



COMPTES ANNUELS 31 Décembre 2022



ACCF – Audit Conseils Comptabilité Formation
7 Petit Sentier de la Savoie
92 320 Châtillon
☎ : 01-46-45-83-86
✉ : accf@accf-experts.com

Attestation

A la suite de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association PASSERELLES ET COMPÉTENCES relatifs à la période du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport, qui nous a été confiée et en notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des experts comptables.

A la date de nos travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 34 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan	223 418,00 €
- Produits d'exploitation	446 210,87 €
- Résultat net comptable	- 69 894,68 €

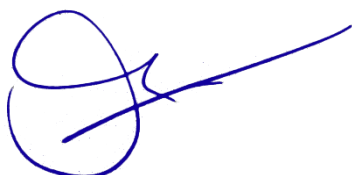
Fait à Châtillon
Le 05/05/2023

Isabelle MARQUIS

Vincent SCHAUVING

Expert Comptable

Expert Comptable



SOMMAIRE

BILAN et COMPTE de RÉSULTAT (en synthèse)	4
BILAN et COMPTE de RÉSULTAT (en détail)	9
ANNEXE	15



**BILAN et COMPTE de RÉSULTAT
(en synthèse)**

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	62 861	62 861			226	0,08
. Immobilisations incorporelles en cours					11 800	4,20
Immobilisations corporelles						
. Autres immobilisations corporelles	10 391	9 533	858	0,38	2 539	0,90
Immobilisations financières						
. Autres	6 213		6 213	2,78	6 213	2,21
TOTAL (I)	79 465	72 395	7 071	3,16	20 778	7,40
ACTIF CIRCULANT						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	43 067		43 067	19,28	24 775	8,82
. Autres	27 103		27 103	12,13	24 553	8,74
Disponibilités	145 292		145 292	65,03	206 523	73,53
Charges constatées d'avance	886		886	0,40	4 220	1,50
TOTAL (II)	216 347		216 347	96,84	260 072	92,60
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	295 813	72 395	223 418	100,00	280 850	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres avec droit de reprise				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles	20 127	9,01	20 127	7,17
Report à nouveau	155 775	69,72	145 269	51,72
Excédent ou déficit de l'exercice	-69 895	-31,27	10 506	3,74
Situation nette (sous total)	106 008	47,45	175 902	62,63
TOTAL (I)	106 008	47,45	175 902	62,63
FONDS REPORTES ET DEDIES				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	40 018	17,91	40 100	14,28
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 321	4,62	13 468	4,80
Dettes fiscales et sociales	39 391	17,63	25 763	9,17
Autres dettes	5 030	2,25	5 980	2,13
Produits constatés d'avance	22 650	10,14	19 637	6,99
TOTAL (IV)	117 410	52,55	104 948	37,37
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	223 418	100,00	280 850	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RÉSULTAT

Exercice clos le
31/12/2022
(12 mois)Exercice précédent
31/12/2021
(12 mois)Variation
absolue
(12 mois)

%

	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:						
Cotisations	148 430		137 145		11 285	8,23
Ventes de biens et services						
- Ventes de prestations de services	13 182		11 900		1 282	10,77
Produits de tiers financeurs						
- Concours publics et subventions d'exploitation	240 971		241 444		-473	-0,19
- Ressources liées à la générosité du public						
- Dons manuels	36 252		27 042		9 210	34,06
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges	6 750		7 050		-300	-4,25
Autres produits	625		7 884		-7 259	-92,06
Total des produits d'exploitation (I)	446 211		432 465		13 746	3,18
CHARGES D'EXPLOITATION:						
Autres achats et charges externes	119 475		132 768		-13 293	-10,00
Impôts, taxes et versements assimilés	5 809		1 926		3 883	201,61
Salaires et traitements	274 659		238 541		36 118	15,14
Charges sociales	99 711		75 117		24 594	32,74
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 907		5 438		-3 531	-64,92
Autres charges	3		1		2	200,00
Total des charges d'exploitation (II)	501 564		453 791		47 773	
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-55 353		-21 326		-34 027	-159,55
PRODUITS FINANCIERS:						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif	1 096		396		700	176,77
Total des produits financiers (III)	1 096		396		700	176,77
CHARGES FINANCIERES:						
Intérêts et charges assimilées	603		100		503	503,00
Total des charges financières (IV)	603		100		503	503,00
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	493		296		197	66,55
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-54 860		-21 030		-33 830	-160,86
PRODUITS EXCEPTIONNELS:						
Sur opérations de gestion			38 352		-38 352	-100,00
Total des produits exceptionnels (V)			38 352		-38 352	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion			6 816		-6 816	-100,00
Sur opérations en capital	15 035				15 035	N/S
Total des charges exceptionnelles (VI)	15 035		6 816		8 219	120,58
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-15 035		31 536		-46 571	-147,67
Total des produits (I + III + V)	447 307		471 213		-23 906	-5,06

