



## **Frédéric IMBERT**

Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
Inscrit près la cour d'Appel de Nîmes

B.P. 90143  
84304 Cavaillon Cedex

Tél. 04 90 71 20 18  
Fax 04 90 78 15 52  
frederic-imberty2@wanadoo.fr  
Siret : 420 537 367 00013

### **FONDATION FREDERIC GAILLANNE**

**Fondation reconnue d'utilité publique par décret paru au JO du 19 mars 2014**

**150, chemin de la Tour de Sabran**

**Velorgues**

**84800 L'isle sur la sorgue**

**FONDATION FREDERIC GAILLANNE**  
**Fondation reconnue d'utilité publique par décret paru au JO du 19 mars 2014**  
**150, chemin de la Tour de Sabran**  
**Velorgues**  
**84800 L'Isle sur sorgue**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31/12/2025*

Aux Adhérents,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation Frédéric Gaillanne relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, 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 la Fondation Frédéric Gaillanne à la fin de cet exercice.

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

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

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

***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> Janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **Justification des appréciations**

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

## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux associés 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 la Fondation Frédéric Gaillanne 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel 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 société.

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 la société 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 CAVAILLON, le 13 mai 2026

Le Commissaire aux comptes

**FREDERIC IMBERT**

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
Frais d'établissement				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
. Frais de développement				
. Donations temporaires d'usufruit				
. Concessions, brevets, licences, marques	5 424	5 424		
. Autres immobilisations incorporelles				
. Immobilisations incorporelles en cours				
. Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
. Terrains	1 075 892		1 075 892	1 075 892
. Constructions	1 777 553	943 580	833 973	904 161
. Installations tech., matériels, outillage	159 766	129 833	29 933	36 139
. Autres immobilisations corporelles	207 085	186 344	20 741	9 044
. Immobilisations corporelles en cours	444 885		444 885	173 175
. Avances et acomptes				
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>	927 421		927 421	779 755
<b>Immobilisations financières</b>				
. Participations et Créances rattachées	9 999		9 999	
. Autres titres immobilisés				
. Prêts				
. Autres immobilisations financières	3 400		3 400	3 400
<b>Total</b>	<b>4 611 425</b>	<b>1 265 181</b>	<b>3 346 244</b>	<b>2 981 567</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	15 609		15 609	18 135
<b>Créances</b>				
. Créances usagers et comptes rattachés				
. Créances reçues par legs ou donations				
. Autres créances	342 975		342 975	220 535
Charges constatées d'avance	14 720		14 720	711
Valeurs mobilières de placement	1 290 000		1 290 000	1 200 000
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	1 256 124		1 256 124	918 205
<b>Total</b>	<b>2 919 428</b>		<b>2 919 428</b>	<b>2 357 587</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des emprunts				
Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
<b>Total</b>				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>7 530 853</b>	<b>1 265 181</b>	<b>6 265 671</b>	<b>5 339 154</b>



	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
. Fonds propres statutaires	1 788 354	1 788 354
. Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
<b>Ecart de réévaluation</b>		
<b>Réserves</b>		
. Réserves statutaires ou contractuelles		
. Réserves pour projet de l'entité	1 648 034	1 293 264
. Autres		
<b>Report à nouveau</b>		
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	738 200	354 770
<b>Situation nette (sous-total)</b>	4 174 588	3 436 388
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	793 251	856 091
Provisions réglementées		
<b>Total</b>	<b>4 967 839</b>	<b>4 292 479</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Fonds non remboursables		
Avances conditionnées		
Droit du concédant		
<b>Total</b>		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs et donations	927 421	779 755
Fonds dédiés		
<b>Total</b>	<b>927 421</b>	<b>779 755</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	57 959	96 664
Provisions pour charges		
<b>Total</b>	<b>57 959</b>	<b>96 664</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments de trésorerie		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	170 918	56 881
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	141 155	113 375
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	380	
Produits constatés d'avance		
<b>Total</b>	<b>312 453</b>	<b>170 256</b>
<b>Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Passif</b>		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>6 265 671</b>	<b>5 339 154</b>

