



institut  
**IDEAS**  
Objectif  
Intérêt général

# LES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE POUR L'ANALYSE

ANALYSE

16/11/2023



L'objet de cette session est de présenter les documents de synthèse comptables sous l'angle de l'analyse de leur contenu et de se forger une opinion sur la santé financière de l'entité

## RAPPEL SUR LES COMPTES ANNUELS

## LES DOCUMENTS UTILES A L'ANALYSE DES COMPTES ANNUELS

### LE COMPTE DE RESULTAT

- Types d'analyse
- La capacité de financement
- Cas pratiques (2)

### LE BILAN

- Le Bilan Comptable
- Le Bilan Financier
- Cas pratiques (2)

### L'ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

- Les informations obligatoires
- Les informations sur les postes significatifs
- Les documents de l'annexe spécifiques aux entités faisant appel à la générosité du public

## LA REGLEMENTATION COMPTABLE DES ASSOCIATIONS, FONDATIONS, FONDS DE DOTATION

- La réglementation comptable des entités sans but lucratif a pour origine :

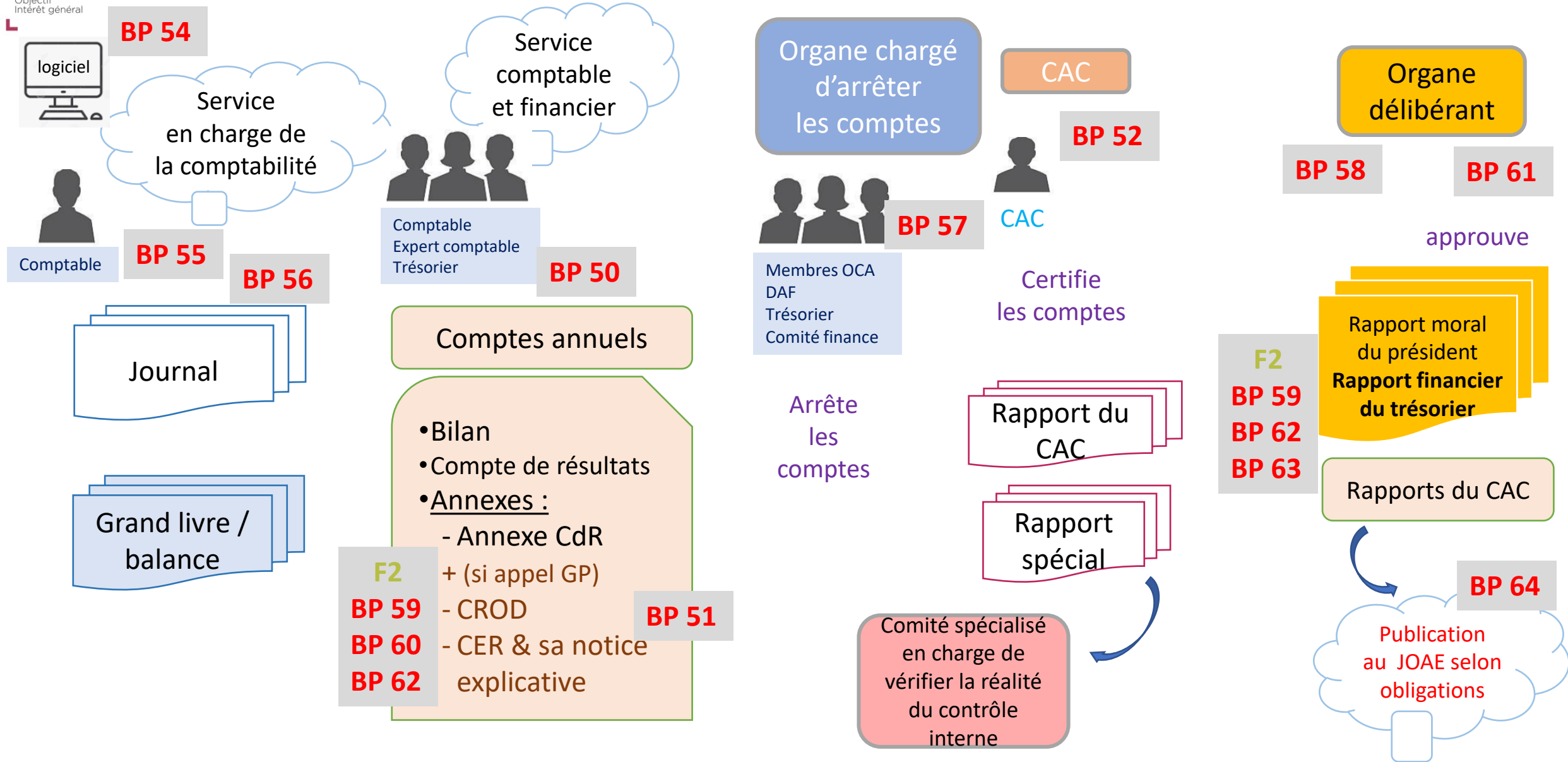
La réglementation comptable applicable à toutes les structures ayant des obligations de produire des comptes annuels (secteur marchand et secteur non marchand) est prévue par :

- **Le règlement ANC 2014-03 traite du PLAN COMPTABLE GENERAL consolidé (cad modifié par de nombreux règlements correctifs ou complémentaires depuis 9 ans)**

La réglementation comptable applicable aux entités du secteur non marchand est prévue par :

- **Le règlement ANC 2018-06 consolidé (cad modifié par de nombreux règlements correctifs ou complémentaires depuis 5 ans)**

- Les plus récentes modifications apportées sont consécutives à la modernisation des états financiers applicable en 2025



### ANC 2014-03 Art. 112-3

Le compte de résultat récapitule les charges et les produits de l'exercice, sans qu'il soit tenu compte de leur date de paiement ou d'encaissement.

Selon le régime juridique de l'entité, le solde des charges et des produits constitue :

- le bénéfice ou la perte de l'exercice, (secteur marchand)
- l'excédent ou l'insuffisance de ressources (déficit). (secteur non marchand)

Jusqu'à présent, aucune compensation ne peut être opérée entre les postes de charges et de produits (cela va changer avec la disparition du poste transfert de charges)

## LE COMPTE DE RESULTAT

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	
<b>CHARGES</b>	<b>PRODUITS</b>
<b>CHARGES EXPLOITATION</b>	<b>PRODUITS EXPLOITATION</b>
Achats	Ventes, Prestations de service
Services externes	Concours publics
Impôts et taxes	Subventions fonctionnement
Charges de personnel	Dons
Autres charges	Mécénat
Dotations amortissements	Reprises sur amortissements
Dotations provisions	Reprises sur provisions
Fonds dédiés (report en)	Fonds dédiés (utilisation)
<b>RESULTAT EXPLOITATION</b>	
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>PRODUITS FINANCIERS</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	
<b>RESULTAT COURANT</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	

## LE BILAN

### ANC 2014-03 Art. 112-2

- Le bilan décrit séparément les éléments actifs et passifs de l'entité et fait apparaître de façon distincte les capitaux propres et, le cas échéant, les autres fonds propres.
- Les éléments d'actif et de passif sont évalués séparément.
- Aucune compensation ne peut être opérée entre les postes d'actif et de passif.
- Le bilan d'ouverture d'un exercice correspond au bilan de clôture avant répartition de l'exercice précédent.



## LE BILAN

BILAN	
ACTIF	PASSIF
Immobilisations Incorporelles Corporelles Financières <b>Amortissements des immobilisations</b>	Fonds propres Réserves Report à nouveau <b>Résultat de l'exercice</b> Subventions investissements Provisions Fonds dédiés ou reportés
Actif circulant Stocks et encours	Dettes financières MT et LT Dettes établissements de crédit
Créances Créances clients et usagers  Autres créances	Dettes fournisseurs Dettes sociales et fiscales Autres dettes
Valeurs mobilières de placement Banques et établissements financiers Caisse	
Comptes de régularisation actif	Comptes de régularisation passif

## L'ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

### ANC 2014-03 Art. 112-4

- L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat
- L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat

### ANC 2018-06 Art. 431-1

L'annexe est établie conformément aux dispositions de la section 3 du chapitre III du titre VIII du règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général sous réserves des dispositions particulières qui suivent (art 431-2 à 431-13)

L'annexe des comptes annuels est un document tout aussi important que le bilan et le compte de résultat.

