

COMPTES ANNUELS

ASSECGAMP

105, avenue de Saint Maurice

75012 PARIS

Exercice clos le 31/12/2010

Sommaire

1. Comptes annuels	1
Bilan	2
Compte de résultat	4
Annexe	6
Règles et méthodes comptables	7
Notes sur le bilan	10
Autres informations	18
Bilan selon les normes adoptées par la FFAC	21
Cpte de Rt selon les normes adoptées par la FFAC	23
Compte d'Emploi des Ressources	25
Commentaires sur le compte d'emploi des ressources 2010	26
2. Détail des comptes	28
Bilan détaillé	29
Compte de résultat détaillé	33

Comptes annuels

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/2010	Net au 31/12/2009
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Concessions, brevets et droits assimilés	4 864,60	4 538,52	326,08	1 614,60
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Installations techniques, matériel et outillage	28 298,05	27 559,42	738,63	1 239,99
Autres immobilisations corporelles	1 258 341,32	996 452,04	261 889,28	310 222,15
Immob. en cours / Avances et acomptes	57 903,40		57 903,40	
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières	657,35		657,35	657,35
ACTIF IMMOBILISE	1 350 064,72	1 028 549,98	321 514,74	313 734,09
Stocks				
Marchandises	24 451,48		24 451,48	24 157,57
Créances				
Usagers et comptes rattachés				-7 400,00
Autres créances	2 436 283,35		2 436 283,35	409 533,39
Divers				
Valeurs mobilières de placement	2 244 522,73		2 244 522,73	1 894 416,74
Disponibilités	426 895,83		426 895,83	625 816,42
Charges constatées d'avance	4 155,93		4 155,93	3 849,91
ACTIF CIRCULANT	5 136 309,32		5 136 309,32	2 950 374,03
COMPTES DE REGULARISATION				
ENGAGEMENTS RECUS				
Acceptés par les organes compétents	3 612 006,22		3 612 006,22	1 411 241,00
TOTAL DE L'ACTIF	6 486 374,04	1 028 549,98	5 457 824,06	3 264 108,12

Bilan

	Net au 31/12/2010	Net au 31/12/2009
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	3 489 440,65	1 489 440,65
Autres réserves	1 130 267,55	374 119,30
Report à nouveau		399 290,17
RESULTAT DE L'EXERCICE	259 043,28	356 858,08
FONDS PROPRES	4 878 751,48	2 619 708,20
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques	32 126,90	
Provisions pour charges	99 028,00	93 595,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	131 154,90	93 595,00
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	107 083,26	81 100,08
Dettes fiscales et sociales	188 430,57	197 827,49
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	21 234,51	
Autres dettes	131 169,34	271 877,35
DETTES	447 917,68	550 804,92
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	5 457 824,06	3 264 108,12

Compte de résultat

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises	30 742	2,18	60 470	4,29	-29 727	-49,16
Production vendue						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	448 928	31,82	477 665	33,89	-28 738	-6,02
Reprises et Transferts de charge	122 353	8,67	121 515	8,62	838	0,69
Cotisations	1 960	0,14	2 178	0,15	-218	-10,01
Autres produits	1 587 906	112,55	1 610 906	114,28	-23 000	-1,43
Produits d'exploitation	2 191 889	155,36	2 272 734	161,23	-80 845	-3,56
Achats de marchandises	12 995	0,92	6 947	0,49	6 047	87,04
Variation de stock de marchandises	-294	-0,02	12 203	0,87	-12 497	-102,41
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	574 971	40,75	595 073	42,22	-20 102	-3,38
Impôts et taxes	4 304	0,31	7 399	0,52	-3 095	-41,83
Salaires et Traitements	783 544	55,54	766 736	54,39	16 808	2,19
Charges sociales	388 987	27,57	389 986	27,67	-999	-0,26
Amortissements et provisions	101 780	7,21	135 960	9,65	-34 179	-25,14
Autres charges	7 400	0,52	1 292	0,09	6 108	472,71
Charges d'exploitation	1 873 688	132,80	1 915 597	135,90	-41 909	-2,19
RESULTAT D'EXPLOITATION	318 201	22,55	357 137	25,34	-38 936	-10,90
Opérations faites en commun						
Produits financiers						
Charges financières						
Résultat financier						
RESULTAT COURANT	318 201	22,55	357 137	25,34	-38 936	-10,90
Produits exceptionnels						
Charges exceptionnelles	59 158	4,19	279	0,02	58 879	NS
Résultat exceptionnel	-59 158	-4,19	-279	-0,02	-58 879	NS
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	259 043	18,36	356 858	25,32	-97 815	-27,41
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat	470 990		404 633		66 357	16,40
Prestations en nature	9 382		8 932		450	5,04
Dons en nature						
Total des produits	480 372		413 565		66 807	16,15
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite	9 382		8 932		450	5,04
Personnel bénévole	470 990		404 633		66 357	16,40

Compte de résultat

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Total des charges	480 372		413 565		66 807	16,15

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association :
E C G A M V P

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2010, dont le total est de 5 457 824 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 259 043 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010
Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2010 par les dirigeants de l'association.

1. Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2010 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.
Les conventions 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.
Par exception, les chiots financés par la Caisse d'Epargne sont immobilisés. Le montant des chiots immobilisés s'élève à 91 380 €.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des couts historiques.
Seules sont exprimées les informations significatives.

2. Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur cout d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur tout de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le cout d'un immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les couts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droit de mutation, honoraires ou commissions de frais d'actes, sont incorporés à ce cout d'acquisition. Tous les couts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux couts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- Logiciel : 1 an
- Matériel et outillages industriels : 5 ans
- Installations générales, agencements et aménagement divers : 5 à 10 ans
- Matériel de transport : 5 ans
- Matériel de bureau : 1 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 5 à 10 ans
- Chiots financés par une subvention affectée : immédiat

Règles et méthodes comptables

- Chiots financés par une subvention affectée : immédiat

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

3. Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Le montant des plus values latentes sur les valeurs mobilières de placement s'élève à 136 938 € pour un portefeuille de 2 244 502,72 € au bilan.

4. Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode *premier entrée, premier sorti* ; et valorisés à la dernière valeur connue.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Les chiens remis aux déficients visuels ne figurent pas dans le bilan de l'association, qui les a financés en charge courante. Sauf ceux financés par la Caisse d'Épargne qui sont immobilisés, les chiens toujours en cours d'éducation ne sont pas comptabilisés en stock. Le nombre de chiens au 31 décembre 2010 s'élève à 105.

5. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

6. Dons et prestations en nature

Les frais d'entretien des espaces verts ainsi que celui des véhicules de la flotte sont pris en charge par le crédit agricole. Le montant s'élève à 9 382 €.

La ville de Paris met à la disposition de l'association le terrain ainsi que les locaux du 105 avenue de Saint Maurice 75012 Paris. Malgré de nombreuses relances auprès des services de la mairie, il n'a pu être obtenu de valorisation de ce don sous forme de prestation. Ce dernier n'est toujours pas valorisé dans les comptes.

7. Engagement hors bilan

Au 31 décembre 2010, 18 legs, acceptés par le Conseil d'Administration de l'Association, ont pu être estimés financièrement à la somme globale de 4 164 625 €. Sur cette somme, l'Association a déjà perçu 552 618 € dont 130 871 € sont relatifs à des legs postérieurs au 1^{er} janvier 2007 et sont inscrits au crédit du compte 475 « legs en cours de réalisation à la clôture de l'exercice ». Le solde, soit 421 747 €, a été comptabilisé en produits au cours des exercices antérieurs à 2007.

Depuis le 1^{er} janvier 2007, les legs sont comptabilisés en engagements reçus en pied de bilan, pour leur valeur estimée, nette des charges d'acquisition. Au fur et à mesure des encaissements et décaissements, le compte 475 est crédité ou débité des montants encaissés ou décaissés. Le montant des engagements en pied de bilan est alors modifié sur la base des versements constatés.

Règles et méthodes comptables

Lors de la réalisation définitive des biens, les comptes de produits sont crédités des montants définitifs par le débit du compte 475. Les charges exposées au-delà de la valeur de la succession ou de la donation sont inscrites en résultat.

A compter de l'exercice clos le 31 décembre 2010, les produits provenant des assurances vies ne sont plus comptabilisés en « legs en cours de réalisation à la clôture de l'exercice » mais directement en produit. En effet, les contrats d'assurance vie ne constituent pas un élément de succession.

8. Engagements de retraite

Le droit du travail est appliqué à l'association.

L'association constate ses engagements sous forme de provision selon la méthode actuarielle depuis l'exercice clos au 31 décembre 2009. Au 31 décembre 2010, les engagements de retraite relatifs au personnel permanent de l'association s'élèvent à **99 028 €**.

Ils ont été déterminés selon la norme IAS 19 révisée.

Les hypothèses et méthodes retenues sont les suivantes :

- Méthode rétrospective prorata temporis
- Détermination individuelle
- Départ à l'initiative de l'employeur
- Salaire de base = Salaire brut mensuel
- Taux d'actualisation : 4,68 %
- Table de mortalité : TV 88-90
- Taux de progression de salaires : 1,5 %
- Turnover : faible pour les cadres et moyen pour les non cadres

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	au début d'exercice	Augmentation	Diminution	en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 306	559		4 865
Immobilisations incorporelles	4 306	559		4 865
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	28 298			28 298
- Installations générales, agencements aménagements divers	917 384			917 384
- Matériel de transport	136 045			136 045
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	120 569	3 246	10 283	113 532
- Chiots Caisse d'Epargne	62 304	29 076		91 380
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours		57 903		57 903
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 264 600	90 225	10 283	1 344 543
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	657			657
Immobilisations financières	657			657
ACTIF IMMOBILISE	1 269 563	90 784	10 283	1 350 065

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 691	1 848		4 539
Immobilisations incorporelles	2 691	1 848		4 539
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	27 058	501		27 559
- Installations générales, agencements aménagements divers	657 673	33 862		691 535
- Matériel de transport	103 988	10 386		114 374
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	102 116	7 330	10 283	99 163
- Chiots Caisse d'Epargne	62 304	29 076		91 380
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	953 138	51 155	10 283	1 024 011
ACTIF IMMOBILISE	955 829	83 004	10 283	1 028 550

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 2 441 097 euros et se ventile globalement de la façon suivante.

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	657		657
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	2 436 283	2 436 283	
Charges constatées d'avance	4 156	4 156	
Total	2 441 097	2 440 439	657
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Dons divers à recevoir	160 534
Manifestation à recevoir	1 242
Remb divers à recevoir	21 068
Subvention d'exploitation à recevoir	69 842
Total	252 687

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires	742 865			742 865
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées	746 576	2 000 000		2 746 576
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise	1 489 441	2 000 000		3 489 441
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	374 119	756 148		1 130 268
Report à Nouveau	399 290		399 290	
Résultat de l'exercice	356 858	259 043	356 858	259 043
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	2 619 708	3 015 192	756 148	4 878 751

Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

Méthodes utilisées pour le calcul des provisions :

Tableau des provisions pour risques et charges

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges		18 784			18 784
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	93 595	18 776			112 371
Total	93 595	37 560			131 155
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		18 776			
Financières					
Exceptionnelles		18 784			

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 447 918 euros et se ventile globalement de la façon suivante.

