	<b>104 621</b>		



## RELEV

## ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/03/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro

## 7 - Autres annexes pour les associations faisant appel à la générosité du public (suite)

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N TOTAL	EXERCICE N Dont générosité du public	EXERCICE N-1 TOTAL	EXERCICE N-1 Dont générosité du public
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b> <b>1-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b> Bénévolat Prestations en nature Dons en nature <b>2-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b> <b>3-CONCOURS PUBLICS EN NATURE</b> Prestations en nature Dons en nature <div style="text-align: right;">TOTAL</div>				
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b> <b>1-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b> Réalisées en France Réalisées à l'étranger <b>2-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b> <b>3-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b> <div style="text-align: right;">TOTAL</div>				

## 7.2 - Cotisations avec ou sans contreparties

Les cotisations avec ou sans contreparties sont ventilées selon les règles définies

## 7.3 - Dons manuels

La rubrique « Dons manuels » comprend les produits reçus des ventes de dons en nature.

## 7.4 - Autres produits liés à la générosité du public

La rubrique « Autres produits liés à la générosité du public » comprend :

la quote-part de générosité reçue d'autres organismes ;

Les revenus générés par les actifs issus de la générosité du public :

- les redevances d'actifs incorporels ;
- les loyers
- les produits financiers ;
- les plus ou moins-values de cessions de ces actifs à l'exclusion des plus ou moins-values relatives aux biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés.?

**RELEV**

Période du 01/03/2023 au 31/12/2023

**ANNEXE ASSOCIATION**

Aux comptes annuels présentée en Euro

**7 - Autres annexes pour les associations faisant appel à la générosité du public (suite)****7.5 - Contributions financières sans contrepartie**

La rubrique « Contributions financières sans contrepartie » comprend

- les contributions financières et quotes-parts de générosité reçue d'autres entités ;
- les versements des fondateurs des fondations d'entreprise et assimilées ;
- la part de dotation consommable virée au compte de résultat.

**7.6 - Autres produits non liés à la générosité du public**

La rubrique « Autres produits non liés à la générosité du public » comprend

- les ventes de marchandises et de prestations de services ;
- les revenus des actifs non issus de la générosité du public :
- les redevances d'actifs incorporels ;
- les loyers ;
- les produits financiers ;
- les plus ou moins-values de cession d'actifs.

Elle ne comprend pas les subventions et autres concours publics.

**7.7 - Subventions et autres concours publics**

La rubrique « Subventions et autres concours publics » comprend :

- au titre des subventions :
- les subventions d'exploitation ;
- la quote-part des subventions d'investissements réintégrée au cours de l'exercice au compte de résultat.
- les concours publics

Pour les rubriques figurant dans les produits liés à la générosité du public, l'entité ventile en aval du compte de résultat par origine et destination les produits dédiés par le tiers financeur à un projet défini et les produits non dédiés.

## RELEV

Période du 01/03/2023 au 31/12/2023

## ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euro

**7 - Autres annexes pour les associations faisant appel à la générosité du public (suite)****7.8 - Missions sociales**

La définition des missions sociales et des moyens à mettre en Suvre relève d'une décision de gestion prise par l'organe habilité, en conformité avec l'objet de l'entité.

Lorsque l'information relative aux missions sociales dans le compte de résultat par origine et destination ne permet pas une bonne compréhension de l'activité, des informations détaillées par mission sociale sont données dans l'annexe.

Les rubriques relatives aux missions sociales comprennent les charges engagées par l'entité pour la réalisation de ces missions et qui ont vocation à disparaître si elle cesse.

Les charges engagées pour la réalisation des missions sociales comprennent les coûts directement liés aux activités et services rendus pour réaliser ces missions, tels que les frais de personnel directs, les fournitures et services extérieurs engagés pour réaliser les missions.

Elles comprennent également les coûts indirects qui sont engagés pour réaliser les activités et services rendus au titre des missions sociales.

Ces coûts sont ceux qui sont mis en Suvre spécifiquement pour la réalisation d'une ou plusieurs missions sociales.

Ces coûts sont généralement fonction de l'ampleur des missions réalisées. Ces coûts peuvent faire l'objet de répartitions et doivent tenir compte de l'utilisation effective des moyens concernés.

**7.9 - Frais d'appel à la générosité du public**

La rubrique « Frais d'appel à la générosité du public » comprend les charges engagées par l'entité dans le but de recueillir auprès du public des moyens pour réaliser son action

Les frais d'appel à la générosité du public correspondent aux frais de recherche et de traitement de dons et libéralités. Ils comprennent à titre d'exemple :

- les frais d'appel à dons, quelle que soit la forme de ces dons (en nature, donations, legs, assurances vie) auprès des entreprises et des particuliers. La publicité ou l'appel à dons peut se faire sous de multiples formes : campagne publicitaire sur panneaux, par envoi postal, par médias sociaux, spots publicitaires, etc& ;
- les frais de traitement des dons, legs, donations, assurance-vie ou mécénat ; les prestations de services de collecte ou de traitement des dons, legs, donations, assurance-vie ou mécénat, les charges des legs résultant de stipulations testamentaires ;
- les frais de tenue, de location ou d'acquisition de fichiers de donateurs ou mécènes ;
- les frais d'appel et de gestion de cotisations sans contrepartie ;
- les frais d'appel à bénévolat ;
- les frais de gestion des actifs issus de la générosité du public ou financés par la générosité du public - les achats de marchandises et de prestations de services destinées à la vente qui pour les entités faisant appel à la générosité du public sont vendus à un prix bien plus élevé que son prix d'achat.