Elle doit être claire, concise et mentionner toutes les informations significatives facilitant la compréhension des comptes. Il n'y a pas d'annexe simplifiée pour les associations et fondations (contrairement aux TPE et PME)

- **Présentation de l'entité :**

- ✓ L'objet social
- ✓ Missions sociales réalisées
- ✓ Moyens mis en œuvre

- **Faits majeurs de l'exercice :**

- ✓ Evènements principaux de l'exercice
- ✓ Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice

- **Règles et méthodes comptables :**

- ✓ Le référentiel comptable
- ✓ Les conventions générales
- ✓ Durée et période de l'exercice comptable
- ✓ Changement de méthode comptable

- **Notes sur l'actif du bilan :**

- ✓ Tableau des immobilisations
- ✓ Tableau des amortissements
- ✓ Règles appliquées : valeur comptable brute, frais incorporés, durées d'amortissement, dépréciations ....
- ✓ Stocks
- ✓ Créances

- **Notes sur le passif du bilan :**

- ✓ Fonds propres, tableau de variation des fonds propres,
- ✓ Provisions pour risques et charges
- ✓ Fonds reportés et fonds dédiés
- ✓ Etat échéances des dettes
- ✓ ....

- **Compte de résultat :**

- ✓ Cotisations : préciser les types et les modalités
- ✓ Tableau des subventions et échelonnement dans le temps
- ✓ Legs, donation, assurance vie
- ✓ AGP ....

- **Autres points :**

- ✓ Engagement pensions & IDR
- ✓ Rémunération des dirigeants
- ✓ Honoraires du CAC
- ✓ Autres engagements de l'entité

## APPEL A LA GENEROSITE DU PUBLIC

### ANC 2018-06 Art. 432-1

Les associations et fondations relevant des articles 3 et 4 de la loi n° 91-772 du 7 août 1991 et les fonds de dotation qui font **appel à la générosité du public** relevant de §2 du VI de l'article 140 de la loi n° 2008-776 de modernisation de l'économie incluent dans l'annexe de leurs comptes annuels une sous-section 4 qui comporte les états suivants :

- 1 Un compte de résultat par origine et destination défini à l'article 432-2 CROD
- 2 Un rapprochement entre les charges du compte de résultat et les charges du compte de résultat par origine et destination
- 3 Un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public conformément à la loi n° 91-772 du 7 août 1991 défini à l'article 432-17 CER
- 4 Les informations nécessaires à leur bonne compréhension Notes annexes
- 5 Un tableau de variation des fonds propres tel que défini à l'article 432-22 en identifiant la part APG dans les variations de l'exercice (affectation du résultat / Augmentation / Diminution ou Consommation)
- 6 Le tableau de variation des immobilisations comprend une ligne complémentaire sur les legs destinés à être cédés

## LES DOCUMENTS UTILES A L'ANALYSE DES COMPTES ANNUELS

Pour réaliser une analyse aussi complète que possible, les documents suivants sont à collecter pour réunir le maximum d'informations :

- Les comptes annuels (documents de synthèse) approuvés par l'organe délibérant (AG ou CA)
- Le rapport du commissaire aux comptes sur les comptes (opinion sur les comptes annuels)
- Le rapport du Trésorier (ou rapport financier ou rapport de gestion...)

L'opinion du commissaire aux comptes est normée (NEP-700) suivant sa position vis-à-vis des comptes soumis à son appréciation :

- La certification sans réserve
- La certification avec réserves
  - Réserves pour désaccord (anomalies significatives non corrigées avec incidences clairement circonscrites)
  - Réserves pour limitation (incidences sur les comptes des limitations à ses travaux clairement circonscrites)
- Le refus de certification
  - Pour désaccord (anomalies significatives non corrigées)
  - Pour impossibilité de certifier (incertitudes avec incidences non circonscrites)

## L'ANALYSE DU COMPTE DE RESULTAT

- Analyse comparative : évolution des postes de produits et de charges
  - Evolution avec exercice précédent
  - Evolution avec le budget
- Analyse des masses par nature
  - Répartition des produits par origine (fonds publics, fonds privés)
  - Nature des charges (charges internes, charges externes)
- Analyse du résultat comptable
  - Relation avec évènements marquants de l'annexe
  - Croisement avec rapport du trésorier
  - Analyse par rapport au résultat prévisionnel
- La capacité de financement (CAF)

## L'ANALYSE DU COMPTE DE RESULTAT LA CAPACITE DE FINANCEMENT

La capacité de financement (CAF) est un indicateur qui permet d'évaluer la création de ressources internes affectées au financement de l'entité.

Retraitement du résultat comptable en incorporant les charges et produits comptables calculés, c'est-à-dire des opérations comptables sans flux de trésorerie

- Charges calculées :
  - Dotations aux amortissements, aux provisions
  
- Produits calculés
  - Reprises sur amortissements et provisions

## LE BILAN COMPTABLE LE BILAN FONCTIONNEL

**Le bilan comptable** constitue une simple présentation synthétique de la comptabilité sous forme d'un tableau actif et d'un tableau passif.

La lecture de ce document est faite verticalement, ce qui permet d'analyser l'évolution des différents postes par rapport à l'exercice précédent.

**Le bilan fonctionnel** est aussi établi à partir de la comptabilité. La majorité des postes correspondent en effet à une ligne du bilan comptable, mais avec une appellation propre. Toutefois, certains exigent un retraitement préalable.

La lecture de ce document est faite horizontalement, la présentation permet de mettre en parallèle les ressources et les emplois suivant leur caractère stable ou circulant.



## LE BILAN COMPTABLE

### Lecture verticale

À la clôture de votre exercice, le bilan comptable constitue un **image instantanée de la situation à une date donnée**, selon le principe de la continuité d'exploitation :

#### Actifs

- Investissements immobiliers, biens incorporels et corporels,
- stocks,
- Créances clients et usagers,
- Placements et disponibilités.

#### Passifs

- Fonds qui appartiennent à la structure (fonds associatifs, réserves accumulées, résultat de l'exercice clos)
- Provisions et fonds dédiés
- dettes (emprunts, concours bancaires, fournisseurs, dettes sociales et fiscales)

Les postes d'actif et de passif sont classés par niveau de liquidité des comptes de valeur stable au comptes de valeur liquide

## LE BILAN COMPTABLE

### Lecture verticale

Analyse de l'évolution des postes du bilan entre l'exercice clos et l'exercice précédent

- Augmentation de la valeur nette comptable des immobilisations
- Augmentation des créances
- Augmentation des fonds associatifs
- Augmentation des dettes financières

Analyse de l'évolution entre postes de bilan

- Augmentation du postes clients et usagers et diminution de la trésorerie
- Existence de fonds dédiés dotés sur l'exercice et augmentation de la trésorerie
- Diminution de la trésorerie et utilisation des fonds dédiés

.

## L'ANALYSE DES COMPTES ANNUELS – CAS 1

Fondation Reconnue d'utilité publique créée en avril 2005  
Labellisée IDEAS depuis décembre 2021



Activités :

- soutien la recherche médicale (54 % des missions sociales)
- Information du public (prévention et sensibilisation) (44 %)
- formation des professionnels (2%)

Appel à la générosité du public

Actions :

- Aide financière à la recherche sur présentation d'un projet au comité scientifique
  - Versement des aides à l'avancée des travaux
  - Organisation de réunions d'informations
  - Edition de plaquettes d'informations
- Comptes certifiés sans réserve en 2022 – 2021 - 2020

## L'ANALYSE DU COMPTE DE RESULTAT – CAS 1

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2022	31/12/2021	Variations
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Cotisations			-
Ventes de biens et services			
Ventes de biens			
dont ventes de dons en nature			
Ventes de prestations de services	100 700	81 100	19 600
dont parrainages			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation	13 300	8 000	5 300
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptib			
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels	2 091 500	2 143 800	- 52 300
Mécénats			
Legs, donations et assurances-vie	399 300	713 600	- 314 300
Contributions financières	299 700	129 700	170 000
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de cha	2 000	400	1 600
Utilisations des fonds dédiés			-
Autres produits	1 000	300	700
<b>TOTAL I</b>	<b>2 907 500</b>	<b>3 076 900</b>	<b>- 169 400</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises			
Variation de stocks			
Autres achats et charges externes	1 444 600	1 134 600	310 000
Aides financières	527 000	843 000	- 316 000
Impôts, taxes et versements assimilés	21 200	15 600	5 600
Salaires et traitements	352 600	282 200	70 400
Charges sociales	124 400	102 200	22 200
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 600	7 400	- 800
Dotations aux provisions			-
Reports en fonds dédiés	613 700		613 700
Autres charges	8 200	7 800	400
<b>TOTAL II</b>	<b>3 098 300</b>	<b>2 392 800</b>	<b>705 500</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>- 190 800</b>	<b>684 100</b>	<b>- 874 900</b>