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine				
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	107 083	107 083		
Dettes fiscales et sociales	188 431	188 431		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	21 235	21 235		
Autres dettes	131 169	131 169		
Produits constatés d'avance				
Total	447 918	447 918		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice				

Charges à payer

	Montant
Fourn – Fact. non parvenues	14 990
Frs immobil. – fact. non parvenues	21 235
Dettes provis. pr congés à payer	60 266
Personnel – autres charges à payer	14 626
Charges sociales s/congés à payer	28 325
Formation Continue– charges à payer	3 820
Charges sociales– charges à payer	6 261
Total	149 523

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	3 957		
tickets cantine	199		
Total	4 156		

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 28 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	2	3	5	5
Employés	9	14	23	23
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total	11	17	28	28

Droit Individuel à la Formation

La loi du 4 mai 2004 ouvre pour les salariés des entreprises françaises un droit à formation d'une durée de 20 heures minimum par an cumulable sur une période de 6 ans. Les dépenses engagées dans le cadre de ce droit individuel à la formation (D.I.F) sont considérées comme des charges de la période et ne donnent pas lieu à comptabilisation d'une provision sauf situation exceptionnelle.

Le nombre d'heures de formation correspondant au cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice s'élève à 2 007 heures dont 1 907 heures n'ont pas fait l'objet d'une demande des salariés.

Autres informations

Contributions volontaires

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois
Ressources		
Bénévolat	470 990	404 633
Prestations en nature	9 382	8 932
Dons en nature		
Total	480 372	413 565
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	9 382	8 932
Prestations		
Personnel bénévole	470 990	404 633
Total	480 372	413 565

Méthode de valorisation :

Le bénévolat est valorisé au SMIC en fonction de la prestation fournie.

17 personnes à temps complet : $17 * 1343,77 * 12 = 274\,129,08$

34,43 personnes travaillant partiellement : $35 * 1343,77 = 46\,272,72$

319 817,26

Charges sociales (47%) : 150 588,85

TOTAL 470 990,65

Autres informations

1. Agrandissement de l'école

Une partie de la subvention d'investissement relatif à l'agrandissement de l'école FFAC (173 721 €) est comptabilisé en subvention à recevoir. La FFAC effectuera les versements sur présentation des factures.

2. Projet du centre d'élevage

La Fédération Française des Associations de Chiens guides d'aveugles (FFAC) a attribué à l'ECGAMVP une contribution d'investissement en date du 19/06/2010 de 2 000 000 € dans le cadre du projet « Centre d'élevage ».

La FFAC a interrogé la compagnie nationale des commissaires aux comptes (CNCC) le 17 janvier 2011 sur le traitement comptable d'une telle contribution : soit une comptabilisation en subvention d'investissement, soit la constatation immédiate d'un produit d'exploitation (compte 758820) et d'un fonds dédié qui correspondrait aux investissements non encore réalisés à la date de clôture.

Au 6 mai 2011, aucune réponse n'avait été encore apportée par la CNCC. L'ECGAMVP a opté pour la comptabilisation en subvention d'investissement.

La FFAC ayant choisi la seconde option, l'ECGAMVP a inclus dans l'annexe à ses comptes annuels 2010 un bilan et compte de résultat qui suivent ces règles de comptabilisation.

Pour l'exercice 2010, le choix entre les deux méthodes n'a pas d'impact en matière de résultat comptable de l'association.

3. Immobilisations en cours

Les frais engagés en 2010 au titre du centre d'élevage ont été comptabilisés en immobilisations en cours pour un montant de 47 193 €.

Un montant de 10 710 € a été constaté en immobilisation en cours. Il concerne les frais d'architectes relatifs à l'agrandissement de l'école.

Bilan selon les normes adoptées par la FFAC

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/2010	Net au 31/12/2009
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	4 865	4 539	326	1 615
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acco				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	28 298	27 559	739	1 240
Autres immobilisations corporelles	1 258 341	996 452	261 889	310 222
Immob. en cours / Avances et acomptes	57 903		57 903	
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	657		657	657
ACTIF IMMOBILISE	1 350 065	1 028 550	321 515	313 734
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	24 451		24 451	24 158
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				-7 400
Autres créances	2 436 283		2 436 283	409 533
Divers				
Valeurs mobilières de placement	2 244 523		2 244 523	1 894 417
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	426 896		426 896	625 816
Charges constatées d'avance	4 156		4 156	3 850
ACTIF CIRCULANT	5 136 309		5 136 309	2 950 374
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	6 486 374	1 028 550	5 457 824	3 264 108

Bilan selon les normes adoptées par la FFAC

	Net au 31/12/2010	Net au 31/12/2009
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 489 441	1 489 441
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 130 268	374 119
Report à nouveau		399 290
RESULTAT DE L'EXERCICE	259 043	356 85€
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	2 878 751	2 619 708
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques	32 127	
Provisions pour charges	99 028	93 595
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	131 155	93 595
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources	2 000 000	
FONDS DEDIES	2 000 000	
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	107 083	81 100
Dettes fiscales et sociales	188 431	197 827
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	21 235	
Autres dettes	131 169	271 877
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	447 918	550 805
Ecarts de conversion – Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	5 457 824	3 264 108