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	517 202	460 707	56 495	12,26
EXCEDENT OU DEFICIT	-69 895	10 506	-80 401	-765,28

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature				
Prestations en nature	651 822	74 393		
Bénévolat	3 008 586	3 518 093		
TOTAL	3 660 408	3 592 486		
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations	651 822	74 393		
Personnel bénévole	3 008 586	3 518 093		
TOTAL	3 660 408	3 592 486		



**BILAN et COMPTE de RÉSULTAT
(en détail)**

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	62 861,44	62 861,44			225,94	0,08
2051000000 Logiciels	62 861,44		62 861,44	28,14	62 861,44	22,38
2805100000 Amort.logiciels		62 861,44	-62 861,44	-28,13	-62 635,50	-22,29
. Immobilisations incorporelles en cours					11 800,43	4,20
2320000000 Immobilisations incorporelles en cours					11 800,43	4,20
Immobilisations corporelles						
. Autres immobilisations corporelles	10 391,30	9 533,27	858,03	0,38	2 539,44	0,90
2183000000 Matériel de bureau & informatique	10 391,30		10 391,30	4,65	10 391,30	3,70
2818300000 Amort.matériel de bureau & informatique		9 533,27	-9 533,27	-4,26	-7 851,86	-2,79
Immobilisations financières						
. Autres	6 212,66		6 212,66	2,78	6 212,66	2,21
2750000100 Dépôt garantie Article 1 - l'Ascenc	6 193,66		6 193,66	2,77	6 193,66	2,21
2750000200 Dépôt garantie OVH	19,00		19,00	0,01	19,00	0,01
TOTAL (I)	79 465,40	72 394,71	7 070,69	3,16	20 778,47	7,40
ACTIF CIRCULANT						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	43 067,00		43 067,00	19,28	24 775,00	8,82
4110000000 Créances sur cotisations	43 067,00		43 067,00	19,28	26 575,00	9,46
4916000000 Dépréciation créances douteuses					-1 800,00	-0,63
. Autres	27 102,77		27 102,77	12,13	24 553,32	8,74
4010000000 Dettes fournisseurs et notes de frais	628,77		628,77	0,28		
4387000000 Organismes sociaux produits à recevoir	1 157,00		1 157,00	0,52	1 333,32	0,47
4670010200 Avance sur frais Bernard	100,00		100,00	0,04	100,00	0,04
4670011000 Collectif ascenseur	2 457,00		2 457,00	1,10		
4687000000 Divers produits à recevoir	22 760,00		22 760,00	10,19	23 120,00	8,23
Disponibilités	145 291,54		145 291,54	65,03	206 523,30	73,53
5112000000 Chèques à encaisser	1 345,00		1 345,00	0,60	2 650,00	0,94
5120000000 Société Générale	62 848,74		62 848,74	28,13	123 464,70	43,96
5121000000 Société Générale - Livret A	80 726,84		80 726,84	36,13	79 630,60	28,35
