

COMITE HAUT-MARNAIS DE LA LIGUE NATIONALE CONTRE LE CANCER

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2018

Association COMITE HAUT-MARNAIS DE LA LIGUE NATIONALE CONTRE LE CANCER

Siège social : Centre Agora - 13 av. des Etats Unis - 52000 CHAUMONT
324 499 557 RCS CHAUMONT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2018

Aux adhérents,

I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **COMITE HAUT-MARNAIS DE LA LIGUE NATIONALE CONTRE LE CANCER** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II. FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes.

.../...

III. OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le principe dérogatoire exposé en page 3 au point 1.2.4 de l'annexe concernant le décalage d'un exercice dans la comptabilisation de la cotisation du bureau national.

IV. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

L'association a opté pour la comptabilisation, dans des comptes de la classe 8, des contributions volontaires en nature. Leur chiffrage a été estimé pour chacun des bénévoles en fonction de leur investissement dans le fonctionnement du comité.

En l'absence d'éléments tangibles nous permettant de valider le nombre d'heures résultant de cette approche, nous avons apprécié sa fiabilité au regard de la démarche qui nous a été rapportée et de notre appréciation de l'éthique des personnes ayant contribué à ce chiffrage.

V. VERIFICATION DU RAPPORT MORAL ET FINANCIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ADHERENTS

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

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

VI. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

VII. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

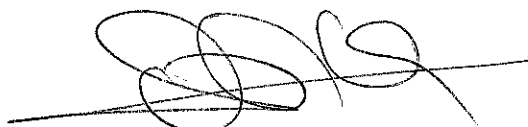
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces

informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Dijon, le 27 mars 2019

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the left.

**Pour la SAS Rocard Audit
Christophe ROCARD
Commissaire aux Comptes Associé**

Exercice du 01-01-2018 au 31-12-2018

BILAN ACTIF LNCC

Plan/Compte	Type	01-2018 à 12-2018			01-2017 à 12-2017
		Brut	A déduire	Net	
Frais d'établissement					
Frais de recherche & développement					
Concessions, brevets					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acptes / immob incorporelles					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Terrains		9.000,00		9.000,00	9.000,00
Constructions		140.313,82	35.503,88	104.809,94	110.733,72
Inst. tech., matériel et outillage indus					
Autres immobilisations corporelles		35.508,75	34.204,18	1.304,57	1.075,09
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immob de l'activité du portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Matières premières approvisionnements					
En cours de production de biens					
En cours de production de services					
Produits intermédiaires & finis					
Marchandises					
ACTIF CIRCULANT					
Créances usagers et comptes rattachés		4.325,33		4.325,33	4.733,29
Autres créances		26.483,05		26.483,05	22.063,10
Legs & donations en cours de réalisation					
Capital souscrit, appelé, non versé					
ACTIF CIRCULANT					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités		265.628,48		265.628,48	386.139,39
ACTIF CIRCULANT					
Charges constatées d'avance		9.858,28		9.858,28	8.221,46
Charges à répartir / plusieurs exercices					
Primes de remboursement des obligations					
Ecart de conversion actif					
ACTIF CIRCULANT					
Acceptés par les organes statutairement					
Autorisés par l'organisme de tutelle					
Non opposition de l'organisme de tutelle					
Assurance-vie					
Dons en nature restant à vendre					
ACTIF CIRCULANT					



Rocard Audit
 Commissariat aux Comptes et Audit
 SAS au capital de 10 000 €
 11 boulevard Rembrandt
 Bât B.1 – CS 47005 - 21070 Dijon Cedex
 Tél 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

Exercice du 01-01-2018 au 31-12-2018

BILAN PASSIF LNCC

Plan/Compte	Type	01-2018	A 12-2018	01-2017	A 12-2017
Fonds associatifs sans droits de reprise			0,00		0,00
Ecart de réévaluation			0,00		0,00
Fonds de Réserves Générale			362.530,24		418.731,70
Réserves statutaires ou contractuelles			0,00		0,00
Réserves réglementées			0,00		0,00
Fonds de réserves pour Missions Sociales			0,00		0,00
Report à nouveau			0,00		0,00
RÉSULTAT DE L'EXERCICE			56.201,40		56.201,40
Fonds associatifs avec droits de reprise			0,00		0,00
Résultats sous contrôle de tiers financ.			0,00		0,00
Subventions d'investissements			0,00		0,00
Provisions réglementées			0,00		0,00
FONDS SOCIÉTAIRE					
Produit émissions titres participation			0,00		0,00
Avances conditionnées			0,00		0,00
PROVISIONS POUR RISQUES					
Provisions pour risques			0,00		0,00
Provisions pour charges			25.631,00		23.604,00
PROVISIONS POUR CHARGES D'EXERCICES ANTÉRIEURS					
Fonds dédiés/Subvt de fonctionnement			0,00		0,00
Fonds dédiés sur autres ressources			0,00		0,00
EMPRUNTS					
Emprunts obligataires convertibles			0,00		0,00
Autres emprunts obligataires			0,00		0,00
Emprunts & dettes auprès ets de crédit (			0,00		0,00
Emprunts & dettes financières divers (3)			0,00		0,00
AVANCES, AIDES, COMMANDES EN COURS					
Dettes fournisseurs & cptes rattachés			31.978,87		34.063,34
Dettes sociales			18.920,95		26.758,94
Dettes fiscales			0,00		0,00
Dettes s/immob et cptes rattachés			0,00		0,00
Autres dettes			18.145,52		95.009,53
Legs & donations en cours de réalisation			0,00		0,00
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE					
Produits constatés d'avance (1)			0,00		0,00
Ecart conversion passif			0,00		0,00
PROVISIONS POUR RISQUES					
Provisions pour risques			0,00		0,00
Provisions pour charges			0,00		0,00
Provisions pour charges d'exercices antérieurs			0,00		0,00
TOTAL GÉNÉRAL			421.409,65		541.966,05



Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bât B.1 – CS 47005 - 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

Période clôturée au : 01-01-2015

Exercice du 01-01-2018 au 31-12-2018

CPTE RESULTAT

Plan/Compte	Type	01-2018	à 12-2018	01-2017	à 12-2017	Calcul
Ventes de marchandises		5.300,51		4.891,89		0,00
Production vendue biens		0,00		0,00		0,00
Production vendue services		128.109,20		151.359,55		0,00
PRODUIT D'EXPLOITATION		133.409,71		156.251,44		0,00
Production stockée		0,00		0,00		0,00
Production immobilisée		0,00		0,00		0,00
PRODUCTION STOCKEE/IMMOBILISEE		0,00		0,00		0,00
Subvention d'exploitation		29.385,99		37.651,31		0,00
Reprise amortissements provisions & char		0,00		0,00		0,00
Transfert de charges		3.617,94		3.045,70		0,00
Autres produits		278.431,58		318.504,19		0,00
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION		282.049,51		321.600,10		0,00
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION		415.459,22		477.851,54		0,00
Achats de marchandises		49.584,31		56.112,68		0,00
Variation de stock (marchandises)		0,00		0,00		0,00
Achats mat. prem & prest services		39.275,52		40.844,84		0,00
Variation de stock (mat.prem.approv.)		0,00		0,00		0,00
DEPENSES		88.859,83		96.957,52		0,00
Services extérieurs & autres (a)		120.775,41		137.384,18		0,00
SERVICES EXTERIEURS		120.775,41		137.384,18		0,00
Impôts taxes & versements assimilés		3.990,90		3.756,44		0,00
IMPOTS TAXES & VERSEMENTS ASSIMILES		3.990,90		3.756,44		0,00
Salaires & traitements		77.510,61		77.829,45		0,00
Charges sociales		29.482,66		32.285,63		0,00
FRANCS PERSONNEL		106.993,27		110.115,08		0,00
Dotations aux amortissements / immobili		6.756,80		6.449,61		0,00
Dotations provisions sur immobilisations		0,00		0,00		0,00
Dotations provisions actif circulant		0,00		0,00		0,00
Dotations provisions risques & charges		2.227,00		3.219,00		0,00
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS PROVISIONS		8.983,80		9.668,61		0,00
Autres charges d'exploitation		156.328,26		218.730,80		0,00
AUTRES CHARGES		156.328,26		218.730,80		0,00
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION		245.146,09		265.173,49		0,00
RESULTAT D'EXPLOITATION		170.313,13		212.678,05		0,00
Produits financiers de participations		0,00		0,00		0,00
Produits val.mob. & créances actif immob		0,00		0,00		0,00
Autres intérêts produits assimilés		4.480,83		4.805,84		0,00
Reprises s/provisions & transfert de cha		0,00		0,00		0,00
Différence positive de change		0,00		0,00		0,00
Produits nets cessions val.mob.placement		0,00		0,00		0,00
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS		4.480,83		4.805,84		0,00
Dotations financières amort. provisions		0,00		0,00		0,00
Intérêts charges assimilées		0,00		0,00		0,00
Différence négative de change		0,00		0,00		0,00
Charges nettes cessions val. mob. placem		0,00		0,00		0,00
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES		0,00		0,00		0,00
RESULTAT FINANCIER		4.480,83		4.805,84		0,00
RESULTAT AVANT IMPOTS		174.793,96		217.483,89		0,00
Produits excep s/opérations de gestion (		647,48		183,55		0,00
Produits excep s/opérations en capital		0,00		0,00		0,00
Reprises sur provisions & transfert de c		0,00		0,00		0,00
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS		647,48		183,55		0,00
Charges excep sur opérations de gestion		38,99		50,86		0,00
Charges excep sur opérations en capital		0,00		0,00		0,00
Dot excep amortissements et provisions		0,00		0,00		0,00
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES		38,99		50,86		0,00
RESULTAT NET D'IMPOTS		175.132,45		217.617,28		0,00



Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €Bât B.1 - CS 47005 - 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

Période clôturée au : 01-01-2015

Exercice du 01-01-2018 au 31-12-2018

CPTE RESULTAT

Plan/Compte	Type	01-2018	à 12-2018	01-2017	à 12-2017	Calcul
Report ressources non utilisées ex antér			0,00		0,00	0,00
Engagements à réaliser/ressources affect			0,00		0,00	0,00
Report des ressources affectées			0,00		0,00	0,00
Participation des salariés			0,00		0,00	0,00
Impôts sur sociétés			0,00		0,00	0,00
Report des charges			0,00		0,00	0,00
Résultat avant impôts			0,00		0,00	0,00
Bénévolat			181.693,20		197.640,00	0,00
Prestations en nature			1.282,38		2.202,38	0,00
Dons en nature			490,86		1.249,66	0,00
TOTAL PRODUITS			183.466,44		201.092,02	0,00
Secours en nature			490,86		1.385,22	0,00
Mise à dispo gratuite de biens & service			1.282,38		2.066,80	0,00
Personnel bénévoles			181.693,20		197.640,00	0,00
TOTAL CHARGES			183.466,44		201.092,02	0,00
Report des produits et charges en nature			0,00		0,00	0,00
(a) dont redevances sur crédit bail Immo			0,00		0,00	0,00
(1) dont produits afférents à des exerci			0,00		0,00	0,00
(2) dont charges afférentes à des exerci			0,00		0,00	0,00
(a) dont redevances sur crédit bail mobili			0,00		0,00	0,00
TOTAL GENERAL			35.996,93		56.201,46	0,00



Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit
 SAS au capital de 10 000 €
 11 boulevard Rembrandt
 Bât B.1 – CS 47005 - 21070 Dijon Cedex
 Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