Cpte de Rt selon les normes adoptées par la FFAC

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises	30 742	2,18	60 470	4,29	-29 727	-49,16
Production vendue						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	448 928	31,82	477 665	33,89	-28 738	-6,02
Reprises et Transferts de charge	122 353	8,67	121 515	8,62	838	0,69
Cotisations	1 960	0,14	2 178	0,15	-218	-10,01
Autres produits	3 587 906	254,30	1 610 906	114,28	1 977 000	122,73
Produits d'exploitation	4 191 889	297,11	2 272 734	161,23	1 919 155	84,44
Achats de marchandises	12 995	0,92	6 947	0,49	6 047	87,04
Variation de stock de marchandises	-294	-0,02	12 203	0,87	-12 497	-102,41
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	574 971	40,75	595 073	42,22	-20 102	-3,38
Impôts et taxes	4 304	0,31	7 399	0,52	-3 095	-41,83
Salaires et Traitements	783 544	55,54	766 736	54,39	16 808	2,19
Charges sociales	388 987	27,57	389 986	27,67	-999	-0,26
Amortissements et provisions	101 780	7,21	135 960	9,65	-34 179	-25,14
Autres charges	7 400	0,52	1 292	0,09	6 108	472,71
Charges d'exploitation	1 873 688	132,80	1 915 597	135,90	-41 909	-2,19
RESULTAT D'EXPLOITATION	2 318 201	164,31	357 137	25,34	1 961 064	549,11
Opérations faites en commun						
Produits financiers						
Charges financières						
Resultat financier						
RESULTAT COURANT	2 318 201	164,31	357 137	25,34	1 961 064	549,11
Produits exceptionnels						
Charges exceptionnelles	59 158	4,19	279	0,02	58 879	NS
Résultat exceptionnel	-59 158	-4,19	-279	-0,02	-58 879	NS
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser	2 000 000	141,75			2 000 000	
EXCEDENT OU DEFICIT	259 043	18,36	356 858	25,32	-97 815	-27,41
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat	470 990		404 633		66 357	16,40
Prestations en nature	9 382		8 932		450	5,04
Dons en nature						
Total des produits	480 372		415 565		66 807	16,15
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite	9 382		8 932		450	5,04
Personnel bénévole	470 990		404 633		66 357	16,40

Cpte de Rt selon les normes adoptées par la FFAC

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Total des charges	480 372		413 565		66 807	16,15

Tableau de compte d'emploi annuel des ressources globalisé avec affectation des ressources collectées auprès du public par type d'emplois

EMPLOIS	Emplois de N = compte de résultat	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public consommés sur N	RESSOURCES	Ressources collectées sur N = compte de résultat	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N
	1	3		2	4
			Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice		894 975
1 - MISSIONS SOCIALES	1 477 264	827 552	1 - RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC	1 297 306	1 297 306
1.1. Réalisées en France			1.1. Dons et legs collectés		
Actions réalisées directement			- Dons manuels non affectés		
Elevage	127 015		Dons manuels	126 516	
Pré éducation	209 242		Autres dons	241 531	
Education	611 004		- Dons manuels affectés	0	
Déficients visuels	206 861		- Legs et autres libéralités non affectés	929 259	
Perfectionnement	87 633				
Essai de chiens	14 580		- Legs et autres libéralités affectés	0	
Locomotion	60 597				
Chiens retraités	14 168				
Chiens DV en transit	9 832				
Formation des éducateurs	83 653				
Certification	6 726				
Entretien Matériel DV	9 106				
Faire connaître les compétences du CG (JPO)	16 413				
Centre d'élevage	20 455				
Versements à d'autres organismes agissant en France			1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		
1.2. Réalisées à l'étranger			- Produits financiers s/AGP		
Actions réalisées directement					
Versements à un organisme central ou d'autres organismes					
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	96 689	82 342	2 - AUTRES FONDS PRIVÉS	307 800	
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	84 103		Subventions privées	17 000	
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés	3 307		Mécénat privé	208 000	
	0		Dons Lions club	81 600	
	0		3 - SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS	431 928	
2.3. Charges liées à la recherche de subv. & concours publics	9 259		Subventions publiques	431 928	
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	321 353	273 723	4 - AUTRES PRODUITS	147 858	
Frais généraux, de communication et bénévolat	321 353		Cotisations	1 960	
Manifestation (cirque pinder)	0		Produits financiers	0	
			Produits exceptionnels	0	
			Autres	9 669	
			Manifestations	21 073	
			Transferts de charges	114 953	
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	1 895 298		I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	2 184 489	
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS	37 560		II - REPRISES DES PROVISIONS	7 400	
III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	0		III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTÉES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTERIEURS	0	
			IV - VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)		0
IV - EXCÉDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	259 043		V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE		
V - TOTAL GENERAL	2 191 889		VI - TOTAL GENERAL	2 191 889	1 297 306
V - Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public		3241			
VI - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public		552			
VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		1186308	VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		1 186 306
			Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice		1 005 975
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Missions sociales	459 356		Bénévolat	470 594	
Frais de recherche de fonds	1 238		Prestations en nature	9 777	
Frais de fonctionnement et autres charges	9 777		Dons en nature		
Total	480 371		Total	480 371	

Commentaires sur le compte d'emploi des ressources 2010

Suite à l'arrêté du 11 décembre 2008 portant homologation du règlement no 2008-12 du Comité de la réglementation comptable, le Compte d'Emploi des Ressources est présenté cette année sous sa nouvelle forme.

Il présente de manière analytique les ressources selon leur destination (mission sociales, frais de recherche de fonds, frais de fonctionnement et autres charges). Le résultat apparaissant au compte d'emploi des ressources est strictement identique à celui du bilan et du compte de résultat. Sa nouveauté réside dans les colonnes 2 et 4 qui permettent de connaître les ressources et les affectations spécifiques des dons issus de la générosité du public.