## L'ANALYSE DU COMPTE DE RESULTAT – CAS 1

<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>- 190 800</b>	<b>684 100</b>	<b>- 874 900</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participations			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	3 800	2 800	1 000
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	6 000	8 400	- 2 400
Différences positives de change			-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	8 000	6 300	1 700
<b>TOTAL III</b>	<b>17 800</b>	<b>17 500</b>	<b>300</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	45 100	6 000	39 100
Intérêts et charges assimilées			-
Différences négatives de change			-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		6 000	- 6 000
<b>TOTAL IV</b>	<b>45 100</b>	<b>12 000</b>	<b>33 100</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>- 27 300</b>	<b>5 500</b>	<b>-32 800</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>- 218 100</b>	<b>689 600</b>	<b>-907 700</b>
<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>31/12/22</b>	<b>31/12/21</b>	<b>Variations</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion			-
Sur opérations en capital			-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			-
<b>TOTAL V</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion			-
Sur opérations en capital			-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	100		
<b>TOTAL VI</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>- 100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-	-	-
Total des produits (I+III+V)	2 925 300	3 094 400	-169 100
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	3 143 500	2 404 800	738 600
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-218 200</b>	<b>689 600</b>	<b>-907 700</b>

## L'ANALYSE DU COMPTE DE RESULTAT – CAS 1

<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature	103 200	80 800	22 400
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>	<b>103 200</b>	<b>80 800</b>	<b>22 400</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature	103 200	80 800	22 400
Personnel bénévole	0	0	
<b>TOTAL</b>	<b>103 200</b>	<b>80 800</b>	<b>22 400</b>

La méthode de recensement et les bases de l'évaluation des contributions volontaires en nature doivent faire l'objet d'une note dans l'annexe aux comptes annuels

## L'ANALYSE DU COMPTE DE RESULTAT LA CAPACITE DE FINANCEMENT

CAPACITE AUTOFINANCEMENT	31/12/2022	31/12/2021
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-218 200</b>	<b>689 600</b>
<b>CHARGES NON DECAISSEES</b>		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 600	7 400
Dotations aux provisions	-	-
Dotations sur dépréciations, provisions et transferts de charges financiers	45 100	6 000
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions exceptionnels	100	-
	<b>51 800</b>	<b>13 400</b>
<b>PRODUITS NON ENCAISSES</b>		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges d'exploitation	2 000	400
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges financiers	6 000	8 400
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges exceptionnels	-	-
	<b>8 000</b>	<b>8 800</b>
<b>CAPACITE AUTOFINANCEMENT</b>	<b>-174 400</b>	<b>694 200</b>

## LE BILAN COMPTABLE – CAS 1

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022					
ACTIF	31/12/2022			31/12/2021	Variation
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	13 400	13 400	0	2 200	-2 200
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions	1 500 000		1 500 000	1 500 000	0
Installations techniques, matériel et outillage industriels, autres immobilisations	39 000	26 800	12 200	9 700	2 500
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>	97 000		97 000		97 000
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations et Créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres	20 800		20 800	19 200	1 600
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 670 200</b>	<b>40 200</b>	<b>1 630 000</b>	<b>1 531 100</b>	<b>98 900</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
<b>Stocks et en-cours</b>					
<b>Créances</b>					
Créances clients usagers et comptes rattachés	15 700		15 700	23 600	-7 900
Créances reçues par legs ou donations	107 600		107 600	203 800	-96 200
Autres	628 300		628 300	64 700	563 600
Valeurs mobilières de placement	1 326 200	45 100	1 281 100	1 264 900	16 200
Instruments de trésorerie	-		0	0	0
Disponibilités	942 400		942 400	825 800	116 600
Charges constatées d'avance	687 100		687 100	44 300	642 800
<b>TOTAL (II)</b>	<b>3 707 300</b>	<b>45 100</b>	<b>3 662 200</b>	<b>2 427 100</b>	<b>1 235 100</b>
Frais d'émission des emprunts (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Ecarts de conversion actif (VI)					
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>5 377 500</b>	<b>85 300</b>	<b>5 292 200</b>	<b>3 958 200</b>	<b>1 334 000</b>



## LE BILAN COMPTABLE – CAS 1

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022			
PASSIF	31/12/2022	31/12/2021	Variation
<b>FONDS PROPRES</b>			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires	1 500 000	1 500 000	-
Fonds propres complémentaires			
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			
Autres			
Report à nouveau	685 500	- 4 200	689 700
Excédent ou déficit de l'exercice	-218 200	689 600	- 907 800
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>1 967 300</b>	<b>2 185 400</b>	<b>-218 100</b>
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 967 300</b>	<b>2 185 400</b>	<b>-218 100</b>
<b>FONDS REPORTEES ET DEDIES</b>			
Fonds reportés liés aux legs ou donations	204 100	203 800	300
Fonds dédiés	613 700		613 700
<b>TOTAL (II)</b>	<b>817 800</b>	<b>203 800</b>	<b>614 000</b>
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>TOTAL (III)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DETTES</b>			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses	18 000	18 000	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	137 900	144 000	- 6 100
Dettes des legs ou donations	500	-	500
Dettes fiscales et sociales	64 700	70 300	- 5 600
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	2 286 000	1 336 700	949 300
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>2 507 100</b>	<b>1 569 000</b>	<b>938 100</b>
Ecarts de conversion passif (V)	0	0	
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>5 292 200</b>	<b>3 958 200</b>	<b>1 334 000</b>

## L'ANALYSE DES COMPTES ANNUELS – CAS 2

Association déclarée loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901 créée en 1976  
ONG de développement international

Labellisée IDEAS depuis octobre 2014 et renouvelé en 2019



Activités :

- Amélioration des conditions de vie et lutte contre les changements climatiques et leurs impacts.
- France, Afrique, Europe, Asie

Appel à la générosité du public

Actions :

Encouragement au développement et la diffusion de solutions innovantes et de proximité  
Accompagnement des politiques territoriales climat-énergie  
Mobilisation de tous les acteurs autour de la Solidarité climatique en les incitant à agir et à soutenir les plus vulnérables.

- Comptes certifiés sans réserve en 2022 – 2021 – 2020
- En 2022 observations sur le changement de méthode comptable

## L'ANALYSE DU COMPTE DE RESULTAT – CAS 2

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2022	31/12/2021	Variation
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Cotisations	3 600	2 600	1 000
Ventes de biens et services			
Ventes de biens	101 900	109 300	- 7 400
dont ventes de dons en nature			
Ventes de prestations de services	375 000	264 600	110 400
dont parrainages			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation	8 105 200	6 811 900	1 293 300
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation			
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels	62 900	87 300	- 24 400
Mécénats			
Legs, donations et assurances-vie			
Contributions financières	121 000	111 300	9 700
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts	275 800	75 900	199 900
Utilisations des fonds dédiés	23 200	75 000	- 51 800
Autres produits	12 000	3 500	8 500
<b>TOTAL I</b>	<b>9 080 600</b>	<b>7 541 400</b>	<b>1 539 200</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises		2 300	- 2 300
Variation de stocks		-	
Autres achats et charges externes	2 086 500	1 663 600	422 900
Aides financières	2 243 900	1 805 600	438 300
Impôts, taxes et versements assimilés	146 600	126 700	19 900
Salaires et traitements	2 687 900	2 516 700	171 200
Charges sociales	990 500	934 800	55 700
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	17 400	18 300	- 900
Dotations aux provisions	391 500	345 400	46 100
Reports en fonds dédiés	5 900	16 000	- 10 100
Autres charges	309 600	153 000	156 600
<b>TOTAL II</b>	<b>8 879 800</b>	<b>7 582 400</b>	<b>1 297 400</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>200 800</b>	<b>- 41 000</b>	<b>241 800</b>

## L'ANALYSE DU COMPTE DE RESULTAT – CAS 2

<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>200 800</b>	<b>- 41 000</b>		<b>241 800</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participations				-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	6 300	4 600		1 700
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charge	7 100	100		7 000
Différences positives de change	10 900	81 300	-	70 400
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL III</b>	<b>24 300</b>	<b>86 000</b>	<b>-</b>	<b>61 700</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	110 000	7 100		102 900
Intérêts et charges assimilées		200	-	200
Différences négatives de change	6 500	1 500		5 000
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL IV</b>	<b>116 500</b>	<b>8 800</b>		<b>107 700</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>- 92 200</b>	<b>77 200</b>		<b>-169 400</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>108 600</b>	<b>36 200</b>		<b>72 400</b>