## COMPTE DE RESULTAT (1/2)

	du au	01/01/2025 31/12/2025	% PE	du au	01/01/2024 31/12/2024	% PE	Var. en val. annuelle	
							en euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>								
<b>Cotisations</b>								
<b>Ventes de biens et services :</b>								
- ventes de biens		15 475	0,66		14 846	0,75	629	4,24
<i>dont ventes de dons en nature</i>		1 050	0,04		5 975	0,30	-4 925	-82,43
- ventes de prestations de services								
<i>dont parrainages</i>								
<b>Produits de tiers financeurs :</b>								
- Concours publics et subventions		67 799	2,87		113 691	5,77	-45 892	-40,37
- Versements des fondateurs ou consommation de dot. consommable								
- Ressources liées à la générosité du public :								
Dons manuels		826 566	35,02		701 421	35,57	125 145	17,84
Mécénats		91 788	3,89		247 223	12,54	-155 435	-62,87
Legs, donations et assurances-vie		719 932	30,50		258 522	13,11	461 410	178,48
- Contributions financières								
Reprises sur amortissements, dép., provisions		38 706	1,64		235 388	11,94	-196 682	-83,56
Produit des cessions d'immo. incor. et corpo.								
Utilisations des fonds dédiés								
Autres produits		600 003	25,42		400 654	20,32	199 349	49,76
<b>Total</b>		<b>2 360 269</b>	<b>100,00</b>		<b>1 971 744</b>	<b>100,00</b>	<b>388 525</b>	<b>19,70</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>								
Achats de marchandises		11 275	0,48		17 991	0,91	-6 716	-37,33
Variation de stocks		2 527	0,11		-8 013	-0,41	10 539	131,53
Autres achats et charges externes		576 103	24,41		529 339	26,85	46 765	8,83
Aides financières								
Impôts, taxes et versements assimilés		63 311	2,68		53 488	2,71	9 823	18,36
Salaires		723 954	30,67		622 868	31,59	101 087	16,23
Cotisations sociales		194 699	8,25		211 751	10,74	-17 053	-8,05
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		88 902	3,77		95 301	4,83	-6 399	-6,71
Dotations aux provisions					175 352	8,89	-175 352	-100,00
Valeurs comptables d'immo. incor. et corpo. cédées								
Reports en fonds dédiés								
Autres charges		182	0,01		1 349	0,07	-1 167	-86,53
<b>Total</b>		<b>1 660 953</b>	<b>70,37</b>		<b>1 699 426</b>	<b>86,19</b>	<b>-38 473</b>	<b>-2,26</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>699 317</b>	<b>29,63</b>		<b>272 318</b>	<b>13,81</b>	<b>426 999</b>	<b>156,80</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>								
De participation								
D'autres valeurs mobilières et créances de l'a de l'actif immobilisé								
Autres intérêts et produits assimilés		47 278	2,00		26 684	1,35	20 594	77,18
Reprises sur provisions, dépréciations								
Différences positives de change								
Produits des immo. financières cédées								
Produits nets sur cession VMP et intr. tréso.								
<b>Total</b>		<b>47 278</b>	<b>2,00</b>		<b>26 684</b>	<b>1,35</b>	<b>20 594</b>	<b>77,18</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>								
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions								
Intérêts et charges assimilées								
Différence négatives de change								
Valeurs comptables des immo. finan. cédées								
Charges nettes sur cession VMP et intr. tréso.								
<b>Total</b>								
<b>Résultat financier</b>		<b>47 278</b>	<b>2,00</b>		<b>26 684</b>	<b>1,35</b>	<b>20 594</b>	<b>77,18</b>



	du 01/01/2025 au 31/12/2025	% PE	du 01/01/2024 au 31/12/2024	% PE	Var. en val. annuelle	
					en euros	%
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	746 595	31,63	299 002	15,16	447 593	149,70
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	19 062	0,81	62 839	3,19	-43 777	-69,67
<b>Total</b>	<b>19 062</b>	<b>0,81</b>	<b>62 839</b>	<b>3,19</b>	<b>-43 777</b>	<b>-69,67</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	16 110	0,68	667	0,03	15 443	#####
<b>Total</b>	<b>16 110</b>	<b>0,68</b>	<b>667</b>	<b>0,03</b>	<b>15 443</b>	<b>#####</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	2 952	0,13	62 172	3,15	-59 220	-95,25
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les bénéfices	11 347	0,48	6 404	0,32	4 943	77,19
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>2 426 610</b>		<b>2 061 267</b>		<b>365 342</b>	<b>17,72</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 688 410</b>		<b>1 706 497</b>		<b>-18 088</b>	<b>-1,06</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	738 200	31,28	354 770	17,99	383 430	108,08
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Dons en nature	43 866		115 115		-71 249	-61,89
Prestations en nature						
Bénévolat						
<b>Total</b>	<b>43 866</b>		<b>115 115</b>		<b>-71 249</b>	<b>-61,89</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Secours en nature	43 866		115 115		-71 249	-61,89
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestation en nature						
Personnel bénévole						
<b>Total</b>	<b>43 866</b>		<b>115 115</b>		<b>-71 249</b>	<b>-61,89</b>