EMPLOIS

Colonne 1 : Emplois 2010

C'est l'article 3 de nos statuts qui fixe notre objet social :

« - L'élevage et l'éducation des chiens jusqu'à l'obtention du certificat d'aptitude à guider une personne aveugle ou mal-voyante, délivré par l'Ecole.
- La remise gratuite de chiens guides aux personnes déficientes visuelles, après évaluation et rééducation en locomotion et ayant satisfait aux critères définis par l'attestation de capacité, délivrée par l'Ecole ;
- Le suivi du couple maître/chien ainsi formé. »

Mission sociale

Les salaires et les charges directes liés à la mission sociale sont imputés de manière analytique dans les comptes de l'association.

Les salaires et les frais des éducateurs et des formateurs sont répartis au sein de la mission sociale, en fonction d'un prorata basé sur les temps passés à chaque type d'action.

Les frais relatifs aux chiens (nourriture, ...) qui sont remboursés aux familles d'accueil sont intégrés en mission sociale (pré-éducation et éducation).

Les autres frais directement affectables à une action sont inclus dans la mission sociale via la comptabilité analytique.

Des frais indirects sont également inclus dans la mission sociale en fonction de clés de répartition.

Frais de recherche de fonds

Sont imputés dans cette rubrique l'intégralité des frais de collecte de fonds réalisée par la FFAC pour le compte de l'association. Est également intégré un prorata de salaires et charges sociales d'une partie du personnel administratif (chargé de communication, directrice administrative).

Frais de fonctionnement

Les couts liés au fonctionnement de l'association (pourcentage des salaires et des charges sociales du personnel administratif, et les charges directes s'y attachant) sont imputés à ce poste.

Commentaires sur le compte d'emploi des ressources 2010

Un pourcentage des charges indirectes est également incorporé dans le poste « frais de fonctionnement » en fonction de clés de répartition analytiques.

Colonne 2 - Affectation par emplois des ressources issus de la générosité du public

Après l'imputation aux missions sociales des ressources affectées (subventions), les autres ressources collectées dans l'exercice (issues de la générosité du public, subventions, autres produits,...) sont allouées à chacun des postes d'emplois (mission sociale, frais de recherche de fonds et frais de fonctionnement) du Compte d'emploi des ressources.

Cette affectation est réalisée au prorata de leur contribution dans les ressources de l'année. Ce prorata ressort pour l'exercice 2010 à 85 % pour les ressources collectées auprès du public et à 15 % pour les autres ressources.

RESSOURCES

Colonne 3 – Ressources 2010

Les ressources sont directement affectées du compte de résultat dans le CER. Le total est égal au total de la balance.

Colonne 4 = Ressources issues de la générosité du public utilisés en 2010

Le report des ressources collectées auprès du public, non affectées et non utilisées en début d'exercice s'élève à 894 975 €uros.

Détail des comptes

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/2010	Net au 31/12/2009
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés				
205000 – Concessions et droits similaires	4 864,60		4 864,60	4 305,60
280500 – Amortis. concess. & droits simil.		4 538,52	-4 538,52	-2 691,00
	4 864,60	4 538,52	326,08	1 614,60
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
215400 – Matériel industriel	26 470,98		26 470,98	26 470,98
215501 – Matériel divers	1 827,07		1 827,07	1 827,07
281501 – Amort. matériel divers		1 827,07	-1 827,07	-1 827,07
281540 – Amortissements matériel industriel		25 732,35	-25 732,35	-25 230,99
	28 298,05	27 559,42	738,63	1 239,99
Autres immobilisations corporelles				
218100 – Instal.gales, agenct, aménagt.div.	917 383,53		917 383,53	917 383,53
218200 – Matériel de transport	136 045,40		136 045,40	136 045,40
218300 – Matériel de bureau	92 425,31		92 425,31	101 176,79
218400 – Mobilier	21 107,08		21 107,08	19 392,62
218500 – Chiots Caisse d'épargne	91 380,00		91 380,00	62 304,00
281810 – Amortis. instal. gales, agenct. div		691 535,36	-691 535,36	-657 673,07
281820 – Amortis. matériel de transport		114 373,99	-114 373,99	-103 987,57
281830 – Amortis. matér.bureau et informat.		83 939,77	-83 939,77	-87 883,90
281840 – Amortis. mobilier		15 222,92	-15 222,92	-14 231,65
281850 – Amort chiots Caisse epargne		91 380,00	-91 380,00	-62 304,00
	1 258 341,32	996 452,04	261 889,28	310 222,15
Immob. en cours / Avances et acomptes				
231010 – Immo en cours Agrandissement école	10 710,18		10 710,18	
231020 – Immo en cours Centre elevage Buc	47 193,22		47 193,22	
	57 903,40		57 903,40	
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières				
275000 – Dépôts et cautionnements	657,35		657,35	657,35
	657,35		657,35	657,35
ACTIF IMMOBILISE	1 350 064,72	1 028 549,98	321 514,74	313 734,09
Stocks				
Marchandises				
370000 – Stocks de marchandises	24 451,48		24 451,48	24 157,57
	24 451,48		24 451,48	24 157,57
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
491000 – Provis. dépréc. comptes clients				-7 400,00
				-7 400,00
Autres créances				
441100 – Subvention d'invest à recevoir	2 183 596,42		2 183 596,42	183 596,42