## L'ANALYSE DU COMPTE DE RESULTAT – CAS 2

COMPTE DE RESULTAT	31/12/22	31/12/21	Variation
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion	7 600	1 000	6 600
Sur opérations en capital		200	- 200
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
<b>TOTAL V</b>	<b>7 600</b>	<b>1 200</b>	<b>6 400</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion	12 600	1 000	11 600
Sur opérations en capital		300	- 300
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
<b>TOTAL VI</b>	<b>12 600</b>	<b>1 300</b>	<b>11 300</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>- 5 000</b>	<b>- 100</b>	<b>- 4 900</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	- 500	- 300	- 200
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>9 112 500</b>	<b>7 628 600</b>	<b>1 483 900</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>9 009 400</b>	<b>7 592 800</b>	<b>1 416 600</b>
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>103 100</b>	<b>35 800</b>	<b>67 300</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			-
Prestations en nature			-
Bénévolat			-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			-
Mise à disposition gratuite de biens			-
Prestations en nature			-
Personnel bénévole			-
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## LE BILAN COMPTABLE – CAS 2

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022					
ACTIF	31/12/2022			31/12/2021	Variations
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement			-		
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	31 400	31 400	-	6 600	- 6 600
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains			-		
Constructions			-		
Installations techniques, matériel et outillage industriels, autres immobilisations	166 100	146 200	19 900	15 100	4 800
Immobilisations corporelles en cours			-		
Avances et acomptes			-		
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations et Créances rattachées	312 700	-	312 700	312 700	-
Autres titres immobilisés			-		
Prêts			-		
Autres	7 200	-	7 200	7 200	-
<b>TOTAL (I)</b>	<b>517 400</b>	<b>177 600</b>	<b>339 800</b>	<b>341 600</b>	<b>- 1 800</b>
	-	-	-	-	-
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
<b>Stocks et en-cours</b>	161 300		161 300	126 700	34 600
<b>Créances</b>					
Créances clients usagers et comptes rattachés	36 400		36 400	137 100	- 100 700
Créances reçues par legs ou donations					
Autres	14 622 500		14 622 500	8 406 700	6 215 800
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	5 999 100		5 999 100	7 916 100	- 1 917 000
Charges constatées d'avance	17 600		17 600	22 900	- 5 300
<b>TOTAL (II)</b>	<b>20 836 900</b>	<b>-</b>	<b>20 836 900</b>	<b>16 609 500</b>	<b>4 227 400</b>
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>21 354 300</b>	<b>177 600</b>	<b>21 176 700</b>	<b>16 951 100</b>	<b>4 225 600</b>

## LE BILAN COMPTABLE – CAS 2

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022			
PASSIF	31/12/2022	31/12/2021	Variations
<b>FONDS PROPRES</b>			
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>			
Fonds propres statutaires	1 401 500	1 365 800	35 700
Fonds propres complémentaires			
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>			
Fonds statutaires			
Fonds propres complémentaires			
<b>Ecarts de réévaluation</b>			
<b>Réserves</b>			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité			
Autres			
<b>Report à nouveau</b>			
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	103 100	35 800	67 300
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>1 504 600</b>	<b>1 401 600</b>	<b>103 000</b>
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 504 600</b>	<b>1 401 600</b>	<b>103 000</b>
	-	-	-
<b>FONDS REPORTEES ET DEDIES</b>			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	368 900	386 100	- 17 200
<b>TOTAL (III)</b>	<b>368 900</b>	<b>386 100</b>	<b>- 17 200</b>
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques	908 700	719 900	188 800
Provisions pour charges	103 200	68 000	35 200
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>1 011 900</b>	<b>787 900</b>	<b>224 000</b>
<b>DETTES</b>			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		-	
Emprunts et dettes financières diverses	56 300		56 300
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	126 300	118 700	7 600
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	407 500	417 300	- 9 800
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	104 500	105 800	- 1 300
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	17 596 700	13 733 700	3 863 000
<b>TOTAL (V)</b>	<b>18 291 300</b>	<b>14 375 500</b>	<b>3 915 800</b>
Ecarts de conversion passif (VI)	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>21 176 700</b>	<b>16 951 100</b>	<b>4 225 600</b>

## LE BILAN FONCTIONNEL

### Lecture horizontale

La lecture de ce document est faite horizontalement, la présentation permet de mettre en parallèle les ressources et les emplois suivant leur caractère stable ou circulant.

Pour établir le bilan fonctionnel, vous partez du bilan comptable et des informations incluses dans l'annexe aux comptes annuels, le rapport financier et le rapport sur les comptes annuels du commissaire aux comptes

La majorité des postes correspondent en effet à une ligne du bilan comptable, mais avec une appellation propre.

Toutefois, certains exigent un retraitement préalable



# LE BILAN FONCTIONNEL

## Lecture horizontale

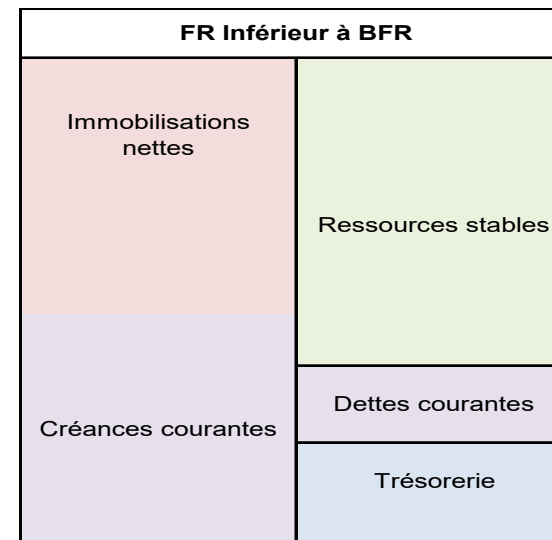
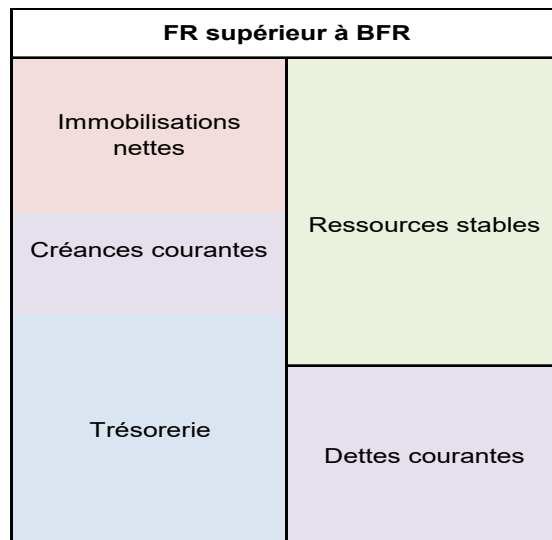
BILAN AU 31 DECEMBRE 2022				
ACTIF	31/12/2022			31/12/2021
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	13 400	13 400	0	2 200
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	0	0	0	0
Constructions	1 500 000	0	1 500 000	1 500 000
Installations techniques, matériel et outillage industriels, autres immobilisations	39 000	26 800	12 200	9 700
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>	97 000		97 000	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	20 800		20 800	19 200
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 670 200</b>	<b>40 200</b>	<b>1 630 000</b>	<b>1 531 100</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
<b>Créances</b>				
Créances clients usagers et comptes rattachés	15 700		15 700	23 600
Créances reçues par legs ou donations	107 600		107 600	203 800
Autres	628 300		628 300	64 700
Valeurs mobilières de placement	1 326 200	45 100	1 281 100	1 264 900
Instruments de trésorerie	-		0	0
Disponibilités	942 400		942 400	825 800
Charges constatées d'avance	687 100		687 100	44 300
<b>TOTAL (II)</b>	<b>3 707 300</b>	<b>45 100</b>	<b>3 662 200</b>	<b>2 427 100</b>
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>5 377 500</b>	<b>85 300</b>	<b>5 292 200</b>	<b>3 958 200</b>

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022		
PASSIF	31/12/2022	31/12/2021
	<b>FONDS PROPRES</b>	
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	-	-
Fonds propres complémentaires	1 500 000	1 500 000
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds statutaires	-	-
Fonds propres complémentaires	-	-
<b>Ecarts de réévaluation</b>	-	-
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
Réserves pour projet de l'entité	-	-
Autres	-	-
Report à nouveau	685 500	4 200
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>218 200</b>	<b>689 600</b>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>1 967 300</b>	<b>2 185 400</b>
<b>Fonds propres consommables</b>		
Subventions d'investissement	-	-
Provisions réglementées	-	-
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 967 300</b>	<b>2 185 400</b>
<b>FONDS REPORTEES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	204 100	203 800
Fonds dédiés	613 700	0
<b>TOTAL (II)</b>	<b>817 800</b>	<b>203 800</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	0	0
Provisions pour charges	0	0
<b>TOTAL (III)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DETTES</b>		
<b>Emprunts obligataires</b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		
Emprunts et dettes financières diverses	18 000	18 000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	137 900	144 000
Dettes des legs ou donations	500	
Dettes fiscales et sociales	64 700	70 300
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	
Autres dettes	2 286 000	1 336 700
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	-	-
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>2 507 100</b>	<b>1 569 000</b>
Ecarts de conversion passif (V)	0	0
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>5 292 200</b>	<b>3 958 200</b>