5122000000 Paypal	370,96		370,96	0,17	778,00	0,28
Charges constatées d'avance	886,00		886,00	0,40	4 220,00	1,50
4860000000 Charges constatées d'avance	886,00		886,00	0,40	4 220,00	1,50
TOTAL (II)	216 347,31		216 347,31	96,84	260 071,62	92,60
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	295 812,71	72 394,71	223 418,00	100,00	280 850,09	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres avec droit de reprise				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles	20 127,24	9,01	20 127,24	7,17
1063000000 Réserves	20 127,24	9,01	20 127,24	7,17
Report à nouveau	155 774,95	69,72	145 268,90	51,72
1100000000 Report à nouveau	155 774,95	69,72	145 268,90	51,72
Excédent ou déficit de l'exercice	-69 894,68	-31,27	10 506,05	3,74
Situation nette (sous total)	106 007,51	47,45	175 902,19	62,63
TOTAL (I)	106 007,51	47,45	175 902,19	62,63
FONDS REPORTES ET DEDIES				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	40 018,24	17,91	40 100,00	14,28
1641000000 Prêt garanti par l'Etat	40 000,00	17,90	40 000,00	14,24
1688400000 Intérêts courus sur emprunts	18,24	0,01	100,00	0,04
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 321,49	4,62	13 468,16	4,80
4010000000 Dettes fournisseurs et notes de frais	3 507,49	1,57	2 476,16	0,88
4081000000 Fournisseurs factures non parvenues	6 814,00	3,05	10 992,00	3,91
Dettes fiscales et sociales	39 390,76	17,63	25 762,74	9,17
4282300000 Dettes prov. congés à payer	11 901,20	5,33	7 698,83	2,74
4310000000 Urssaf	6 507,00	2,91	6 334,00	2,26
4311000000 Pôle Emploi	3 620,00	1,62		
4372000000 Mutuelles	102,90	0,05	257,28	0,09
4373000000 Humanis retraite	7 056,53	3,16	5 120,78	1,82
4373100000 Humanis prévoyance	838,23	0,38	761,05	0,27
4382000000 Charges sociales prov./congés à payer	5 440,90	2,43	3 574,20	1,27
4421000000 ETAT retenue à la source	812,00	0,36	780,00	0,28
4470000000 Taxe sur les salaires	3 112,00	1,39	277,00	0,10
4472000000 Taxe formation continue			959,60	0,34
Autres dettes	5 030,00	2,25	5 980,00	2,13
4110000000 Créances sur cotisations	1 530,00	0,68	1 950,00	0,69
4198000000 Avoirs à établir	3 500,00	1,57	4 030,00	1,43
Produits constatés d'avance	22 650,00	10,14	19 637,00	6,99
4870000000 Produits constatés d'avance	22 650,00	10,14	19 637,00	6,99
TOTAL (IV)	117 410,49	52,55	104 947,90	37,37
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	223 418,00	100,00	280 850,09	100,00