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/2010	Net au 31/12/2009
441700 – Subv d'exploitation à recevoir	69 842,90		69 842,90	64 160,70
468701 – Produits annexes à recevoir				9 949,00
468702 – Dons divers à recevoir	160 534,07		160 534,07	126 785,93
468703 – Manifestation à recevoir	1 242,00		1 242,00	427,00
468704 – Remb divers à recevoir	21 067,96		21 067,96	24 614,34
	2 436 283,35		2 436 283,35	409 533,39
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
508000 – Obligations SICAV	2 244 522,73		2 244 522,73	1 894 416,74
	2 244 522,73		2 244 522,73	1 894 416,74
Disponibilités				
512000 – BNP	422 178,67		422 178,67	624 074,62
514000 – Chèques postaux	4 020,51		4 020,51	1 416,39
530000 – Caisse	696,65		696,65	325,41
	426 895,83		426 895,83	625 816,42
Charges constatées d'avance				
486000 – Charges constatées d'avance	3 956,85		3 956,85	3 306,45
486100 – tickets cantine	199,08		199,08	543,46
	4 155,93		4 155,93	3 849,91
ACTIF CIRCULANT	5 136 309,32		5 136 309,32	2 950 374,03
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	6 486 374,04	1 028 549,98	5 457 824,06	3 264 108,12

Bilan détaillé

	Net au 31/12/2010	Net au 31/12/2009
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
102200 – Fonds statutaires	742 865,10	742 865,10
102600 – sub invest affectées biens renouvel	2 746 575,55	746 575,55
	3 489 440,65	1 489 440,65
Autres réserves		
106800 – Autres réserves	630 267,55	374 119,30
106810 – Projet Elevage	500 000,00	
	1 130 267,55	374 119,30
Report à nouveau		
110000 – Report à nouveau (solde créditeur)		399 290,17
		399 290,17
RESULTAT DE L'EXERCICE	259 043,28	356 858,08
FONDS PROPRES	4 878 751,48	2 619 708,20
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCLATIFS		
Provisions pour risques		
151100 – Provisions pour litiges	18 784,00	
151800 – Autres provisions pour risques	13 342,90	
	32 126,90	
Provisions pour charges		
158000 – Autres provisions pour charges	99 028,00	93 595,00
	99 028,00	93 595,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	131 154,90	93 595,00
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401100 – Fournisseurs	92 093,26	43 473,07
408000 – Fourn – Fact. non parvenues	14 990,00	37 627,01
	107 083,26	81 100,08
Dettes fiscales et sociales		
428200 – Dettes provis. pr congés à payer	60 266,44	60 269,60
428600 – Personnel – autres charges à payer	14 625,66	2 251,00
431000 – MSA	59 290,27	82 244,31
437300 – Retraite CPCEA	15 841,55	16 896,64
438200 – Charges sociales s/congés à payer	28 325,22	28 326,71
438210 – Org soc chg à payer s/ produits		101,00
438600 – Formation Continue– charges à payer	3 820,43	6 679,23
438601 – Charges sociales– charges à payer	6 261,00	1 059,00
	188 430,57	197 827,49
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
408400 – Frs immobil. – fact. non parvenues	21 234,51	
	21 234,51	

Bilan détaillé

	Net au 31/12/2010	Net au 31/12/2009
Autres dettes		
467001 – Joaquin ROMERO		118,80
467002 – Cécile GUILBAULT	222,36	251,79
467003 – Laurence BERTHAULT		85,60
467004 – Marc BLONDOT		120,00
467005 – Colin MC LAUGHLAN		75,00
467007 – Natacha GRUMBACH		119,00
467010 – Marie Line BEVON		123,39
467011 – André ANDRADE		120,00
467012 – William SALIGOT		99,99
467013 – Adrian TOMISSI		120,00
467014 – Laetitia DUC DODON		119,99
467015 – Sara MANSO		120,00
467026 – Emilie Reteunauer	75,90	
475100 – Legs et donations en cours de réali	130 871,08	270 403,79
	131 169,34	271 877,35
DETTES	447 917,68	550 804,92
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	5 457 824,06	3 264 108,12

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
707000 – Recette des manifestations	21 073,46	1,49	22 646,70	1,61	-1 573,24	-6,95
707001 – Peluches	8 670,00	0,61	12 762,00	0,91	-4 092,00	-32,06
707002 – Cirque Pinder			23 357,00	1,66	-23 357,00	-100,00
707004 – bouteille champagne	999,00	0,07	1 704,00	0,12	-705,00	-41,37
	30 742,46	2,18	60 469,70	4,29	-29 727,24	-49,16
Production vendue						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
740000 – Subventions d'exploitation	20 500,00	1,45	16 800,00	1,19	3 700,00	22,02
740100 – Subvention Mairie de Paris	200 000,00	14,18	200 000,00	14,19		
740110 – Subvention Mairie Province	1 278,00	0,09	1 778,00	0,13	-500,00	-28,12
740120 – Subvention Mairie Ile de France	1 566,38	0,11	7 730,47	0,55	-6 164,09	-79,74
740200 – Subvention CRAMIF	120 283,30	8,53	131 457,00	9,33	-11 173,70	-8,50
740400 – Subvention CAMPLIF	30 000,00	2,13	40 000,00	2,84	-10 000,00	-25,00
740500 – Subvention CG ile de france	68 500,00	4,86	41 500,00	2,94	27 000,00	65,06
740510 – Subvention C.G Province	6 800,00	0,48	5 400,00	0,38	1 400,00	25,93
740520 – Subvention de la region IDF			23 000,00	1,63	-23 000,00	-100,00
740540 – Subvention Fondation De France			10 000,00	0,71	-10 000,00	-100,00
	448 927,68	31,82	477 665,47	33,89	-28 737,79	-6,02
Reprises et Transferts de charge						
781740 – Repris.s/prov.dépréc. créances	7 400,00	0,52			7 400,00	
791000 – Cantine DV et autres	3 099,41	0,22	3 240,44	0,23	-141,03	-4,35
791100 – Avantage Nature Perso	10 516,80	0,75	10 392,00	0,74	124,80	1,20
791200 – Harnais – Colliers – Laisses	13 412,36	0,95	12 327,52	0,87	1 084,84	8,80
791300 – Divers	27 639,76	1,96	27 138,42	1,93	501,34	1,85
791400 – Transfert de charges FFAC	60 284,86	4,27	68 416,59	4,85	-8 131,73	-11,89
	122 353,19	8,67	121 514,97	8,62	838,22	0,69
Cotisations						
756000 – Cotisation	1 960,00	0,14	2 178,00	0,15	-218,00	-10,01
	1 960,00	0,14	2 178,00	0,15	-218,00	-10,01
Autres produits						
754100 – Legs perçus s/opér. cloturées Paris	708 501,91	50,22	688 850,81	48,87	19 651,10	2,85
754200 – Legs perçus s/opér. cloturées Provi	220 756,83	15,65	180 445,78	12,80	40 311,05	22,34
758000 – Produits divers gestion courante	0,02		991,77	0,07	-991,75	-100,00
758500 – Dons Divers Paris Ile de France	86 248,33	6,11	147 847,22	10,49	-61 598,89	-41,66
758505 – Dons Reversees FFAC	241 531,40	17,12	268 258,00	19,03	-26 726,60	-9,96
758506 – Mécénat d'entreprises	209 000,00	14,81	239 600,00	17,00	-30 600,00	-12,77
758510 – Dons divers province	9 401,99	0,67	5 862,16	0,42	3 539,83	60,38
758520 – Dons divers DV Paris IDF	21 991,04	1,56	19 866,55	1,41	2 124,49	10,69
758530 – Dons divers DV Province	5 520,00	0,39	5 314,30	0,38	205,70	3,87
758600 – Dons Lion's et Rotary paris IDF	63 600,00	4,51	44 400,00	3,15	19 200,00	43,24
758610 – Dons Lion's et Rotary Provinces	18 000,00	1,28	5 000,00	0,35	13 000,00	260,00
758800 – Dons tirelire	3 354,30	0,24	4 469,72	0,32	-1 115,42	-24,96