## LE BILAN FONCTIONNEL

### Lecture horizontale

L'analyse du bilan fonctionnel permet de calculer le rapport entre les ressources et les emplois suivant leur affectation (stables ou circulants) et ainsi déterminer les origines de la trésorerie



Un passif génère une ressource de financement alors qu'un actif correspond à un besoin de financement

## LE FONDS DE ROULEMENT

Ressources stables excédentaires	
Immobilisations nettes	Fonds associatifs
<b>FR POSITIF</b>	Dettes financières MT LT

Ressources stables insuffisantes	
Immobilisations nettes	Fonds associatifs
	Dettes financières MT LT
	<b>FR NEGATIF</b>

## LE FONDS DE ROULEMENT

**Le fonds de roulement détermine les ressources dont l'entité dispose à moyen et long terme pour financer son exploitation courante.**

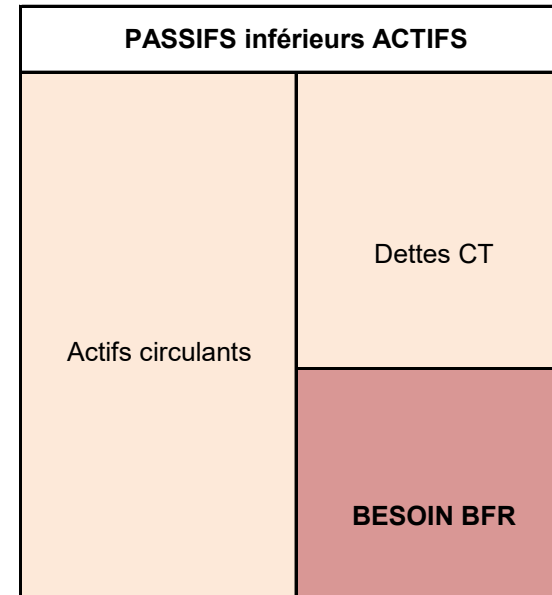
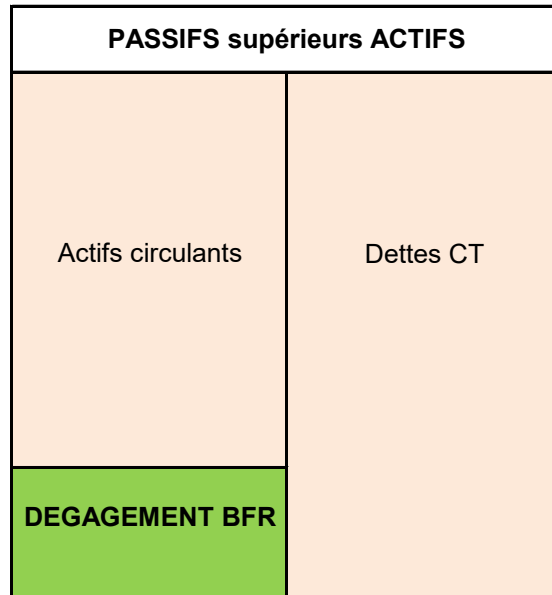
Ce sont les capitaux ou fonds propres dont dispose l'entité pour faire face au paiement des fournisseurs, des salariés et de l'ensemble des charges de fonctionnement, en attendant l'encaissement des sommes dues par ses clients ou financeurs.

Le fonds de roulement est ce qui reste à l'entité comme ressources stables (fonds propres et emprunts) après avoir financé les immobilisations (constructions, agencements, machines, matériels, dépôt de garantie versé...).

Le fonds de roulement finance le Besoin en fonds de roulement

Le cycle d'exploitation nécessite des ressources permanentes, il doit donc être financé par des ressources stables

## LE BESOIN DE FONDS DE ROULEMENT



## LE BESOIN DE FONDS DE ROULEMENT

**Le besoin en fonds de roulement ou « BFR », est un indicateur qui mesure les besoins de financement à court terme d'une entité résultant des décalages de flux de trésorerie liés à l'activité :**

- Décalages d'encaissements des créances clients et financeurs, des dons...
- Paiements à échéance des dettes (fournisseurs, salariés, organismes sociaux, ...)

En fonction en particulier du mode de financement (dotation mensuelle, subventions ou concours financiers annuel, subvention ou concours financiers service fait, mécénat, dons manuels) le besoin en fonds de roulement sera plus ou moins important en montant

Dans certains cas le besoin sera négatif, on parle alors de dégagement de fonds de roulement

Sur la base du budget annuel et des délais d'encaissement ou de paiement il est possible d'évaluer le besoin en fonds de roulement.

## LE BILAN FONCTIONNEL – CAS 1

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022				
ACTIF	31/12/2022			31/12/2021
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	13 400	13 400	0	2 200
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	0	0	0	0
Constructions	1 500 000	0	1 500 000	1 500 000
Installations techniques, matériel et outillage industriels, autres immobilisations	39 000	26 800	12 200	9 700
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>	97 000		97 000	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	20 800		20 800	19 200
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 670 200</b>	<b>40 200</b>	<b>1 630 000</b>	<b>1 531 100</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
<b>Créances</b>				
Créances clients usagers et comptes rattachés	15 700		15 700	23 600
Créances reçues par legs ou donations	107 600		107 600	203 800
Autres	628 300		628 300	64 700
Valeurs mobilières de placement	1 326 200	45 100	1 281 100	1 264 900
Instruments de trésorerie	-		0	0
Disponibilités	942 400		942 400	825 800
Charges constatées d'avance	687 100		687 100	44 300
<b>TOTAL (II)</b>	<b>3 707 300</b>	<b>45 100</b>	<b>3 662 200</b>	<b>2 427 100</b>
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>5 377 500</b>	<b>85 300</b>	<b>5 292 200</b>	<b>3 958 200</b>

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022		
PASSIF	31/12/2022	31/12/2021
	<b>FONDS PROPRES</b>	
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	-	-
Fonds propres complémentaires	1 500 000	1 500 000
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds statutaires	-	-
Fonds propres complémentaires	-	-
<b>Ecarts de réévaluation</b>		
Réserves	-	-
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
Réserves pour projet de l'entité	-	-
Autres	-	-
<b>Report à nouveau</b>	685 500	4 200
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>- 218 200</b>	<b>689 600</b>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>1 967 300</b>	<b>2 185 400</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	-	-
Provisions réglementées	-	-
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 967 300</b>	<b>2 185 400</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	204 100	203 800
Fonds dédiés	613 700	0
<b>TOTAL (II)</b>	<b>817 800</b>	<b>203 800</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	0	0
Provisions pour charges	0	0
<b>TOTAL (III)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DETTES</b>		
<b>Emprunts obligataires</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
<b>Emprunts et dettes financières diverses</b>	18 000	18 000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	137 900	144 000
Dettes des legs ou donations	500	
Dettes fiscales et sociales	64 700	70 300
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	
Autres dettes	2 286 000	1 336 700
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	-	-
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>2 507 100</b>	<b>1 569 000</b>
Ecarts de conversion passif (V)	0	0
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>5 292 200</b>	<b>3 958 200</b>