ENGAGEMENTS REÇUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNÉS

COMPTE DE RÉSULTAT

Exercice clos le
31/12/2022
(12 mois)Exercice précédent
31/12/2021
(12 mois)Variation
absolue
(12 mois)

%

	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:						
Cotisations	148 430,00		137 145,00		11 285	8,23
7560000000 Facturations cotisations annuelles	61 100,00		51 640,00		9 460	18,32
7565000000 Facturations frais de recherche	87 330,00		85 505,00		1 825	2,13
Ventes de biens et services						
- Ventes de prestations de services	13 182,00		11 900,00		1 282	10,77
7061000000 Prestations d'enseignement	125,00				125	N/S
7062000000 Prestations de conseils	13 057,00		11 900,00		1 157	9,72
Produits de tiers financeurs						
- Concours publics et subventions d'exploitation	240 971,00		241 443,77		-472	-0,19
7400001500 Ville de Paris	8 000,00		8 000,00			0,00
7400001600 Subvention Région Ile de France			9 899,45		-9 899	-100,00
7400001700 Subvention Région académique IDF			5 000,00		-5 000	-100,00
7400002000 Klesia agirc	30 000,00		20 000,00		10 000	50,00
7400002200 Subvention AG2R La Mondiale Alsace	6 000,00		5 500,00		500	9,09
7400002400 Subvention AG2R La Mondiale Occitanie	3 000,00				3 000	N/S
7400003000 Subvention Ministères Sociaux	13 500,00		7 000,00		6 500	92,86
7410000200 Le Chant des Etoiles	40 000,00		52 500,00		-12 500	-23,80
7410000400 La Poste			16 000,00		-16 000	-100,00
7410000700 Fondation Blanc Mesnil-Instit.de France	22 000,00		22 000,00			0,00
7410001900 Fondation de france			645,66		-645	-100,00
7410003200 Fondation Anber	13 500,00		5 000,00		8 500	170,00
7410004100 Fonds dotation ceapc	2 046,00				2 046	N/S
7410005200 Sage Foundation			8 398,66		-8 398	-100,00
7410005300 Après demain			1 500,00		-1 500	-100,00
7410005400 Collectif ascenseur	5 925,00				5 925	N/S
7410005500 Talents et partage	6 500,00				6 500	N/S
7481000000 Subventions collectivites	90 000,00		80 000,00		10 000	12,50
7488000200 Subvention ville Aulnay-Sous-Bois	500,00				500	N/S
- Ressources liées à la générosité du public						
- Dons manuels	36 252,12		27 042,47		9 210	34,06
7541005100 Don Technologies Réseaux Système	4 247,00		5 753,00		-1 506	-26,17
7541185000 Dons particuliers	100,00		1 000,00		-900	-89,99
7541187000 Dons associations	17 540,00		14 236,93		3 304	23,21
7541200000 Dons abandon ndf	14 365,12		6 052,54		8 313	137,36
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges	6 750,30		7 050,33		-300	-4,25
7817400000 Reprise prov.créances douteuses	1 800,00				1 800	N/S
7913630000 Remboursements formation	1 617,00				1 617	N/S
7914000000 Transferts de charges de personnel			220,56		-220	-100,00
7914100000 Aide employeurs apprentis	3 333,30		6 829,77		-3 496	-51,18
Autres produits	625,45		7 883,72		-7 258	-92,06
7210000000 Production immobilisée			7 872,01		-7 872	-100,00
7580000000 Produits divers gestion courante	625,45		11,71		614	N/S
Total des produits d'exploitation (I)	446 210,87		432 465,29		13 745	3,18
CHARGES D'EXPLOITATION:						
Autres achats et charges externes	119 474,63		132 768,20		-13 294	-10,00
6040000000 Sous-traitance travaux études	12 000,00		12 000,00			0,00
6063000000 Petits matériels	8 712,39				8 712	N/S
6064000000 Fournitures de bureau et informatique	579,11		830,07		-251	-30,23
6064010000 Fournitures formation	1 219,68				1 219	N/S
6111000000 Sous-traitance - informatique	10 750,00		28 569,51		-17 819	-62,36
6113000000 Sous-traitance - autre prestation			2 689,00		-2 689	-100,00
6130000000 Locations	1 982,16		2 084,86		-102	-4,88
6135000000 Locations locaux siège	33 027,07		32 250,22		777	2,41
6156000000 Maintenance	3 051,39		3 405,33		-354	-10,39