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
	1 587 905,82	112,55	1 610 906,31	114,28	-23 000,49	-1,43
Produits d'exploitation	2 191 889,15	155,36	2 272 734,45	161,23	-80 845,30	-3,56
Achats de marchandises						
607001 – Achats des manifestations	3 799,74	0,27	6 060,25	0,43	-2 260,51	-37,30
607002 – Achat de peluches	9 194,85	0,65	887,19	0,06	8 307,66	936,40
	12 994,59	0,92	6 947,44	0,49	6 047,15	87,04
Variation de stock de marchandises						
603700 – Variat. stocks marchandises	-293,91	-0,02	12 203,37	0,87	-12 497,28	-102,41
	-293,91	-0,02	12 203,37	0,87	-12 497,28	-102,41
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes						
604000 – Achats d'études et prestations	47 401,55	3,36	57 925,33	4,11	-10 523,78	-18,17
606100 – Achats fournitures non stockable	9 529,51	0,68	9 493,75	0,67	35,76	0,38
606110 – Fournitures électricité	7 517,92	0,53	6 291,02	0,45	1 226,90	19,50
606120 – Fournitures eau	3 647,25	0,26	3 669,76	0,26	-22,51	-0,61
606130 – Fournitures gaz	5 491,27	0,39	11 802,48	0,84	-6 311,21	-53,47
606201 – Achats chiots	16 390,00	1,16	9 910,00	0,70	6 480,00	65,39
606202 – Harnais – Collier – Laisses	8 017,68	0,57	6 897,28	0,49	1 120,40	16,24
606203 – Nourriture animaux	35 525,14	2,52	37 956,24	2,69	-2 431,10	-6,41
606204 – Soins des animaux	115 585,27	8,19	127 815,12	9,07	-12 229,85	-9,57
606205 – Obstacles	2 432,81	0,17	713,09	0,05	1 719,72	241,16
606206 – Matériel divers chiens	5 205,53	0,37	1 911,79	0,14	3 293,74	172,29
606207 – Matériel et divers remises DV	435,16	0,03	689,40	0,05	-254,24	-36,88
606300 – Fourniture d'entretien	1 823,20	0,13	425,84	0,03	1 397,36	328,14
606400 – Achats fournitures administratives	6 555,83	0,46	6 681,29	0,47	-125,46	-1,88
606800 – Autres matières et fournitures	-10,01		2 212,78	0,16	-2 222,79	-100,45
611100 – Frais sous traitance FFAC	66 398,43	4,71	89 361,99	6,34	-22 963,56	-25,70
615001 – Entretien matériel de transport	9 305,46	0,66	3 118,20	0,22	6 187,26	198,42
615002 – Entretien pressing	1 099,75	0,08	1 095,60	0,08	4,15	0,38
615003 – Entretien et réparations	66 757,64	4,73	48 256,42	3,42	18 501,22	38,34
616001 – Assurance Responsabilité Civile	8 130,48	0,58	7 411,61	0,53	718,87	9,70
616100 – Assurances multirisques	5 678,41	0,40	5 468,21	0,39	210,20	3,84
616200 – Assurances Protection Juridique	1 045,97	0,07	1 045,97	0,07		
616300 – Assurance matériel de transport	4 723,06	0,33	4 507,76	0,32	215,30	4,78
618100 – Documentation générale	283,80	0,02	351,60	0,02	-67,80	-19,28
622600 – Honoraires	21 917,17	1,55	18 872,86	1,34	3 044,31	16,13
622700 – Frais d'actes et contentieux			150,00	0,01	-150,00	-100,00
622800 – Rémun. & Honoraires divers	63 326,30	4,49	65 034,32	4,61	-1 708,02	-2,63
623000 – Publicité	7 733,62	0,55	9 068,95	0,64	-1 335,33	-14,72
623200 – Annonces	4 290,63	0,30	3 756,32	0,27	534,31	14,22
623400 – Cadeaux à la clientèle	1 156,15	0,08	2 514,57	0,18	-1 358,42	-54,02
623800 – Divers (pourboires, dons courants)	40,00		35,00		5,00	14,29
625100 – Missions et déplacements Autres	5 158,09	0,37	7 320,80	0,52	-2 162,71	-29,54
625110 – Déplacement Élevage	4 459,70	0,32	3 044,16	0,22	1 415,54	46,50