## ANNEXE

- Informations sur l'entité et faits majeurs de l'exercice
- Règles et méthodes comptables
- Règles comptables sur les actifs, amortissements et dépréciation
- Notes sur le Bilan Actif
- Notes sur le Bilan Passif
- Notes sur le Compte de Résultat
- Engagements financiers et autres engagements

## ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2025

Durée : 12 mois

### 1 - INFORMATIONS SUR L'ENTITE

**Objet :**

**Activités ou missions :**

**Moyens mis en oeuvre :**

**Effectifs :**

16

### 2 - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE



### 3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'ANC relatif au plan comptable général et du règlement 2023-03 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- continuité de l'activité
- 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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

## 4 - REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

### OPTIONS RETENUES

	Date de 1ère option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
<b>Frais d'acquisition</b>				
des immobilisations corporelles et incorporelles		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
des titres de participation		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
des autres titres immobilisés et titres de placement		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Frais externe de formation</b>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
nécessaires à la mise en service				
<b>Coûts d'emprunts activables</b>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice				
<b>Dépenses de développement remplissant les les critères d'activation</b>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
montant comptabilisé en charges pour l'exercice				

### COMPOSANTS IDENTIFIES

	Valeurs brutes	Amortissements et dépréciations	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
Autres immobilisations corporelles			

### AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

#### Durées d'amortissement

##### Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

##### Immobilisations décomposées :

**Structure :** amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

**Composants :** amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

#### Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	structure		composants	
	Mode	Durée	Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles						
Dont frais de développement						
Dont fond commercial						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériels et outillages industriels						
Autres immobilisations corporelles						



## 5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## Frais d'établissement :

Frais de constitution.....  
Frais de premier établissement.....

Valeur nette

Taux amortissement

## Frais de développement :

Frais de développement.....

Valeur nette

Taux amortissement

## Fonds commercial :

Eléments achetés.....  
Eléments réévalués.....  
Eléments reçus en apport.....

Valeur nette

Taux amortissement

## Actif immobilisé :

## Valeurs brutes

Immobilisations incorporelles.....  
Immobilisations corporelles.....  
Biens reçus par legs ou donations  
et destinés à être cédés

Immobilisations financières.....

**Total.....**

A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
5 424			5 424
3 369 267	295 914		3 665 181
779 755	757 000	609 334	927 421
3 400	9 999		13 399
<b>4 157 846</b>	<b>1 062 913</b>	<b>609 334</b>	<b>4 611 425</b>

## Amortissements et dépréciation

Immobilisations incorporelles.....  
Immobilisations corporelles.....  
Biens reçus par legs ou donations  
et destinés à être cédés

Immobilisations financières.....

**Total.....**

A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
5 424			5 424
1 170 855	88 902		1 259 757
<b>1 176 279</b>	<b>88 902</b>		<b>1 265 181</b>

## Créances représentées par des effets de commerce :

Non recensé

Usagers.....  
Autres créances.....

## Etat des créances :

Actif immobilisé.....  
Actif circulant et charges constatées d'avance.

Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
3 400	3 400	
357 695	357 695	

## Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Participations et créances rattachées.....  
Immobilisations financières.....  
Usagers et comptes rattachés.....  
Autres créances.....  
Disponibilités.....

335 080

## Charges constatées d'avance :

14 720

## 5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

## IMMOBILISATIONS

Augmentations de l'exercice	Virements		Entrées			Total
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations	
Immobilisations incorporelles.....						
Immobilisations corporelles.....			295 914			295 914
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés			757 000			757 000
Immobilisations financières.....			9 999			9 999
<b>Total.....</b>			<b>1 062 913</b>			<b>1 062 913</b>

Diminutions de l'exercice	Virements		Sorties			Total
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service	
Immobilisations incorporelles.....						
Immobilisations corporelles.....						
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés			609 334			609 334
Immobilisations financières.....						
<b>Total.....</b>			<b>609 334</b>			<b>609 334</b>

## AMORTISSEMENTS

Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations				Total
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles	
Immobilisations incorporelles.....					
Immobilisations corporelles.....		88 902			88 902
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés					
<b>Total.....</b>		<b>88 902</b>			<b>88 902</b>

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions			Total
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service	
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....				
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				
<b>Total.....</b>				