ANNEXE DES COMPTES 2018

LIGUE CONTRE LE CANCER COMITE DE HAUTE-MARNE

TABLE DES MATIERES

1. Faits majeurs de l'exercice	3
1.1. Principaux évènements de l'exercice.	3
1.2. Principes comptables et dérogation.	3
1.2.1. Présentation des comptes	3
1.2.2. Cadre légal de référence	3
1.2.3. Changements de méthode	3
1.2.3.1. Changements de méthode d'évaluation	3
1.2.3.2. Changements de méthode de présentation	3
1.2.3.3. Changements de méthode de comptabilisation	3
1.2.4. Dérogation comptable	3
1.3. Durée et période de l'exercice comptable	4
2. Informations relatives au bilan	4
2.1. Actif	4
2.1.1. Tableau de variations des immobilisations	4
2.1.2. Immobilisations incorporelles	4
2.1.2.1. Principaux mouvements	4
2.1.3. Immobilisations corporelles	4
2.1.3.1. Principaux mouvements	5
2.1.3.2. Crédit-bail	5
2.1.4. Immobilisations financières	5
2.1.4.1. Tableau de variations détaillé des immobilisations financières	5
2.1.5. Tableau de variations des amortissements	5
2.1.5.1. Méthode d'amortissement	6
2.1.6. Evaluation des stocks	6
2.1.7. Créances	6
2.1.8. Détail de l'actif circulant	7
2.1.9. Produits à recevoir	7
2.1.10. Charges constatées d'avance	7
2.1.11. Valeurs mobilières de placements	8
2.2. Passif	9
2.2.1. Fonds associatifs	9
2.2.2. Provisions pour risques et charges	10
2.2.2.1. Tableau de variations des provisions pour risques et charges	11
2.2.3. Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	12
2.2.4. Fonds dédiés – Tableaux de suivi	12
2.2.4.1. Tableau de variations des fonds dédiés sur subventions de fonctionnement affectés	12
2.2.4.2. Tableau de variations des fonds dédiés sur dons manuels, legs et donations affectés	12
2.2.4.3. Informations sur les fonds dédiés non utilisés	12
2.2.5. Etat des dettes	13
2.2.6. Détail des fournisseurs et comptes rattachés	13
2.2.7. Détail des dettes fiscales et sociales	13
2.2.8. Charges à payer	14
2.2.9. Autres informations significatives relatives au bilan	14
2.3. Tableau de suivi des legs	14
3. Informations relatives au compte de résultat	14
3.1. Compte de résultat	14
3.1.1. Ventilation des produits d'exploitations	14
3.1.2. Charges et produits exceptionnels	14
3.1.3. Ventilation de l'effectif moyen des bénévoles	15
3.1.4. Frais remboursés aux Administrateurs dans l'exercice	16



Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit

SAS au capital de 10 000 €

11 boulevard Rembrandt

3.1 – CS 47005 - 21070 Dijon Cedex

03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard

3.1.5. Ventilation de l'effectif moyen des permanents	16
3.2. Contributions volontaires en nature	16
3.3. Informations concernant les contributions volontaires non comptabilisées : nature, importance (bénévolat, mise à disposition...)	16
3.4. Crédit-Bail	16
3.5. Certification du nombre d'adhérents	17
3.6. Engagements hors bilan	17
3.6.1. Engagements reçus	17
3.6.2. Engagements donnés	17
4. Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public	18
4.1. Règles et méthodes retenues pour l'établissement du CER	18
4.1.1. Définition des missions sociales	18
4.1.2. Définition des ressources collectées auprès du public	18
4.1.3. Faits significatifs de l'exercice relatifs à la générosité du public et aux Campagnes d'Appel à la Générosité du Public	18
4.2. Informations sur les ressources	19
4.2.1. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public	19
4.2.2. Autres fonds privés	19
4.2.3. Subventions et autres concours publics	19
4.2.4. Autres produits	19
4.2.5. Reprises de provisions	20
4.2.6. Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	20
4.3. Informations sur les emplois	20
4.3.1. Règles d'affectation des coûts directs et indirects	20
4.3.2. Missions sociales (actions réalisés directement et versements à d'autres organismes)	20
4.4. Frais de recherche de fonds	21
4.5. Frais de fonctionnement	21
4.6. Frais de Personnel	21
4.7. Dotations aux provisions	21
4.8. Engagements à réaliser sur ressources affectées	21
4.9. Financement des investissements par l'Appel à la Générosité du Public	22
4.10. Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées	22
4.11. Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées	22
4.12. Variation des fonds dédiés collectés auprès du Public	22
4.13. Evaluation des contributions en nature	23



Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bat B.1 – CS 47005 – 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

1. Faits majeurs de l'exercice

1.1. Principaux évènements de l'exercice

Les faits significatifs survenus au cours de l'exercice sont les suivants :

La Présidente Nadine Decorse a démissionné avec effet au 1^{er} septembre 2018 et a été remplacée par Madame Marie France Mercier cadre infirmière retraitée.

1.2. Principes comptables et dérogation

1.2.1. Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.2.2. Cadre légal de référence

Les comptes de l'association sont établis conformément aux règlements CRC 99.01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des Associations et Fondations et ANC n°2014-03 du 5 juin 2014.

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.

Le CER est établi conformément au règlement CRC n°2008-12.

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

1.2.3. Changements de méthode

1.2.3.1. Changements de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2.3.2. Changements de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2.3.3. Changements de méthode de comptabilisation

Aucun changement de méthode de comptabilisation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2.4. Dérogation comptable

La cotisation de 10% que le Comité Départemental verse au Siège National au titre de l'exercice est calculée sur les ressources de l'exercice précédent.

Cette disposition a été adoptée pour les raisons suivantes :

- Les états financiers des Comités doivent être remontés au Siège National avant le 29 mars 2019.



Le Siège National doit lui-même établir ses comptes annuels pour fin 28 février 2019.

Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bât B.1 - CS 47005 - 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocrod.fr

1.3. Durée et période de l'exercice comptable

La durée de l'exercice comptable est de 12 mois, ce dernier coïncide avec l'année civile soit du 1^{er} janvier au 31 décembre.

2. Informations relatives au bilan

2.1. Actif

2.1.1. Tableau de variations des immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition (méthode des coûts historiques).

<i>Rubriques (en euros)</i>	<i>Valeur brute à l'ouverture de l'exercice</i>	<i>Augmentations</i>	<i>Diminutions</i>	<i>Valeur brute à la clôture de l'exercice</i>
Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières	186 961,24	1 062,50	3 201,17	184 822,57
TOTAL	186 961,24	1 062,50	3 201,17	184 822,57

2.1.2. Immobilisations incorporelles :

NEANT

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.2.1. Principaux mouvements

Principales acquisitions effectuées par l'association au cours de l'exercice :

NEANT

Principales sorties (cédées, mises au rebut...) effectuées par l'association au cours de l'exercice :

NEANT

2.1.3. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (méthode des coûts historiques), après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Les frais d'acquisition sont compris dans le coût d'entrée des immobilisations.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.



Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bât B.1 – CS 47005 - 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

2.1.3.1. Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont les suivants :

Nature de l'immobilisation (en euros)	Investissements directs
Ordinateur	883,20
Ecran	179,30

Les principales sorties d'immobilisations corporelles sont les suivantes :

- Aspirateur 1995
- Ordinateur portable 2005
- Ordinateur Dell 2005

2.1.3.2. Crédit-bail / leasing :

NEANT

2.1.4. Immobilisations financières :

NEANT

2.1.5. Tableau de variations des amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire, sur la durée de vie estimée des actifs concernés.

Rubriques (en euros)	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Amort.immob.incorporelles				
Amort.immob.corporelles	66 152,43	6 756,80	3 201,17	69 708,06
TOTAL	66 152,43	6 756,80	3 201,17	69 708,06



Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bât B.1 – CS 47008 - 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

2.1.5.1. Méthode d'amortissement

TYPES D'IMMOBILISATIONS	Mode Linéaire	DUREE
Logiciel	"	3
Terrain	"	-
Bâtiment structure	"	50
Bâtiment charpente, couverture, étanchéité	"	25
Bâtiment façade & ravalement	"	15
Bâtiment chauffage	"	15
Bâtiment plomberie & électricité	"	25
Bâtiment menuiseries extérieures	"	25
Bâtiment ascenseur	"	20
Bâtiment peinture & revêtement des sols	"	15
Aménagement, agencements des bureaux	"	10
Aménagement des bureaux chauffage	"	15
Aménagement des bureaux plomberie	"	25
Aménagement des bureaux menuiseries extérieures	"	25
Aménagement des bureaux peinture & revêtement sol	"	15
Matériel de Bureau	"	3
Matériel de Transport	"	4
Conteneurs	"	3
Matériel Informatique	"	3
Mobilier de Bureau	"	5

2.1.6. Evaluation des stocks :

NEANT

2.1.7. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsqu'un litige est avéré.

Créances (a)	Montant brut (en euros)	Liquidité de l'actif	
		Échéance à moins d'1 an	Échéance à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations	-		
Prêts (1)	-		
Autres	-		
Créances de l'actif circulant	40 666,00	40 666,00	
Créances clients et comptes rattachés	4 325,00	4 325,00	
Autres	26 483,00	26 483,00	
Charges constatées d'avance	9 858,00	9 858,00	
TOTAL	40 666,00	40 666,00	

(1) dont prêts accordés en cours d'exercice
et dont prêts récupérés en cours d'exercice

(a) non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours



Rocard Audit
Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bât B.1 - CS 47005 - 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

2.1.8. Détail de l'actif circulant

Créances (en euros)	Montant brut	Degré d'exigibilité des créances		
		à moins 1 an	entre 1 an et 5 ans	à plus 5 ans
Actif circulant				
Usagers et comptes rattachés	4 325,00	4 325,00		
Personnel				
Sécurité Sociale et autres organismes				
Etat et autres collectivités publiques				
Legs et dons à recevoir du Siège	9 000,00	9 000,00		
Legs et donations en cours (RUP)				
Débiteurs divers	1 904,00	1 904,00		
Autres créances				
Produits à recevoir	15 579,00	15 579,00		
Charges constatées d'avance	9 858,00	9 858,00		
TOTAL	40 666,00	40 666,00		

2.1.9. Produits à recevoir

- Subventions à recevoir	910
- Ind journalières à recevoir	63
- Subvention verre	12 316
- Tickets restaurant à recevoir	290
- Subvention Macif à recevoir	2 000
TOTAL	15 579 €

2.1.10. Charges constatées d'avance

- Essuie mains	1 185
- Papier, enveloppes	536
- Reçus fiscaux	25
- Sacs	32
- Achats pour manifestations	3 323
- Maintenance	26
- Assurances	1 006
- Abonnements	270
- Réceptions	69
- Objets pour Octobre Rose	529
- Timbres	2 817
- Orange abonnement	40
TOTAL	9 858 €



Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bât B.1 - CS 47005 - 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

2.1.11. Valeurs mobilières de placements, comptes à terme et livrets

Nature des Placements (en euros)	Valeur comptable du portefeuille au 31/12/2018 (1)	Valeur boursière au 31/12/2018 (2)	Plus ou moins latente (3) (3)=(2)-(1)	Provision pour dépréciation (4)=(2)<(1)	(+) Valeurs réalisées	(-) Valeurs réalisées
Compte : 5030 ACTIONS • Actions (investissement direct) • Actions pures (OPCVM)						
Compte : 5060 OBLIGATIONS • Obligations (investissement direct) • OPCVM Obligations						
Compte : 5070 BONS DU TRESOR & BON DE CAISSE A COURT TERME						
Compte : 5080 AUTRES VALEURS MOBILIERES • Sicav de Trésorerie • Fonds Commun de Trésorerie • Sicav & Fonds Communs Monétaires						
COMPTE : 512XXXXX ET 517XXXXX						
Comptes à Terme et comptes sur livrets	116 525,00					
Livrets A	115 676,00					
Livrets B						
TOTAL	232 201,00					



Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bât B.1 – CS 47005 - 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

2.2. Passif

2.2.1. Fonds associatifs

VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS (en euros) EXERCICE 2018

N° plan comptable et intitulé	A Montant au 31/12/2017	B Diminution	C Augmentation	D Montant au 31/12/2018
Fonds propres				
10220000 - Fonds de dotation (1)				
10630000 - Fonds de réserve statutaire				-
10650000 - Fonds de réserve générale				-
10688400 - Fonds de réserve pour missions spécifiques	418 732,00	56 201,00		362 531,00
11000000 - Report à nouveau créditeur				-
11900000 - Report à nouveau débiteur				-
12000000/12900000 - Résultat de l'exercice 2017 (2)	- 56 201,00	- 56 201,00		-
Résultat de l'exercice				
Autres Fonds associatifs				- 35 997,00
10351000 - Legs assorties d'une condition sur biens durables				
10360000 - Libéralités assorties d'une condition				-
13100000/13900000 - Subventions d'investissement				-
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	362 531,00	-	-	326 534,00

(1) Uniquement pour les CD reconnus d'utilité publique suivant l'article 20 des statuts de la Ligue
(2) Résultat 2017 à affecter excédent ou déficit



Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bât B.1 – CS 47005 - 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

2.2.2. Provisions pour risques et charges

Une provision est constatée lorsque trois conditions simultanées sont réunies :

- l'existence d'une obligation légale, réglementaire, contractuelle ou implicite à l'égard d'un tiers à la date de clôture,
- une sortie probable ou certaine de ressources, sans contrepartie attendue au moins équivalente,
- une évaluation fiable du montant de l'obligation.

Cette provision est évaluée pour le montant correspondant à la meilleure estimation de la sortie de ressources nécessaires à l'extinction de l'obligation.



Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bât B.1 – CS 47005 – 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

2.2.2.1. Tableau de variations des provisions pour risques et charges

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (en euros)	Provisions Au début de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice	Informations sur les provisions (*)
	CN° : 15	CN° 681500	Provisions utilisées CN° 781500		
15110000 provision pour litige				CN° : 15	- Nature de l'obligation provisionnée - Estimation financière (hypothèse ayant conduit l'estimation) - Échéance attendue
15160000 provision pour risque d'emploi					
15180000 autres provisions pour risques					
15300000 provision pour pension et obligations similaires	23 604,00	2 227,00		25 831,00	
TOTAL	23 604,00	2 227,00		25 831,00	

(*) Informations sur les passifs éventuels ne pouvant être évalués de façon fiable, incertitude sur l'échéance ou l'évaluation, mention portant sur l'impossibilité de fournir des informations



Rocard Audit
Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bat B.1 – CS 47005 – 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

2.2.3. Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

<i>Engagements retraites</i>	<i>Provisionné</i>	<i>Non provisionné</i>	<i>Total</i>
Indemnité de départ à la retraite	25 831,00		25 831,00

- Principales hypothèses économiques retenues :

L'engagement de retraite est calculé selon la méthode suivante :

Le calcul ne résulte pas d'une évaluation actuarielle mais d'un calcul réalisé par salarié selon les hypothèses suivantes :

- Age de départ à la retraite retenu est de 63 ans.
- Départ volontaire à la retraite à l'initiative du salarié.

2.2.4. Fonds dédiés – Tableaux de suivi :

NEANT

Les fonds dédiés enregistrent la part des ressources de l'exercice affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu être utilisée en partie ou en totalité dans l'exercice conformément aux engagements pris à leur égard.

2.2.4.1. Tableau de variations des fonds dédiés sur subventions de fonctionnement affectées :

NEANT

2.2.4.2. Tableau de variations des fonds dédiés sur dons manuels, legs et donations affectés :

NEANT

2.2.4.3. Informations sur les fonds dédiés non utilisés :

NEANT

Concerne les projets pour lesquels il n'y a eu aucune dépense significative au cours des deux derniers exercices.



Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit

SAS au capital de 10 000 €

11 boulevard Rembrandt

Bât B.1 – CS 47005 - 21070 Dijon Cedex

Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

2.2.5. Etat des dettes

Dettes (en euros)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins 1 an	Echéances entre 1 an et 5 ans	Echéances à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 979,00	31 979,00		
Dettes fiscales et sociales	18 921,00	18 921,00		
Dettes sur les immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	18 145,00	18 145,00		
Legs et donations en cours (RUP)				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	69 045,00	69 045,00		

2.2.6. Détail des fournisseurs et comptes rattachés

- Comptes fournisseurs 1 181 €
- Comptes factures non parvenues 30 798 €
- TOTAL 31 979 €**

2.2.7. Détail des dettes fiscales et sociales

- Organismes sociaux :
 - URSSAF /Pole Emploi 2 065 €
 - Caisse de retraite 1 952 €
 - Caisse de prévoyance 247 €
 - Mutuelle 634 €
 - TOTAL 4 898 €**

- Taxes dues sur les rémunérations :
 - Taxe sur les salaires
 - Formation professionnelle 423 €
 - TOTAL 423 €**

- Dettes concernant les congés payés :
 - Dettes congés à payer 9 800 €
 - Prov. charges sociales s/dettes congés à payer 3 800 €
 - TOTAL 13 600 €**



Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bât B.1 – CS 47008 - 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.growe-rocard.fr

2.2.8. Charges à payer

- Charges à payer recherche	8 747 €
- Charges à payer aides aux malades	562 €
- Charges à payer subventions	8 526 €
- Charges à payer aux bénévoles	310 €
TOTAL	18 145 €

2.2.9. Autres informations significatives relatives au bilan

2.3. Tableau de suivi des legs :

NEANT

3. Informations relatives au compte de résultat

3.1. Compte de résultat

3.1.1. Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation	Montant
Ventes	5 301
Prestations de services et produits d'activités annexes	128 109
Subventions et parrainage	29 386
Cotisations	22 832
Dons	180 951
Legs et donations	74 648
Autres produits	3 618
TOTAL	444 845

Les informations significatives doivent faire l'objet d'un commentaire approprié

3.1.2. Charges et produits exceptionnels

Le résultat exceptionnel est d'un montant de 608 €.