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
625600 – Missions et déplacement educateur	12 651,91	0,90	13 913,65	0,99	-1 261,74	-9,07
625700 – Réceptions	3 884,60	0,28	3 851,26	0,27	33,34	0,87
626100 – Frais de télécommunication	6 266,60	0,44	5 903,53	0,42	363,07	6,15
626200 – Frais postaux – Timbres	2 924,43	0,21	4 314,53	0,31	-1 390,10	-32,22
626201 – Frais postaux FFAC	7 990,61	0,57	8 393,08	0,60	-402,47	-4,80
627100 – Frais sur titres	350,15	0,02	349,96	0,02	0,19	0,05
627800 – Prestations de services bancaires	1 494,14	0,11	1 288,88	0,09	205,26	15,93
628000 – Cotisations à divers organismes	2 356,00	0,17	2 248,71	0,16	107,29	4,77
	574 971,21	40,75	595 073,11	42,22	-20 101,90	-3,38
Impôts et taxes						
631300 – Formation continue (Trésor)	3 820,43	0,27	6 679,23	0,47	-2 858,80	-42,80
635120 – Taxes foncières	242,00	0,02	221,00	0,02	21,00	9,50
635401 – Carte grise			267,00	0,02	-267,00	-100,00
637800 – Taxes diverses	242,00	0,02	232,00	0,02	10,00	4,31
	4 304,43	0,31	7 399,23	0,52	-3 094,80	-41,83
Salaires et Traitements						
641100 – Salaires appointements commissions	714 593,62	50,65	678 832,42	48,16	35 761,20	5,27
641200 – Congés payés	2 093,86	0,15	2 030,33	0,14	63,53	3,13
641250 – Provision congés Payés	-3,16		10 750,65	0,76	-10 753,81	-100,03
641300 – Primes et gratifications	52 447,90	3,72	66 568,68	4,72	-14 120,78	-21,21
641400 – Indemnités et avantages divers	15 184,50	1,08	11 092,00	0,79	4 092,50	36,90
641410 – Indemnité Journalière Prévoyance	-937,56	-0,07	-2 702,90	-0,19	1 765,34	-65,31
641500 – Supplément familial	164,64	0,01	164,64	0,01		
	783 543,80	55,54	766 735,82	54,39	16 807,98	2,19
Charges sociales						
645100 – Cotisations MSA	316 377,25	22,42	312 195,86	22,15	4 181,39	1,34
645120 – MSA s/prov Prime objectif	4 649,00	0,33	946,00	0,07	3 703,00	391,44
645300 – Cotisations aux caisses de retraite	36 970,70	2,62	35 281,31	2,50	1 689,39	4,79
645320 – CPCEA sur Prime objectif	553,00	0,04	113,00	0,01	440,00	389,38
647100 – Autres charges sociales	14 056,58	1,00	14 826,73	1,05	-770,15	-5,19
647200 – Provision congés payés	-1,49		5 052,80	0,36	-5 054,29	-100,03
647500 – Médecine du travail et pharmacie			269,00	0,02	-269,00	-100,00
648000 – Autres charges de personnel	340,00	0,02			340,00	
648100 – Formation du personnel	16 042,40	1,14	21 301,61	1,51	-5 259,21	-24,69
	388 987,44	27,57	389 986,31	27,67	-998,87	-0,26
Amortissements et provisions						
681100 – Dot immos corpo et incorpo	83 004,21	5,88	89 726,59	6,37	-6 722,38	-7,49
681500 – Dot. prov. risques & ch. exploit.	18 775,90	1,33	38 833,00	2,75	-20 057,10	-51,65
681740 – Dot. prov. dépréc. créances clients			7 400,00	0,52	-7 400,00	-100,00
	101 780,11	7,21	135 959,59	9,65	-34 179,48	-25,14
Autres charges						
651600 – Droits d’auteurs			1 266,00	0,09	-1 266,00	-100,00
654000 – Pertes s/créances irrécouvrables	7 400,00	0,52			7 400,00	
658000 – Charges diverses gestion courante			26,10		-26,10	-100,00
	7 400,00	0,52	1 292,10	0,09	6 107,90	472,71

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Charges d'exploitation	1 873 687,67	132,80	1 915 596,97	135,90	-41 909,30	-2,19
RESULTAT D'EXPLOITATION	318 201,48	22,55	357 137,48	25,34	-38 936,00	-10,90
Opérations faites en commun						
Produits financiers						
Charges financières						
Résultat financier						
RESULTAT COURANT	318 201,48	22,55	357 137,48	25,34	-38 936,00	-10,90
Produits exceptionnels						
Charges exceptionnelles						
671000 – Charges exception. s/opérat.gestion			208,00	0,01	-208,00	-100,00
671200 – Pénalités et amendes	374,20	0,03	71,40	0,01	302,80	424,09
672000 – Charges sur exercices antérieurs	40 000,00	2,84			40 000,00	
687500 – Dot. prov. risques et charges excep	18 784,00	1,33			18 784,00	
	59 158,20	4,19	279,40	0,02	58 878,80	NS
Résultat exceptionnel	-59 158,20	-4,19	-279,40	-0,02	-58 878,80	NS
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	259 043,28	18,36	356 858,08	25,32	-97 814,80	-27,41