## LE BILAN FONCTIONNEL – CAS 1

ANALYSE BILAN AU	31/12/2022	31/12/2021	Variations
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>1 967 300</b>	<b>2 185 400</b>	
Fonds propres comptables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Fonds reportés liés aux legs ou donations	97 000	0	
<b>RESSOURCES STABLES</b>	<b>2 064 300</b>	<b>2 185 400</b>	<b>-121 100</b>
ACTIF IMMOBILISE			
Brut	1 670 200	1 622 700	
Amortissements et dépréciations	-40 200	-91 600	
<b>EMPLOIS STABLES</b>	<b>1 630 000</b>	<b>1 531 100</b>	<b>98 900</b>
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>434 300</b>	<b>654 300</b>	<b>-220 000</b>
FONDS REPORTES ET DEDIES	720 800	203 800	
PROVISIONS			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	137 900	144 000	
Dettes des legs ou donations	500		
Dettes fiscales et sociales	64 700	70 300	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	2 286 000	1 336 700	
Produits constatés d'avance			
Ecart de conversion passif			
<b>DEGAGEMENTS DE FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>3 209 900</b>	<b>1 754 800</b>	<b>1 455 100</b>
Créances clients usagers et comptes rattachés	15 700	23 600	
Créances reçues par legs ou donations	107 600	203 800	
Autres	628 300	64 700	
Charges constatées d'avance	687 100	44 300	
Ecart de conversion actif			
<b>EMPLOIS DE FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>1 438 700</b>	<b>336 400</b>	<b>1 102 300</b>
<b>BESOIN OU DEGAGEMENT DE FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>1 771 200</b>	<b>1 418 400</b>	<b>352 800</b>
<b>TRESORERIE</b>	<b>2 205 500</b>	<b>2 072 700</b>	<b>132 800</b>
Valeurs mobilières de placement	1 281 100	1 264 900	
Instruments de trésorerie	0	0	
Disponibilités	942 400	825 800	
Emprunts et dettes financières diverses	-18 000	-18 000	
Instruments de trésorerie			
<b>TRESORERIE NETTE</b>	<b>2 205 500</b>	<b>2 072 700</b>	<b>132 800</b>

	31/12/2022		
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>	434 300		
<b>BESOIN OU DEGAGEMENT DE FONDS DE ROULEMENT</b>	1 771 200	2 205 500	<b>TRESORERIE</b>

	31/12/2021		
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>	654 300		
<b>BESOIN OU DEGAGEMENT DE FONDS DE ROULEMENT</b>	1 418 400	2 072 700	<b>TRESORERIE</b>

	Variation 2021 - 2022	
<b>Diminution du FONDS DE ROULEMENT</b>	-220 000	
<b>DESENGAGEMENT DE FONDS DE ROULEMENT</b>	352 800	
<b>Augmentation de la TRESORERIE NETTE</b>	132 800	



## LE BILAN FONCTIONNEL – CAS 2

BILAN AU 31 DECEMBRE 2021				
ACTIF	31/12/2022			31/12/2021
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de recherche et développement	0	0	0	0
Donations temporaires d'usufruit	0	0	0	0
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	31 400	31 400	0	6 600
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0	0
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	0	0	0	0
Constructions	0	0	0	0
Installations techniques, matériel et outillage industriels, autres immobilisations	166 100	146 200	19 900	15 100
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0	0
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
Immobilisations financières	0	0	0	0
Participations et Créances rattachées	312 700	0	312 700	312 700
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0
Autres	7 200	0	7 200	7 200
<b>TOTAL (I)</b>	<b>517 400</b>	<b>177 600</b>	<b>339 800</b>	<b>341 600</b>
<b>COMPTES DE LIAISON (II)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>	161 300	0	161 300	126 700
<b>Créances</b>				
Créances clients usagers et comptes rattachés	36 400	0	36 400	137 100
Créances reçues par legs ou donations	0	0	0	0
Autres	14 622 500	0	14 622 500	8 406 700
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
Instruments de trésorerie	0	0	0	0
Disponibilités	5 999 100	0	5 999 100	7 916 100
Charges constatées d'avance	17 600	0	17 600	22 900
<b>TOTAL (III)</b>	<b>20 836 900</b>	<b>0</b>	<b>20 836 900</b>	<b>16 609 500</b>
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>21 354 300</b>	<b>177 600</b>	<b>21 176 700</b>	<b>16 951 100</b>

BILAN AU 31 DECEMBRE 2021		
	31/12/2022	31/12/2021
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	1 401 500	1 365 800
Fonds propres complémentaires	0	0
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	0	0
<b>Ecarts de réévaluation</b>		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
Réserves pour projet de l'entité	0	0
Autres	0	0
<b>Report à nouveau</b>	-	-
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>103 100</b>	<b>35 800</b>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>1 504 600</b>	<b>1 401 600</b>
<b>Fonds propres consommables</b>		
Subventions d'investissement	0	0
Provisions réglementées	0	0
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 504 600</b>	<b>1 401 600</b>
<b>COMPTES DE LIAISON (II)</b>	-	0
<b>FONDS REPORTEES ET DEBIES</b>		
<b>Fonds reportés liés aux legs ou donations</b>		
Fonds dédiés	368 900	386 100
<b>TOTAL (III)</b>	<b>368 900</b>	<b>386 100</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	908 700	719 900
Provisions pour charges	103 200	68 000
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>1 011 900</b>	<b>787 900</b>
<b>DETTES</b>		
<b>Emprunts obligataires</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0	0
<b>Emprunts et dettes financières diverses</b>	56 300	0
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	126 300	118 700
<b>Dettes des legs ou donations</b>		
Dettes fiscales et sociales	407 500	417 300
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>		
Autres dettes	104 500	105 800
<b>Instruments de trésorerie</b>		
Produits constatés d'avance	17 596 700	13 733 700
<b>TOTAL (V)</b>	<b>18 291 300</b>	<b>14 375 500</b>
<b>Ecarts de conversion passif (VI)</b>	0	0
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>21 176 700</b>	<b>16 951 100</b>

## LE BILAN FONCTIONNEL – CAS 2

ANALYSE BILAN AU	31/12/2022	31/12/2021	Variations
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>1 504 600</b>	<b>1 401 600</b>	<b>103 000</b>
Fonds propres consommables			0
Subventions d'investissement			0
Provisions réglementées			0
Emprunts obligataires			0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			0
Fonds dédiés sur investissements			0
<b>RESSOURCES STABLES</b>	<b>1 504 600</b>	<b>1 401 600</b>	<b>103 000</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			0
Brut	517 400	501 800	15 600
Amortissements et dépréciations	-177 600	-160 200	-17 400
<b>EMPLOIS STABLES</b>	<b>339 800</b>	<b>341 600</b>	<b>-1 800</b>
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>1 164 800</b>	<b>1 060 000</b>	<b>104 800</b>
FONDS REPORTES ET DEDIES	368 900	386 100	-17 200
PROVISIONS	1 011 900	787 900	224 000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	126 300	118 700	7 600
Dettes des legs ou donations			0
Dettes fiscales et sociales	407 500	417 300	-9 800
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			0
Autres dettes	104 500	105 800	-1 300
Produits constatés d'avance	17 596 700	13 733 700	3 863 000
Ecart de conversion passif			0
<b>DEGAGEMENTS DE FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>19 615 800</b>	<b>15 549 500</b>	<b>4 066 300</b>
Stocks et en-cours	161 300	126 700	34 600
Créances clients usagers et comptes rattachés	36 400	137 100	-100 700
Créances reçues par legs ou donations			0
Autres	14 622 500	8 406 700	6 215 800
Charges constatées d'avance	17 600	22 900	-5 300
Ecart de conversion actif			0
<b>EMPLOIS DE FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>14 837 800</b>	<b>8 693 400</b>	<b>6 144 400</b>
<b>BESOIN OU DEGAGEMENT DE FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>4 778 000</b>	<b>6 856 100</b>	<b>-2 078 100</b>
			0
<b>TRESORERIE</b>	<b>5 942 800</b>	<b>7 916 100</b>	<b>-1 973 300</b>

	31/12/2022		
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>	1 164 800		
<b>BESOIN OU DEGAGEMENT DE FONDS DE ROULEMENT</b>	4 778 000	5 942 800	<b>TRESORERIE</b>

	31/12/2021		
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>	1 060 000		
<b>BESOIN OU DEGAGEMENT DE FONDS DE ROULEMENT</b>	6 856 100	7 916 100	<b>TRESORERIE</b>

	Variation 2021 - 2022
<b>Diminution du FONDS DE ROULEMENT</b>	104 800
<b>DESENGAGEMENT DE FONDS DE ROULEMENT</b>	-2 078 100
<b>Augmentation de la TRESORERIE NETTE</b>	-1 973 300

## LES RATIOS BILAN – CAS 1

CAS 1	Numérateur	Dénominateur	Résultat
Indépendance financière	Fonds propres	Situation nette	Pourcentage
Taux de couverture des immobilisations	Immobilisations nettes	Fonds de roulement	Pourcentage
Taux de vétusté des immobilisations	Amortissements cumulés	Immobilisations brutes	Pourcentage
Fonds de roulement en jours d'exploitation	Fonds de roulement X 365	Total charges décaissables	nbre jours
Besoin de fonds de roulement	Besoin en Fonds de roulement X 365	Total charges décaissables	nbre jours
Délai d'encaissement clients ou usagers	Clients ou usagers débiteurs X 365	Total produits comptes 70 - 73	nbre jours
Délai de paiement fournisseurs	Fournisseurs créditeurs X 365	Total charges comptes 60 - 61 -62	nbre jours
Nombre de jours de trésorerie sur ressources de fonctionnement	Trésorerie nette X 365	Total produits comptes	nbre jours
Nombre de jours de trésorerie sur charges d'exploitation	Trésorerie nette X 365	Total charges décaissables	nbre jours