Il se compose de

- produits exceptionnels d'un montant de 647 € correspondant à :
Régularisations :
 - charges locatives 2017 = 607 €
 - chèques déjeuners 2017 = 34 €
 - Versement 2017 = 5 €
 - Fournisseurs = 1 €.
- charges exceptionnelles d'un montant de 39 € correspondant à :
Régularisations :
 - charges locatives 2017 du locataire = 37 €
 - versement liquide = 2 €.

 **Crowe**
Rocard Audit
Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bât B.1 – CS 47005 - 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

3.1.3. Ventilation de l'effectif moyen des bénévoles

	Nombre de personnes	Nombre d'heures de bénévolat dans l'année	Equivalent plein-temps des heures de bénévolat (1)	Valorisation en Euros (2)
ADMINISTRATEURS ELUS Ne sont pas comptés les Administrateurs "membres de droit"; Ne sont pas prises en compte les heures d'activité liées aux charges réglementaires, soit la participation aux CA et à l'AG, les signatures d'actes etc....	18			
BENEVOLES "ADMINISTRATIFS" Il s'agit des bénévoles exerçant leur activité (saisies sur sysmarfig, comptabilité, courrier, téléphone, reçus fiscaux etc....) au siège du Comité. Cela inclut les activités d'administrateurs agissant en dehors de leurs charges normales.	2	600	0,36	8892,00
BENEVOLES DE TERRAIN (y compris les administrateurs agissant en dehors de leurs charges normales) - Aide aux malades et proches (dans les hôpitaux, à domicile, dans les espaces de rencontre etc.... - Information dans le domaine de l'éducation à la santé, du dépistage, conférences, réunions... - Organisation de manifestations - Communication, démarches auprès des médias - Ventes au profit du CD - Collecte de matériels (cartouches, téléphones...) - Quête sur la voie publique ou à domicile - Démarches auprès des notaires, des entreprises... - Autres (Octobre Rose : Soutien Rose + Vide-dressing)	15 20 320 12 135	400 200 8000 960 2100	7,45	172801,20
TOTAUX	522	12 260	7,81	181 693,20

(1) A calculer à partir du nombre d'heures annuelles, sur la base de 35 heures hebdomadaires durant 11 mois (nombre d'heures/1645 heures)
(2) Calculé sur la base d'un SMIC et demi taux horaire=14,82 € (nbre heure équivalent temps plein x 14,82 €), ou renseigné par le calcul de GABES

3.1.4. Frais remboursés aux Administrateurs dans l'exercice

<i>Compte Comptable</i>	<i>Nature</i>	<i>Montant en €</i>
625100 voyages et déplacements	frais de transport et hébergement	3 416,00
625700 réceptions	restauration	361,00
TOTAL		3 777,00

3.1.5. Ventilation de l'effectif moyen des permanents

<i>PERMANENTS</i>	<i>Nombre de personnes</i>	<i>nombre d'heures DADS</i>	<i>Equivalent plein-temps (1)</i>
Personnel salarié	3	4836	2,66
Personnel mis à disposition			
CES et/ou Autres...			

(1) = nombre d'heures DADS/1820 heures

3.2. Contributions volontaires en nature

<i>Nature de la contribution</i>	<i>Méthode de valorisation</i>	<i>Montant en euros</i>
Prestations en nature	Abandon marchandises	491,00
Dons en nature	Abandon de frais	1 282,00
Dons bénévolat	12 260 h x 14,82 €	181 693,00
TOTAL		183 466,00

Exemple : Valorisation des locaux mise à disposition, abandon des frais des bénévoles

L'ensemble des contributions volontaire en nature qui ont pu faire l'objet d'une valorisation est comptabilisé en compte de classe 8.

L'évaluation financière du bénévolat se calcule sur la base du taux horaire de 1,5 fois le SMIC.

3.3. Informations concernant les contributions volontaires non comptabilisées : nature, importance (bénévolat, mise à disposition...)

NEANT

3.4. Crédit-bail :

NEANT



Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bât B.1 – CS 47005 - 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

3.5. Certification du nombre d'adhérents

Le nombre de membres du Comité Départemental à jour de leur cotisation s'élève à 2 854 membres. La cotisation des adhérents s'élève à 8 euros depuis l'assemblée générale de la Fédération du 29 Juin 2001.

3.6. Engagements hors bilan :

NEANT

3.6.1. Engagements reçus

NEANT

3.6.2. Engagements donnés

NEANT



Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bât B.1 – CS 47005 – 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

4. Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

4.1. Règles et méthodes retenues pour l'établissement du CER

4.1.1. Définition des missions sociales

ACTIONS DE RECHERCHE

« Dans le cadre de la mission Recherche, La Ligue initie, soutient, fait réaliser ou réalise et évalue des projets et des programmes couvrant tous les aspects de la recherche contre le cancer, incluant la recherche fondamentale, la recherche clinique, l'épidémiologie et la recherche en sciences humaines et sociales et tout autre projet de recherche. Elle accorde un soutien financier aux jeunes chercheurs. D'une façon générale, elle comprend toute action permettant la réalisation de la mission ».