## 5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

### FONDS COMMERCIAL

**Dépréciation :**

Descriptif des modalités du test de dépréciation

Modalités d'affectation à un groupe d'actif

### COUTS D'EMPRUNT INCORPORES DANS LE COUT DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Rubriques	Montant incorporé au cours de l'exercice	Taux de capitalisation
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Total		

### COUTS D'EMPRUNT INCORPORES DANS LE COUT DES STOCKS ET EN COURS

Rubriques	Montant incorporé au cours de l'exercice	Taux de capitalisation
Matières premières et autres approvisionnements		
Encours de production		
Produits finis		
Marchandises		
Total		

### FRAIS D'EMISSION D'EMPRUNTS

Nature et rythme de reprise en résultat

### PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS

Nature et rythme de reprise en résultat

## 6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

**AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT**

	Déficit	Excédent
Résultat de l'exercice précédent		354 770

AFFECTATION	Augmentations	Diminutions
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau		
<b>Total des affectations</b>		

**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES**

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions ou consommations	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise.....	1 788 354			1 788 354
Fonds propres avec droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation.....				
Réserves.....	1 293 264	354 770		1 648 034
Report à nouveau.....				
Résultat de l'exercice.....	354 770	738 200	354 770	738 200
<b>Situation nette .....</b>	<b>3 436 388</b>	<b>1 092 970</b>	<b>354 770</b>	<b>4 174 588</b>
Fonds propres consommables.....				
Subventions d'investissement.....	856 091		62 839	793 251
Provisions réglementées.....				
<b>Total.....</b>	<b>4 292 479</b>	<b>1 092 970</b>	<b>417 609</b>	<b>4 967 839</b>





## 6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

## TABLEAU DES RESERVES, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
<b>Réserves</b>				
Réserves indisponibles.....				
Réserves statutaires ou contractuelles..				
Réserves réglementées :				
- plus-values nettes long terme.....				
- sur octroi de subvention d'investissement.....				
- autres.....				
Réserves pour projet de l'entité.....	1 293 264	354 770		1 648 034
<b>Total (1) .....</b>	<b>1 293 264</b>	<b>354 770</b>		<b>1 648 034</b>
<b>Provisions réglementées</b>				
Provision pour hausse de prix.....				
Amortissements dérogatoires.....				
Autres provisions réglementées.....				
<b>Total (2) .....</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
Provisions pour litiges.....	96 664		38 706	57 959
Provisions pour garanties aux usagers..				
Provisions pour pertes sur contrats.....				
Provision pour amendes et pénalités....				
Provisions pour charges sur legs et donations.....				
Provision pour grosses réparations.....				
Autres provisions risques et charges.....				
<b>Total (3) .....</b>	<b>96 664</b>		<b>38 706</b>	<b>57 959</b>
<b>Dépréciations</b>				
Sur immobilisations				
- incorporelles.....				
- corporelles.....				
- Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés .....				
- financières.....				
Sur stocks et en cours.....				
Sur cptes usagers et cptes rattachés.....				
Autres dépréciations.....				
<b>Total (4) .....</b>				
<b>Total général (1 + 2 + 3 + 4)</b>	<b>1 389 929</b>	<b>354 770</b>	<b>38 706</b>	<b>1 705 993</b>
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation.....			38 706	
- financières.....				
- exceptionnelles.....				

## 6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS**

Origine des fonds reportés	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
CAILLAUD	154 847		154 847	0
VAYR	304 487		304 487	-0
RIVET	170 421			170 421
DURANTON	150 000		150 000	
TAHON		130 000		130 000
BRIFAUT		140 000		140 000
CORRIAL		487 000		487 000
<b>Total</b>	<b>779 755</b>	<b>757 000</b>	<b>609 334</b>	<b>927 421</b>

**TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES**

Origine des fonds dédiés	Fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation en cours de l'exercice		Transferts en fonds dédiés (en + ou en -)	Fonds dédiés à la clôture	
			Montant global	Dont remboursement aux tiers		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exer.
	A	B	C		D	A+B-C+D	
Subventions d'exploitation							
Sous-total							
Contributions financières d'autres organismes							
Sous-total							
Ressources liées à la générosité du public							
Sous-total							
Total							



## 6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

## Etats des dettes :

	Montant brut	A 1an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	170 918	170 918		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	141 155	141 155		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	380	380		
Produits constatés d'avance				
<b>Total :</b>	<b>312 453</b>	<b>312 453</b>		

Dettes représentées par des effets de commerce : Non recensé

Dettes financières.....