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
616000000 Primes d'assurances	1 062,66	880,67	182	20,68
618400000 Abonnement réseaux sociaux	2 650,00	1 325,00	1 325	100,00
620000000 Autres services extérieurs	1 616,40	1 035,27	581	56,14
622600000 Honoraires	11 078,00	17 990,00	-6 912	-38,41
623000000 Informat.publ.rel.pu	1 507,92	11 168,14	-9 661	-86,50
623300000 Foires & expositions	2 364,00	1 010,00	1 354	134,06
623600000 Catalogues et imprimés	366,89	665,34	-299	-44,95
625100000 Voyages et déplacements	1 303,81	113,20	1 190	N/S
6251000100 Voyages et déplacements formation	967,47		967	N/S
6251100000 Transports - voyages et déplacements	17 720,80	7 754,20	9 966	128,53
625600000 Missions		149,00	-149	-100,00
625700000 Réceptions	2 426,93	2 015,11	411	20,40
6257000100 Réceptions formations		1 158,00	-1 158	-100,00
626000000 Affranchissements-téléphone-internet	4 895,45	5 464,88	-569	-10,40
627000000 Services bancaires et assimilés	192,50	210,40	-18	-8,56
Impôts, taxes et versements assimilés	5 809,01	1 925,91	3 884	201,77
631100000 Taxe sur les salaires	3 112,00	277,00	2 835	N/S
633300000 Taxe formation professionnelle	1 540,01	1 428,91	112	7,84
6333300000 Frais de formation	1 157,00	220,00	937	425,91
Salaires et traitements	274 659,22	238 541,28	36 118	15,14
641000000 Rémunération du personnel	252 186,08	219 188,29	32 998	15,05
6412300000 Var.prov.congés payés	4 202,37	-4 544,21	8 746	192,47
6413000000 Gratifications		500,00	-500	-100,00
6414000000 Chèques dejeuner par patronale	6 561,60	6 935,20	-374	-5,38
6414100000 Indemnités licenciement/rupt.conv.	11 709,17	16 462,00	-4 753	-28,86
Charges sociales	99 710,87	75 116,88	24 594	32,74
6451000000 Cotisations urssaf	43 049,36	45 249,98	-2 200	-4,85
6452000000 Cotisations aux mutuelles	4 262,07	4 077,45	185	4,54
6453000000 Cotisations retraite	17 158,26	14 706,63	2 452	16,67
6454000000 Cotisations chômage	10 423,35	9 133,69	1 290	14,12
6456300000 Var. charges sociales/prov.congés payés	1 866,70	-2 475,57	4 341	175,39
6470000000 Autres charges sociales	3 592,61		3 592	N/S
6475000000 Médecine du travail	686,52	915,36	-229	-25,02
6478100000 Remboursement transport salariés	3 384,00	3 509,34	-125	-3,55
6480000000 Autres charges de personnel	15 288,00		15 288	N/S
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 907,35	5 437,93	-3 530	-64,92
6811100000 Dot.amort.immob.incorp.	225,94	1 167,97	-942	-80,71
6811200000 Dot.amort.immob.corp.	1 681,41	2 469,96	-788	-31,91
6817400000 Dépréciations créances douteuses		1 800,00	-1 800	-100,00
Autres charges	2,89	1,14	1	100,00
6580000000 Charges diverses gestion courante	2,89	1,14	1	100,00
Total des charges d'exploitation (II)	501 563,97	453 791,34	47 772	
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-55 353,10	-21 326,05	-34 027	-159,55
PRODUITS FINANCIERS:				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif	1 096,24	396,18	700	176,77
7624000000 Produits financiers des placements	1 096,24	396,18	700	176,77
Total des produits financiers (III)	1 096,24	396,18	700	176,77
CHARGES FINANCIERES:				
Intérêts et charges assimilées	602,91	100,00	502	502,00
6611000000 Intérêts des emprunts	462,91	100,00	362	362,00
6616000000 Intérêts bancaires	140,00		140	N/S
Total des charges financières (IV)	602,91	100,00	502	502,00
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	493,33	296,18	197	66,55

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-54 859,77	-21 029,87	-33 830	-160,86
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion <i>7720000000 Produits sur exercices antérieurs</i>		38 351,59 38 351,59	-38 351 -38 351	-100,00 -100,00
Total des produits exceptionnels (V)		38 351,59	-38 351	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion <i>6720000000 Charges sur exercices antérieurs</i>		6 815,67 6 815,67	-6 815 -6 815	-100,00 -100,00
Sur opérations en capital <i>6752000000 Valeur nette immobilisations sorties</i>	15 034,91 15 034,91		15 034 15 034	N/S N/S
Total des charges exceptionnelles (VI)	15 034,91	6 815,67	8 219	120,60
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-15 034,91	31 535,92	-46 569	-147,66
Total des produits (I + III + V)	447 307,11	471 213,06	-23 906	-5,06
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	517 201,79	460 707,01	56 494	12,26
EXCEDENT OU DEFICIT	-69 894,68	10 506,05	-80 400	-765,27

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature				
Prestations en nature	651 822,00	74 393,00		
Bénévolat	3 008 586,00	3 518 093,00		
TOTAL	3 660 408,00	3 592 486,00		
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations	651 822,00	74 393,00		
Personnel bénévole	3 008 586,00	3 518 093,00		
TOTAL	3 660 408,00	3 592 486,00		



ANNEXE
aux comptes annuels

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 223 418,00 euros.