31/12/2022	31/12/2021	
76%	69%	
2,8%	1,8%	Constructions non amorties
77%	75%	Impact dotation 2022
51	100	Impact diminution du fonds de roulement liée au déficit 2022
209	217	Stabilité
57	106	Accélération des encaissements
35	46	Accélération des paiements
277	246	Légère baisse des produits
325	317	Forte hausse des charges décaissables

## LES RATIOS BILAN – CAS 2

CAS 2	Numérateur	Dénominateur	Résultat	31/12/2022	31/12/2021	
Indépendance financière	Fonds propres	Situation nette	Pourcentage	93%	97%	Impact excédent 2022
Taux de couverture des immobilisations	Immobilisations nettes	Fonds de roulement	Pourcentage	29%	32%	Pas d'investissement en 2022
Taux de vétusté des immobilisations	Amortissements cumulés	Immobilisations brutes	Pourcentage	90%	88%	Impact dotation 2022
Fonds de roulement en jours d'exploitation	Fonds de roulement X 365	Total charges décaissables	nbre jours	50	54	Augmentation des charges plus importante que celle du fonds de roulement
Besoin de fonds de roulement	Besoin en Fonds de roulement X 365	Total charges décaissables	nbre jours	206	347	Forte diminution du dégagement du besoin de fonds de roulement
Délai d'encaissement clients ou usagers	Clients ou usagers débiteurs X 365	Total produits comptes 70 - 73	nbre jours	28	134	Forte diminution du poste Clients ou usagers
Délai de paiement fournisseurs	Fournisseurs créditeurs X 365	Total charges comptes 60 - 61 -62	nbre jours	22	26	
Nombre de jours de trésorerie sur ressources de fonctionnement	Trésorerie nette X 365	Total produits comptes	nbre jours	247	391	Impact de la forte baisse du dégagement du besoin de fonds de roulement
Nombre de jours de trésorerie sur charges d'exploitation	Trésorerie nette X 365	Total charges comptes	nbre jours	256	401	Impact de la forte baisse du dégagement du besoin de fonds de roulement

## LES RATIOS

L'analyse via les ratios est aussi applicable au Compte de résultat

CAS 1	Numérateur	Dénominateur	Résultat
Part des ressources propres	Total ressources 70 - 755	Total ressources 70 - 73 -74 - 755	Pourcentage
Part des ressources liées à l'AGP	Cf CER/CROD	Total ressources 70 - 73 -74 - 755	Pourcentage
Part des ressources liées aux concours publics et subventions	Ressources 73	Total ressources 70 - 73 -74 - 755	Pourcentage
Part des salaires sur total charges exploitation	Salaires	Total charges exploitation	Pourcentage
Taux de charges sociales	Charges sociales	Salaires	Pourcentage
Salaire brut moyen annuel	Salaires	Effectif moyen	Euros

31/12/2022	31/12/2021	Commentaires
3,5%	2,6%	Diminution ressources externes
89%	96%	Diminution collecte AGP
0,5%	0,3%	Montant non significatif
11,4%	11,8%	
35,3%	36,2%	
29 383	23 517	Effectif rapport activités

## LES RATIOS

CAS 2	Numérateur	Dénominateur	Résultat
Part des ressources propres	Total ressources propres 70 - 755	Total ressources 70 - 73 -74 - 755	Pourcentage
Part des ressources liées à l'AGP	Cf CER/CROD	Total ressources 70 - 73 -74 - 755	Pourcentage
Part des ressources liées aux concours publics et subventions	Ressources 73	Total ressources 70 - 73 -74 - 755	Pourcentage
Part des salaires sur total charges exploitation	Salaires	Total charges exploitation	Pourcentage
Taux de charges sociales	Charges sociales	Salaires	Pourcentage
Salaire moyen annuel	Salaires	Effectif moyen	Euros
Aides financières	Compte résultat	Total charges exploitation	Pourcentage

31/12/2022	31/12/2021	Commentaires
5,5%	5,1%	Forte progression des prestations de service
0,8%	1,2%	Baisse des ressources AGP et forte progression des concours publics et subventions
92,3%	92,2%	Progression de 19 % Forte progression en valeur absolue
31,8%	34,9%	Progression de 7 %
36,9%	37,1%	
27%	25%	Progression de 24 %

## ANALYSE DE L'ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

L'ANNEXE est un document faisant partie intégrante des comptes annuels

**L'annexe forme, avec le bilan et le compte de résultat, un tout indissociable aux yeux de la loi comptable (décret du 29 novembre 1983). Elle comporte « toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et le compte de résultat ».**

L'annexe précise aussi les règles et méthodes comptables ayant présidé à l'arrêté des comptes et donne des informations sur les activités de l'entité (objet social).

## ANALYSE DE L'ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

### LES INFORMATIONS OBLIGATOIRES

#### **Les principaux documents la composant doivent relater :**

- les faits majeurs,
- les principes comptables et les méthodes utilisées pour présenter le bilan et le compte de résultat,
- les faits significatifs postérieurs à la clôture ayant une influence significative sur le patrimoine et la situation financière de l'établissement
- Elle doit décrire et justifier les modifications intervenues d'un exercice à l'autre en ce qui concerne la présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues
- Le statut fiscal

#### **Les organismes sans but lucratif doivent inclure dans leur annexe :**

- Description de l'objet social de l'entité ;
- Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées
- Description des moyens mis en œuvre.
- Le suivi et la description des fonds dédiés ou des fonds reportés
- La méthode d'évaluation des contributions volontaires en nature



## ANALYSE DE L'ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

### LES INFORMATIONS SUR LES POSTES SIGNIFICATIFS

L'annexe au comptes annuels vient en complément des états de synthèse.

Un poste comptable (bilan ou compte de résultat) ayant un caractère significatif doit faire l'objet d'une explication sur son origine d'une part et d'autre part sa valorisation

## ANALYSE DE L'ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

### LES INFORMATIONS SUR LES POSTES SIGNIFICATIFS DU PASSIF

- variation des Fonds propres,
- provisions pour risques et charges,
- tableau de suivi des fonds dédiés et reportés,
- tableau de suivi des subventions de fonctionnement non encore affectées, suivi des legs portés en fonds dédiés,
- tableau explicatif du report à nouveau,
- tableau explicatif du résultat et de son affectation,
- produits et charges imputables à un autre exercice (produits constatés d'avance, charges constatées d'avance),
- produits à recevoir et charges à payer,
- dettes fiscales et sociales,
- les engagements financiers hors bilan (cautions données, hypothèques, engagements départ en retraite)
- tableau des dettes classées selon la durée restant à courir,

### LES INFORMATIONS SUR LES POSTES SIGNIFICATIFS DE L'ACTIF

- tableau des immobilisations,
- tableau des amortissements,
- commentaires sur les éléments constitutifs des frais d'établissements, des frais de recherche immobilisés, du fonds de commerce,
- informations sur les opérations de crédit-bail,
- évaluation des stocks,
- tableau des créances classées selon la durée restant à courir,
- produits et charges imputables à un autre exercice (produits constatés d'avance, - charges constatées d'avance),
- produits à recevoir et charges à payer,
- les engagements financiers hors bilan (cautions données, hypothèques, engagements départ en retraite)

### LES INFORMATIONS SUR LES POSTES SIGNIFICATIFS DU COMPTE DE RESULTAT

- Ventilation des produits d'exploitation
- Ventilation de l'effectif par catégorie socioprofessionnelle
- Résultat par activité ou établissement
- Valorisation des contributions volontaires en nature

### INFORMATIONS SUR CERTAINS POSTES DE CHARGES

- Indication sur les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés
- Indication sur le montant des honoraires du commissaires aux comptes

## ANALYSE DE L'ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS – CAS 1

CAS 1 POSTES DU BILAN ET INFORMATIONS EN ANNEXE			
ACTIF		PASSIF	
	Annexe		Annexe
Constructions	Tableau	Fonds propres complémentaires	
Biens reçus par legs ou donations destinés	info	Fonds reportés liés aux legs ou donations	Info
Autres	Tableau	Fonds dédiés	
Valeurs mobilières de placement		Emprunts et dettes financières diverses	Tableau
Charges constatées d'avance	Tableau	Autres dettes	Tableau
Contributions volontaires en nature	info		