Fournisseurs.....

Autres dettes.....

## Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit ....

Emprunts et dettes financières diverses .....

Fournisseurs.....

Dettes fiscales et sociales.....

Autres dettes .....

15 851

73 910

Produits constatés d'avance :

**6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)****AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES**

Détails des fonds statutaires sans droit de reprise :

- Actifs immobilisés de l'association

Terrain donné par Mr Gaillanne 650K€

Alarmes, électricité et baie vitrée 15K€

Construction école de chiens guides 382K€

Parcours des sens 92K€

Chariot électrique 2K€

Matériels transports 41K€

Matériels bureaux 3K€

Batiment accueil 102K€

Titres de participations 8K€

- Actifs liquides

Liquidités de l'association 559K€

Total actif = 1 788 354 euros

- Passifs de l'association

Capitaux Propres 1 742K€

Dettes association 47K€

## 7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

**VENTILATION DES VENTES DE BIENS ET SERVICES**

Par catégorie	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
VENTES OBJETS PROMOTIONNELS	14 405	8 831	93,09	59,48
VENTES DIVERSES CHIENS	1 050	5 975	6,79	40,25
VENTES ARTICLES MANIFESTATIONS	20	40	0,13	0,27
PRESTATIONS SERVICES				
<b>Total</b>	<b>15 475</b>	<b>14 846</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Par secteur géographique	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
NEANT				
<b>Total</b>				

**VENTILATION DES RESSOURCES HORS VENTES DE BIENS ET SERVICES**

	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Cotisations				
Subventions	67 799	113 691	3,97	8,57
Concours publics				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Dons manuels	826 566	701 421	48,42	52,86
Mécénats	91 788	247 223	5,38	18,63
Legs et donations et assurances-vie	719 932	258 522	42,17	19,48
Contributions financières				
Ventes de dons en nature	1 050	5 975	0,06	0,45
Parrainages				
Autres ressources				
<b>Total</b>	<b>1 707 135</b>	<b>1 326 832</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>



## 7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)

**CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES****Méthode de valorisation des contributions volontaires figurant au compte de résultat.**

Nature	Modalités de recensement et de valorisation
HOUDINET ALAIN	PRIX ACHAT
BRUMONT	PRIX ACHAT
BRUNET FRERES	PRIX ACHAT
K9SP	PRIX ACHAT
MARRENON	PRIX ACHAT
MR BRICOLAGE	PRIX ACHAT
PATTA MOUSTACHE	PRIX ACHAT
RACHEL DEBAS PHOTO	PRIX ACHAT
REAUD	PRIX ACHAT
TOUTE LA MAREE	PRIX ACHAT
VIRBAC	PRIX ACHAT
CORBET LAURENT	PRIX ACHAT
LOCA LINK	PRIX ACHAT
PINK RABBIT	PRIX ACHAT
LE VIVIER	PRIX ACHAT
PHARMACIE LA RODE	PRIX ACHAT

**Informations sur les contributions volontaires ne figurant pas au compte de résultat.**Motifs de la non comptabilisation :

Nature	Valorisation

## 7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)

**MONTANTS RELATIFS AUX LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE****Produits**

Montant perçu au titre d'assurances-vie	719 932
Montant de la rubrique "Legs, donations"	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
<b>Total des produits</b>	719 932

**Charges**

Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reports en fonds reportés liés aux legs et donations	
<b>Total des charges</b>	

**FRAIS DE DEVELOPPEMENT**

Frais de développement comptabilisés en charge au cours de l'exercice

**HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

## Honoraires des commissaires aux comptes

	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	7 920	
Honoraires afférents aux services autres que la certification		
<b>Total</b>	7 920	

**NATURE DES PRODUITS ET CHARGES INSCRITS EN RESULTAT EXCEPTIONNEL  
AU COURS DE L'EXERCICE**

--

--

--	--

--	--

Crédit d'impôts	Montant
Crédit d'impôt recherche	
<b>Total</b>	





## 8 - ENGAGEMENTS FINANCIERS (suite)

Engagements  
de crédit bail :

Terrains  
Constructions  
Inst. techn., mat. & out  
Autres immo. corp.  
Immo. en cours

Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix achat résiduel (1)
Exercice	Cumulées	jusqu'à 1 an	+1 à 5 ans	+ 5 ans	Tot. à payer	

Totaux

--	--	--	--	--	--	--

(1) Selon contrat

**AUTRES ENGAGEMENTS**