ACTIONS EN DIRECTION DES MALADES

« Dans le cadre de la mission Actions pour les malades, La Ligue initie, soutient, réalise et évalue des actions ayant pour objet la qualité de vie et l'accompagnement global des personnes atteintes de la maladie cancéreuse et de leurs proches afin d'améliorer la qualité de leur prise en charge et de la défense de leurs droits. D'une façon générale, elle comprend toute autre action permettant la réalisation de la mission. »

ACTIONS D'INFORMATION ET DE PREVENTION, DEPISTAGE

« Dans le cadre de la mission Information Prévention Dépistage, La Ligue initie, soutient, réalise et évalue des actions ayant pour objet d'informer et de communiquer sur la maladie cancéreuse et de participer à l'éducation à la santé. D'une façon générale, elle comprend toute autre action permettant la réalisation de l'information, de la prévention et de la promotion du dépistage. »

ACTIONS DE FORMATION

« Dans le cadre de la mission de Formation, La Ligue initie, soutient, réalise, et évalue des actions de formations permettant de développer la qualification d'intervenant dans la lutte contre le cancer et ayant trait aux autres missions sociales. »

4.1.2. Définition des ressources collectées auprès du public

RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC

« Tous les produits (dons, legs et produits divers) qui émanent du public (personnes physiques et morales) affectés ou non affectés, sans contrepartie et sans contractualisation y compris les produits annexes. »

Ces produits sont identifiés selon un plan analytique.

4.1.3. Faits significatifs de l'exercice relatifs à la générosité du public et aux campagnes d'Appel à la Générosité du Public

Première édition du Soutien Rose avec plus de 2 000 participants qui a rapporté environ 8 500 €.



Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bât B.1 – CS 47005 - 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

4.2. Informations sur les ressources

4.2.1. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public

AUTRES PRODUITS LIÉS À L'APPEL À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	Montant en Euros
Manifestations	120 930,00
Ventes (dont abonnement à vivre)	5 152,00
Prestations et autres ventes	6 829,00
Activités de récupération	434,00
Produits financiers	4 481,00
Autres produits affectés aux missions sociales	65,00
TOTAL	137 891,00

4.2.2. Autres fonds privés

Cette rubrique regroupe le mécénat et le parrainage.

L'ensemble de ces ressources est principalement affecté aux missions sociales.

AUTRES FONDS PRIVES	Montant en Euros
Mécénat	3 000,00
Parrainage et recherche partenariat	8 262,00
TOTAL	11 262,00

4.2.3. Subventions et autres concours publics

Cette rubrique regroupe l'ensemble des subventions publiques reçues par l'association. Elles sont affectées aux missions sociales ou au fonctionnement de l'Association.

SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS	Montant en Euros
Etat	
Cee	
Collectivités locales	6 008,00
Autres organismes	800,00
Autres subventions affectées aux missions sociales	14 316,00
TOTAL	21 124,00

4.2.4. Autres produits

AUTRES PRODUITS	Montant en Euros
Cotisations	22 832,00
Autres produits d'activités annexes et prestations	
Transfert de charges	3 618,00
Produits exceptionnels	647,00
TOTAL	27 097,00



Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bât B.1 - CS 47005 - 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

4.2.5. Reprises de provisions :

NEANT

4.2.6. Report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs :

NEANT

4.3. Informations sur les emplois

4.3.1. Règle d'affectation des coûts directs et indirects

La structure du compte d'emploi des ressources est établie à partir de la balance analytique et du plan budgétaire par secteur d'activité.

Définition des coûts directs et indirects :

Les charges directes sont inscrites selon leurs affectations suivant le plan comptable général et analytique.

Les charges indirectes sont des charges de structure qui sont imputées sur d'autres rubriques en fonction d'une règle d'affectation préétablie. La méthode d'affectation des coûts indirects est définie de la façon suivante : les pourcentages de répartition ont été conservés par rapport à l'exercice précédent et garde un caractère permanent.

Cette méthodologie a été validée par le Conseil d'Administration en date du 14/12/2017.

Par contre sur cet exercice la répartition des frais relatifs aux locaux, à leur utilisation, à leur location seront validés par le CA du 14/03/2019.

CHARGES INDIRECTES REPARTIES	Total	Missions Sociales	Frais d'Appel	Frais de fonctionnement
Taxe foncière	1784	1338		446
Assurance	1370	1212		158
Electricité & eau	2363	1772		591
Téléphone	1892	1419		473
Affranchissement	1633		1633	
Charges de copropriété	1326	995		331
Abonnement	290	290		
Publicité annonces	4820	4820		
Papier, ramettes, enveloppes	502	281	221	
Carburant	741	368		373
Photocopies	1395	1395		
Réceptions	138	138		

4.3.2. Missions sociales (actions réalisées directement et versements à d'autres organismes)

MISSIONS SOCIALES REALISEES EN FRANCE	Montant en Euros
Actions pour les malades	100 404,00
Actions d'Information, Prévention, Dépistage	36 822,00
Actions de Formation	2 515,00
Actions de Recherche	89 247,00
Actions Autres	
TOTAL	228 988,00



Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bât B.1 – CS 47005 – 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

4.4. Frais de recherche de fonds

Il s'agit des frais d'appel à la générosité du public, ainsi que les frais de recherche des autres fonds privés, pour un montant de 155 338 euros

4.5. Frais de fonctionnement

FRAIS DE FONCTIONNEMENT	Montant en Euros
Frais d'information et de communication	12 322,00
Frais de gestion	49 182,00
Frais formation administrative	472,00
Impôts et taxes	2 653,00
Cotisation statutaire 10%	27 793,00
Charges financières	238,00
Dotations aux amortissements	6 757,00
Charges exceptionnelles	
TOTAL	99 417,00

4.6. Frais de Personnel

L'ensemble des frais de personnel sont répartis en fonction du pourcentage du temps de travail effectif passé dans les emplois correspondant selon une clé de répartition, sous les rubriques suivantes :

- Actions en direction des malades	10 711 €
- Actions d'information de prévention et de dépistage	16 066 €
- Actions de formations	2 142 €
- Actions de recherche	3 213 €
- Communication	4 021 €
- Frais d'appel aux dons et legs	43 914 €
- Frais de fonctionnement	26 926 €

4.7. Dotations aux provisions

Il s'agit de dotations aux provisions IDR d'un montant de 2 227 €.