Le résultat net comptable est un déficit de 69 894,68 euros.

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

1 - Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

- Une perte exceptionnelle sur immobilisations en cours de 15 035 euros a été comptabilisée sur l'exercice, correspondant à l'abandon du projet de développement du nouvel outil CRM qui avait commencé en 2020.

- Afin d'appréhender une baisse significative des ressources de l'association en 2023, plusieurs licenciements économiques ont été effectués sur l'exercice. Le surcoût salarial s'élève à 26 997 euros (11 709 euros d'indemnités de licenciement versés aux salariés + 15 288 euros de CSP - Contrat de Sécurisation Professionnelle versés à Pôle Emploi). L'association, qui a employé en moyenne 7 salariés durant l'année, ne comporte plus que 3 salariés à la clôture de l'exercice.

Ces coûts non récurrents représentent un total de 42 032 euros impactant négativement le résultat de l'exercice 2022.

2 - Principes, règles et méthodes comptables

2.1 - Méthode générale

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

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

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

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

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

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

2.2 - Principales méthodes d'évaluation et de présentation

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

2.2.1 - Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

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

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)**2.2.2 - Amortissements et dépréciation de l'actif :**

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

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

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

Type	Durée
Logiciels informatiques	3 ans
Matériels informatiques	3 ans

2.2.3 - Créances :

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

2.2.4 - Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)**2.2.5 - Indemnités de fin de carrière :**

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite; le montant des engagements sont évalués et indiqués dans l'annexe.

2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)**2.2.6 - Contributions volontaires :**

1/ Valorisation du bénévolat 2022

Notre association comprend des antennes réparties géographiquement sur le territoire métropolitain ainsi qu'une antenne "à distance", toutes animées par des bénévoles (Responsables d'antenne, Responsables d'antenne associés, Passerelles), qui contribuent à la vie de ces antennes sur des fonctions diverses. En 2022, leur investissement représente près de 37,35 équivalents temps plein (ETP), soit 52 286 heures.

Notre association est par ailleurs organisée au national par équipes et grands projets nationaux. Ces équipes (ressources et programmes) sont notamment co animées par des bénévoles et composées de bénévoles Passerelles sans qui, des fonctions support et programmatiques ne pourraient être déployées. Ce sont 16,54 ETP qui en 2022 sont intervenus sur les programmes nationaux comme le Bénévolat de gouvernance ou Bénévolat et RSA mais aussi sur les activités également nécessaires au fonctionnement de Passerelles et Compétences comme la recherche de partenaires, la communication, la formation, le système d'information ou encore la gestion administrative et financière.

Enfin, notre organisation est dotée d'une gouvernance complète avec un Conseil d'Administration, un Bureau et pas moins de quatre comités (Stratégiques, Gouvernance, Risques, Vigilance). Avec plus de 1 703 heures en 2022, cette gouvernance composée exclusivement de bénévoles a été très investie lors de ses différentes réunions liées à la vie de P&C ainsi que sur des chantiers ponctuels mobilisateurs (séminaire du CA, labellisation IDEAS, etc.).

Notre association a mis en place un système d'évaluation des heures de bénévolat, comptabilisées au réel du temps passé. Les heures de bénévolat sont valorisées à hauteur du taux horaire moyen chargé salarié constaté au sein de notre association (39 euros de l'heure).

A noter que les heures de bénévolat valorisées par P&C sont celles de nos Passerelles bénévoles. Les heures de bénévolat des bénévoles réalisant des missions de BdC pour les associations de solidarité ne sont pas valorisées (elles appartiennent aux associations qui accueillent les bénévoles). Passerelles et Compétences a toutefois mis en place, en février 2023, dans le questionnaire d'évaluation de fin de mission, un système de collecte de cette donnée (temps passé sur une mission) à titre informatif, pour en avoir une source de collecte fiable et traçable.

2/ Valorisation du Mécénat de compétences 2022

Notre association accueille des collaborateurs d'entreprises en mécénat de compétences de longue durée. En 2022, Passerelles et Compétences a accueilli huit collaborateurs, soit 5,6 ETP. Leurs contributions à la vie des antennes et des équipes sont significatives pour le déploiement de notre plan d'action.