## RELEV

Période du 01/03/2023 au 31/12/2023

## ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euro

**7 - Autres annexes pour les associations faisant appel à la générosité du public (suite)****7.10 - Frais de recherche d'autres ressources**

La rubrique « Frais de recherche d'autres ressources » comprend les frais engagés par l'entité dans le but d'obtenir des ressources non liées à la générosité du public et des subventions ou autres concours publics.

- les frais de recherche et de traitement de parrainage, de cotisations avec contrepartie ou de contributions financières reçues d'autres organismes sans but lucratif pour remplir leurs missions sociales ;
- les frais liés à la recherche, aux demandes et aux traitements des subventions d'exploitation ou d'investissement ou de collecte de participations, contributions et taxes ;
- les frais de gestion des actifs qui ne sont pas issus de la générosité du public dont les fruits constituent des produits de l'entité lui permettant de remplir ses missions sociales ;
- les charges d'un secteur marchand.

**7.11 - Frais de fonctionnement**

La rubrique « Frais de fonctionnement » comprend les charges engagées pour la gestion et la gouvernance de l'entité. Les charges relatives aux fonctions relevant des frais de fonctionnement dont l'entité peut justifier l'affectation à la réalisation de missions sociales ou à des frais de recherche de fonds, sont affectées aux rubriques « Missions sociales » ou « Frais de recherche de fonds ». Les frais de fonctionnement comprennent notamment les charges affectées aux activités suivantes :

- gouvernance ;
- communication ;
- Ressources humaines ;
- comptabilité et gestion financière y compris les frais de gestion de la tarification pour les établissements et services sociaux et médico-sociaux et les établissements de santé ;
- juridique ;
- moyens généraux ;
- informatique.

Charges financières

Les charges financières sont affectées aux rubriques « Missions sociales » ou « Frais de recherche de fonds » si l'entité en justifie. A défaut, elles figurent dans les frais de fonctionnement

**7.12 - Dotations aux provisions et dépréciations**

La part des dotations aux provisions et dépréciations relative à la générosité du public ainsi que le report en fonds dédiés figurent dans le compte de résultat par origine et destination.

Les dotations aux provisions et dépréciations concernent notamment les legs ou donations avec charges et les dépréciations des actifs acquis au moyen de la générosité du public. Contrairement aux dotations aux provisions et dépréciations qui seront reprises lors de la constatation de la charge, objet de la provision ou de la dépréciation, ou si elles deviennent sans objet, les dotations aux amortissements constituent des charges définitives qui sont ventilées dans les rubriques de missions sociales, frais de recherche de fonds ou frais de fonctionnement.



## RELEV

## ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/03/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro

## 7 - Autres annexes pour les associations faisant appel à la générosité du public (suite)

## 7.13 - Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

EMPLOIS PAR DESTINATION	Exercice N	Exercice N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE		
1 - MISSIONS SOCIALES		
1.1 Réalisées en France		
- Actions réalisées par l'organisme	306 992	
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger	40 192	
1.2 Réalisées à l'étranger		
- Actions réalisées par l'organisme		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger		
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS		
2.1 Frais d'appel à la générosité du public		
2.2 Frais de recherche d'autres ressources		
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	220 196	
TOTAL DES EMPLOIS	567 381	
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE		
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL		

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Exercice N	Exercice N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES		
Réalisées en France		
Réalisées à l'étranger		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS		
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT		
TOTAL		

## RELEV

## ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/03/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro

## 7 - Autres annexes pour les associations faisant appel à la générosité du public (suite)

RESSOURCES PAR ORIGINE	Exercice N	Exercice N-1
RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Cotisations sans contrepartie		
1.2 Dons, legs et mécénats		
- Dons manuel	387 751	
- Legs, donations et assurances-vie		
- Mécénats		
1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	284 251	
TOTAL DES RESSOURCES	672 002	
2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
3 - UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS		
DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL		
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)		
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		
(-) Investissements et (+) désinvestissements nets		
liés à la générosité du public de l'exercice		
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)		
RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
- Bénévolat		
- Prestations en nature		
- Donc en nature		
TOTAL		

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	Exercice N	Exercice N-1
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE		
(-) Utilisation		
(+) Report		
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE		

**Association RELEV  
10 Rue CADET  
75 009 PARIS**

**923 079 917 00020**

---

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

*Exercice clos au 31/12/2023*

Aux Membres de l'Association RELEV,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association RELEV relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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.

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance 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.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

### **Vérifications du rapport financier et moral et des autres documents adressés aux membres de l'association.**

Nous avons également procédé conformément aux normes d'exercice professionnels applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

### **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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.



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.

Fait à STRASBOURG, le 31 Juillet 2025  
Le Commissaire aux comptes  
**Elie DANAN**