4.8. Engagements à réaliser sur ressources affectées :

NEANT

 **Crowe**
Rocard Audit
Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bât B.1 – CS 47005 - 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

4.9. Financement des investissements par l'Appel à la Générosité du Public

Le retraitement des immobilisations et de leurs dotations s'appliquent à compter des exercices ouverts dès le premier exercice d'application du règlement soit à compter du 01/01/2009

Fiche de calcul des immobilisations acquises et financées par la Générosité du Public (en euros)							
Date d'acquisition	Nature de l'immobilisation	montant brut	subv investissement	Part de l'emprunt	Total des immob acquises par la Générosité du Public	dotation brute	dotation à neutraliser
2012		133 613,82		86 000,00		5475,31	3755,31
2014		1 571,16				314,23	314,23
2016		6 700,00				446,22	446,22
2017		790,80				263,57	263,57
2018	Ordi + écran	1 062,50			1 062,50	254,03	254,03
TOTAL		143738,28		86 000,00	1 062,50	5729,34	5033,36

Le financement des immobilisations a été réparti selon les différentes sources de financement utilisées pour réaliser les acquisitions. Les immobilisations sont financées par la Générosité du public en dehors des emprunts et des subventions d'investissements.
Les dotations se rapportant à ces immobilisations sont neutralisées à hauteur de la quote-part de la générosité du public les ayant financées.

4.10. Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées.

La méthode retenue est la détermination dans un premier temps des emplois financés par des ressources autres que celles collectées auprès du public, répartis selon la comptabilité analytique, il s'agit des rubriques du CER (autres fonds privés, subventions, et autres concours publics, et autres produits).

L'ensemble des autres fonds privés, subventions et autres produits, sera imputé en priorité sur les actions réalisées directement, puis sur les versements à d'autres organismes.

Par déduction, les ressources collectées auprès du Public financent l'ensemble des emplois qui n'a pas été financé par les autres ressources.

4.11. Report de ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées.

Le solde disponible des ressources collectées auprès du Public non affectées et non utilisées au 31 décembre s'élève à 150 222 €.

Ce dernier correspond au cumul du report des ressources au 1^{er} janvier 2018 de 197 680 €, des ressources collectées auprès du Public au cours de l'exercice pour 390 490 € et diminué des emplois financés par les ressources collectées auprès du Public de 437 947 €.

Ce solde sera reporté à l'ouverture de l'exercice suivant.

4.12. Variation des fonds dédiés collectés auprès du Public :

NEANT

 **Crowe**
Rocard Audit
Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bât B.1 – CS 47005 – 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

4.13. Evaluation des contributions volontaires en nature (Cf. 3.1.3 et 3.2)

La répartition est faite par nature et par affectation analytique, suivant les postes « missions sociales », « frais de recherche de fonds », et les « frais de fonctionnement »

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE (en euros)	Bénévolat	Prestations en nature	Dons en nature
Missions Sociales	8 884,80		
Frais de recherche de fonds	172 808,40		490,86
Frais de fonctionnement		1 282,38	
TOTAL	181 693,20	1 282,38	490,86

 Crowe

Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bât B.1 – CS 47005 - 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr

Synthèse du compte d'emploi des ressources

COMITÉ DE HAUTE-MARNE - Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018 - arrêté à fin Décembre 2018

EMPLOIS	Emplois de 2018 = compte de resultat(1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur 2018 (3)	RESSOURCES	Ressources collectées sur 2018 = compte de résultat(2)	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur 2018 (4)
1-MISSIONS SOCIALES			REPORT DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES		
1.1 Réalisation en France	228598,01	221138,61	1- RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC		197679,97
Actions réalisées directement	228598,01		1.1 Dons et legs collectés	390488,62	390488,62
Versements à d'autres organismes agissant en France	118143,58		Dons manuels non affectés	252599,08	
	110844,43		Dons manuels affectés	172029,37	
			Legs et autres libéralités non affectés	5921,44	
			Legs et autres libéralités affectés	74648,27	
				0,00	
1.2 Réalisées à l'étranger	0,00		1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public	137890,54	
Actions réalisées directement	0,00				
Versements à un organisme central ou d'autres organismes	0,00				
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	155338,10	135642,66			
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	155338,10				
2.2 Frais de recherche des autres fonds privés	0,00				
2.3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics	0,00				
3- FONCTIONNEMENT GENERAL	99417,35	85136,85	2- AUTRES FONDS PRIVES		
	0,00	441918,12	3- SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS	11261,88	
			4- AUTRES PRODUITS	21124,31	
				27097,92	
I- TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	483743,46		I- TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT		
II- DOTATIONS AUX PROVISIONS	2227,00		II- REPRIS DES PROVISIONS	449973,53	
III- ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	0,00		III- REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	0,00	
			IV- VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (CF TABL. FONDS DEDIES	0,00	
			V- INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE		
IV- EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	0,00		VI- TOTAL GENERAL	35996,93	
V- TOTAL GENERAL	485970,46			485970,46	
V- Part acqui.immob.brutes de l'Exe financées par les ressources coll.aup public		1082,50			
VI- Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financée		5033,36			
VII- Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		437947,26	VI- Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		
			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES		437947,26
			EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		150222,33
Missions sociales	8884,80		Bénévolet	191693,20	
Frais de recherche de fonds	173239,26		Prestations en nature	1282,38	
Frais de fonctionnement et autres charges	1282,38		Dons en nature	490,86	



Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
11 boulevard Rembrandt
Bat B.1 – CS 47005 - 21070 Dijon Cedex
Tel 03 80 74 14 34 | www.crowe-rocard.fr