Passerelles et Compétences valorise les mécénats de compétences en équivalence du total des reçus fiscaux émis aux entreprises. Ce changement de méthode par rapport aux années précédentes nous semble plus conforme et cohérent à la réalité.

2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)**2.3 - Changement de méthode d'évaluation et de présentation**

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent, sauf sur le point suivant :

- Comme indiqué ci-avant, la partie "prestations" des contributions volontaires en nature, correspondant au mécénat de compétence, est désormais inscrite pour le montant total des Reçus Fiscaux émis aux entreprises en 2022 et non plus à 39 euros de l'heure (méthode pour les bénévoles Passerelles). Soit 651 822 euros, contre 303 713 euros selon l'ancienne méthode de présentation.

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Immobilisations :

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	74 662	3 234	15 035	62 861
Immobilisations corporelles	10 391			10 391
Immobilisations financières	6 213			6 213
TOTAL	91 266	3 234	15 035	79 465

3.2 - Amortissements :

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	62 636	226		62 861
TOTAL I	62 636	226		62 861
Terrains				
Constructions				
sur sol propres				
sur sol d'autrui				
inst. géné., agencmt				
Install. tech., matériel, outill. industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Install. générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	7 852	1 681		9 533
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	7 852	1 681		9 533
TOTAL GENERAL (I+II)	70 487	1 907		72 395

3.3 - Etat des créances et charges constatées d'avance

CREANCES	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	6 213		6 213
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	43 067	43 067	
Autres créances	27 103	27 103	
Charges constatées d'avance	886	886	
TOTAL	77 268	71 056	6 213

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.4 - Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions / financements	23 917
Autres produits à recevoir	
TOTAL	23 917

3.5 - Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	1 800		1 800	1 800
Comptes financiers				
TOTAL	1 800		1 800	1 800

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	20 127				20 127
Dont générosité du public					
Report à nouveau	145 269	10 506			155 775
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	10 506	-10 506		69 895	-69 895
Dont générosité du public					
Situation nette	175 902			69 895	106 008
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	175 902			69 895	106 008
TOTAL dont générosité du public					

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

4.2 - Report à nouveau avant répartition du résultat

Nature du report à nouveau	Débit	Crédit
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées - à l'exercice - aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		155 775
SOLDE		155 775

4.3 - Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	40 018	9 074	30 945	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	10 321	10 321		
Dettes fiscales & sociales	39 391	39 391		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	5 030	5 030		
Produits constatés d'avance	22 650	22 650		
TOTAL	117 410	86 466	30 945	

4.4 - Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	18
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	6 814
Dettes fiscales & sociales	17 342
Autres dettes	3 500
TOTAL	27 674

5 - Notes sur le compte de résultat

5.1 - Subventions reçues et fonds dédiés

Les subventions sont comptabilisées en produits à recevoir dès la signature de la convention.

Des produits constatés d'avance sont comptabilisés pour les subventions couvrant une période à cheval sur plusieurs exercices.

Les subventions reçues sur l'exercice 2022 s'élèvent à un total de 240 971 euros contre 241 440 euros en 2021, dont :

- Subventions reçues d'organismes et collectivités publics = 112 000 euros (46 %) contre 109 899 euros (46 %) en 2021;
- Subventions reçues d'organismes privés en = 128 971 euros (54 %) contre 131 545 euros (54 %) en 2021.

5.2 - Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

	Net
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	
Produits de cession des éléments d'actif	
Produits sur exercices antérieurs	
Reprises sur provisions et transferts de charge	
Charges exceptionnelles	15 035
Sur opération de gestion	
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	15 035
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-15 035

La charge exceptionnelle de 15 035 euros correspond à l'abandon du projet de développement du nouvel outil CRM qui avait commencé en 2020.

6 - Autres informations**6.1 - Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés**

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite.

Le montant des engagements s'élève à la clôture de l'exercice à 1 339 euros.