CAS 1 POSTES DU COMPTE DE RESULTAT ET INFORMATIONS EN ANNEXE			
CHARGES		PRODUITS	
	Annexe		Annexe
Aides financières		Ressources liées à la générosité du public	Info
Dotations financières aux provisions	Tableau	Legs et donations	Info
		Contributions financières	

INFORMATIONS OBLIGATOIRES	
	Annexe
Objet social	Info
Périmètre des activités	Info
Moyens mis en œuvre	Info
Contributions volontaires en nature	Info

<b>INFO</b>	Commentaires sur contenus du poste et/ou méthodes de comptabilisation
<b>TABLEAU</b>	Tableau de variations en plus ou/et en moins du poste par rapport à l'exercice précédent
<b>ABSENCE DE MENTION</b>	Aucune information ou tableau

## ANALYSE DE L'ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS – CAS 2

POSTES DE BILAN ET INFORMATIONS EN ANNEXE			
ACTIF		PASSIF	
<b>CAS 2</b>	<b>Annexe</b>		<b>Annexe</b>
Installations techniques, matériel et outillage	Tableau	Fonds propres statutaires	
Participations et Créances rattachées	Tableau	Fonds dédiés	Tableau détaillé
Stocks et en-cours	Info Tableau	Provisions pour risques	Info/Tableau
Autres créances	Tableau	Provisions pour charges	détaillé
		Emprunts et dettes financières diverses	
		Produits constatés d'avance	Tableau détaillé

POSTES DU COMPTE DE RESULTAT ET INFORMATIONS EN ANNEXE			
CHARGES		PRODUITS	
	<b>Annexe</b>		<b>Annexe</b>
Aides financières		Ventes de biens et prestations de service	Info
Dotations provisions exploitation	Info	Produits tiers financeurs	
Dotations provisions financières	Info	Reprise de provisions	
Report en fonds dédiés	Tableau	Utilisation fonds dédiés	Tableau

INFORMATIONS OBLIGATOIRES	
	<b>Annexe</b>
Objet social	Info
Périmètre des activités	Info
Moyens mis en œuvre	Info
Contributions volontaires en nature	N/A

## L'APPEL A LA GENEROSITE DU PUBLIC

Les associations et fondations relevant des articles 3 et 4 de la loi n° 91-772 du 7 août 1991 et les fonds de dotation qui font **appel à la générosité du public** relevant de §2 du VI de l'article 140 de la loi n° 2008-776 de modernisation de l'économie incluent dans l'annexe de leurs comptes annuels une sous-section 4 qui comporte les états suivants :

- Le CER : Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public
- Le CROD : Compte de résultat par origine et destination
- Le tableau de variation des fonds propres

La réalisation de ces tableaux nécessite la mise en œuvre d'une comptabilité analytique

## L'APPEL A LA GENEROSITE DU PUBLIC – LE CER CAS 1

### COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC

EMPLOIS PAR DESTINATION	31/12/2022	31/12/2021	RESSOURCES PAR ORIGINE	31/12/2022	31/12/2021
<b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>			<b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>		
<b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>			<b>1 - PRODUITS LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
- Actions réalisées par l'organisme	1 776 800	1 743 500	1.2 Dons, legs et mécénat	2 091 500	2 143 800
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels		
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances vie	399 300	713 600
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénat		
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France			1.3 Autres produits liés à la générosité du public	107 800	98 700
<b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	478 000	450 200			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	31 500	22 400			
<b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	201 300	154 100			
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>2 487 600</b>	<b>2 370 200</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>2 598 600</b>	<b>2 956 100</b>
<b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>			<b>2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>		
<b>5 - REPORT EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>	613 700		<b>3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>		
<b>EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>		585 900	<b>DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>	502 700	
<b>TOTAL</b>	<b>3 101 300</b>	<b>2 956 100</b>	<b>TOTAL</b>	<b>3 101 300</b>	<b>2 956 100</b>
			<b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)</b>	773 000	187 100
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	- 502 700	585 900
			(-) 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>	<b>270 300</b>	<b>773 000</b>



## L'APPEL A LA GENEROSITE DU PUBLIC – LE CER – CAS 1

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	31/12/2022	31/12/2021
<b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>		
<b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b> Réalisées en France Réalisées à l'étranger	103 200	80 800
<b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>		
<b>3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>103 200</b>	<b>80 800</b>

	31/12/2022	31/12/2021
<b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>		
<b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b> Bénévolat Prestations en nature Dons en nature	103 200	80 800
<b>TOTAL</b>	<b>103 200</b>	<b>80 800</b>

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

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	Exercice N	Exercice N-1
<b>FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE</b>		
(-) Utilisation		
(+) Report		
<b>FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## L'APPEL A LA GENEROSITE DU PUBLIC – LE CROD – CAS 1

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION				
A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	31/12/2022		31/12/2021	
	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				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	2 091 500	2 091 500	2 143 800	2 143 800
- Legs, donations et assurances vie	399 300	399 300	713 600	713 600
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	107 800	107 800	98 700	98 700
<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	287 300		121 200	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	24 100		8 700	
<b>3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>	13 300		8 000	
<b>4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATION</b>	2 000		400	
<b>5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>2 925 300</b>	<b>2 598 600</b>	<b>3 094 400</b>	<b>2 956 100</b>
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
<b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	1 776 800	1 776 800	1 743 500	1 743 500
- 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	478 000	478 000	450 200	450 200
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	31 500	31 500	22 400	22 400
<b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	236 800	201 300	181 300	154 100
<b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	6 700		7 400	
<b>5 - IMPOT SUR LES BENEFICES</b>				
<b>6 - REPORT EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>	613 700	613 700		
<b>TOTAL</b>	<b>3 143 500</b>	<b>3 101 300</b>	<b>2 404 800</b>	<b>2 370 200</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-218 200</b>	<b>-502 700</b>	<b>689 600</b>	<b>585 900</b>

## L'APPEL A LA GENEROSITE DU PUBLIC – LE CROD – CAS 1

RATIOS CROD				Commentaires		
<b>CAS 1</b>						
Part des ressources liées à la générosité du public	Ressources affectées AGP	Total des ressources	%	31/12/2022	31/12/2021	Baisse de la collecte AGP et Legs et donations
Evolution des ressources liées à la générosité du public	Ecart Ressources N - N-1	Ressources affectées AGP N-1	%	-12,1%	78,8%	Diminution des ressources en valeur absolue
Part des charges liées à l'AGP	Total charges AGP	Total des charges	%	98,7%	98,6%	
1 - MISSIONS SOCIALES	Charges affectées	Ressources affectées AGP	%	68,4%	59,0%	Avant impact report en fonds dédiés
1 - MISSIONS SOCIALES avec REPORT EN FONDS DEDIES de l'e	Charges affectées	Ressources affectées AGP	%	92,0%	59,0%	Après impact report en fonds dédiés
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	Charges affectées	Ressources affectées AGP	%	19,6%	16,0%	Augmentation 30,6 % en valeur absolue
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	Charges affectées	Ressources affectées AGP	%	7,7%	5,2%	Augmentation 8 % en valeur absolue

## L'APPEL A LA GENEROSITE DU PUBLIC

### LE TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES – CAS 1

VARIATION DES FONDS PROPRES								
Variation des fonds propres	Montant début exercice	Affectation du résultat		Augmentations		Diminutions ou consommations		Montant fin exercice
		Affectation du résultat	Dont générosité du public	Diminutions ou consommations	Dont générosité du public	Affectation du résultat	Dont générosité du public	
Fonds propres sans droit de reprise	1 500 000							1 500 000
Fonds propres avec droit de reprise	0							0
Ecart de réévaluation								0
Réserves								0
Report à nouveau	-4 200			689 600		0		685 400
Excédent ou déficit de l'exercice	689 600	-689 600	487 200	0		-218 200	0	-218 200
<b>Situation nette</b>	<b>2 185 400</b>	<b>-689 600</b>	<b>487 200</b>	<b>689 600</b>	<b>0</b>	<b>-218 200</b>	<b>0</b>	<b>1 967 200</b>
Dotations consommables						0		
Subventions d'investissement						0		
Provisions réglementées						0		
<b>TOTAL</b>	<b>2 185 400</b>	<b>-689 600</b>	<b>487 200</b>	<b>689 600</b>	<b>0</b>	<b>-218 200</b>	<b>0</b>	<b>1 967 200</b>



Avec le soutien de :

**Caisse des Dépôts**  
**Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes**  
**Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts Comptables**

**Ministère de l'Education Nationale et de la Jeunesse**

**BNP PARIBAS**  
**Fondation Crédit Coopératif**