Les indemnités de fin de carrière ont été évaluées selon les hypothèses suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,77 % (taux iBoxx Corporate AA10+ au 31/12/2022)
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : départ volontaire à taux plein
- Taux de rotation du personnel : faible
- Table de taux de mortalité : INSEE 2016-2018

6.2 - Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	5	
Non Cadres	2	
TOTAL	7	0

6.3 - Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 2 600 euros.

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

7.1 - Compte de résultat par origine et par destination

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N	EXERCICE N	EXERCICE N-1	EXERCICE N-1
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1-PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	36 252	32 005	27 042	21 289
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2-PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
2.1 Cotisations avec contrepartie	148 430		137 145	
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	19 854		58 532	
3-SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	240 971		241 444	
4-REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	1 800		7 050	
5-UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS				
TOTAL	447 307	32 005	471 213	21 289
CHARGES PAR DESTINATION				
1-MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme				
- 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 à l'étranger				
2-FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	6 731	6 731	2 880	2 880
2.2 Frais de recherches d'autres ressources	76 322		60 858	
3-FRAIS DE FONCTIONNEMENT	432 241	35 031	391 531	17 689
4-DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	1 907		5 438	
5-IMPOT SUR LES BENEFICES				
6-REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE				
TOTAL	517 201	41 762	460 707	20 569
EXCEDENT OU DEFICIT	-69 894	-9 757	10 506	720

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

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N TOTAL	EXERCICE N Dont générosité du public	EXERCICE N-1 TOTAL	EXERCICE N-1 Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GÉNEROSITÉ DU PUBLIC				
Bénévolat	3 008 586		3 518 093	
Prestations en nature	651 822		74 393	
Dons en nature				
2-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GÉNEROSITÉ DU PUBLIC				
3-CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	3 660 408		3 592 486	
CHARGES PAR DESTINATION				
1-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	3 660 408		3 592 486	
Réalisées à l'étranger				
2-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT				
TOTAL	3 660 408		3 592 486	

7.2 - Cotisations avec ou sans contreparties

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

7.3 - Dons manuels

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

7.4 - Autres produits liés à la générosité du public

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

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

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

- les redevances d'actifs incorporels ;

- les loyers

- les produits financiers ;

- les plus ou moins-values de cessions de ces actifs à l'exclusion des plus ou moins-values relatives aux biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés.?

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

La rubrique « Contributions financières sans contrepartie » comprend

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

7.6 - Autres produits non liés à la générosité du public

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

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

Elle ne comprend pas les subventions et autres concours publics.

7.7 - Subventions et autres concours publics

La rubrique « Subventions et autres concours publics » comprend :

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7.9 - Frais d'appel à la générosité du public

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

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

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

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

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

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

7.11 - Frais de fonctionnement

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

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

Charges financières

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

7.12 - Dotations aux provisions et dépréciations

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

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

7 - Autres annexes pour les associations faisant appel à la générosité du public (suite)**7.13 - Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public**

EMPLOIS PAR DESTINATION	Exercice N	Exercice N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE		
1 - MISSIONS SOCIALES		
1.1 Réalisées en France		
- Actions réalisées par l'organisme		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger		
1.2 Réalisées à l'étranger		
- Actions réalisées par l'organisme		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger		
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS		
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	6 731	2 880
2.2 Frais de recherche d'autres ressources		
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	35 031	17 689
TOTAL DES EMPLOIS	41 762	20 569
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE		
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL		

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Exercice N	Exercice N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES		
Réalisées en France	3 660 408	3 592 486
Réalisées à l'étranger		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS		
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT		
TOTAL	3 660 408	3 592 486

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

RESSOURCES PAR ORIGINE	Exercice N	Exercice N-1
RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Cotisations sans contrepartie		
1.2 Dons, legs et mécénats		
- Dons manuel	32 005	21 289
- Legs, donations et assurances-vie		
- Mécénats		
1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
TOTAL DES RESSOURCES	32 005	21 289
2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
3 - UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS		
DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL		
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)		
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	-9 757	720
(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	22 248	22 009
RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
- Bénévolat	3 008 586	3 518 093
- Prestations en nature	651 822	74 393
- Donc en nature		
TOTAL	3 660 408	3 592 486

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