

## ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE

Numéro SIRET : 77807419500026

Avenue du Général Chambe  
Refuge Lucien Berdasé  
87270 COUZEIX

COMPTES ANNUELS

du 01/01/2021 au 31/12/2021



Ordre des Experts Comptables



# Sommaire

Attestation de Présentation des Comptes _____	1
Bilan Association _____	2
Annexes _____	14

## Attestation de Présentation des Comptes

### MISSION DE PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

*Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE relatifs à l'exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021 , qui se caractérisent par les données suivantes :*

Total du bilan	1 422 966,84 Euros
Chiffre d'affaires	454 351,48 Euros
Résultat net comptable	-284 739,61 Euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à LIMOGES  
Le 25/05/2022

Pour la SAS LIGNE CLAIRE ET ASSOCIES

Damien LOUIS  
Expert-Comptable



## Bilan Association

### ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE BILAN ACTIF

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Présenté en Euros

Edité le 25/05/2022

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2021 (12 mois)				31/12/2020 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	1 195	1 195				
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains						
Constructions	145 893	26 767	119 126	8,37	126 421	7,46
Installations techniques, matériel & outillage industriels	56 359	37 060	19 298	1,36	20 210	1,19
Autres immobilisations corporelles	734 040	629 245	104 795	7,36	93 432	5,52
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
<b>TOTAL (I)</b>	<b>937 487</b>	<b>694 268</b>	<b>243 219</b>	17,09	<b>240 063</b>	14,18
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements	62 260		62 260	4,38	46 702	2,76
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes	5 388		5 388	0,38		
Créances usagers et comptes rattachés					9 872	0,58
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs					4 851	0,29
. Personnel					160	0,01
. Organismes sociaux	23 572		23 572	1,66		
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	41 742		41 742	2,93	2 109	0,12
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	1 046 760		1 046 760	73,56	1 387 521	81,93
Charges constatées d'avance	26		26	0,00	2 260	0,13
<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 179 748</b>		<b>1 179 748</b>	82,91	<b>1 453 475</b>	85,82
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>2 117 235</b>	<b>694 268</b>	<b>1 422 967</b>	100,00	<b>1 693 538</b>	100,00

**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**BILAN PASSIF**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Présenté en Euros

Edité le 25/05/2022

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>				
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 519 723	106,60	1 460 910	86,26
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	-284 740	-20,00	58 813	3,47
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	70 416	4,95	22 313	1,32
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
<b>TOTAL(I)</b>	<b>1 305 399</b>	91,74	<b>1 542 035</b>	91,05
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>FONDS DEDIÉS</b>				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
<b>TOTAL(III)</b>				
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes assimilées			7 424	0,44
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	800	0,06		
Fournisseurs et comptes rattachés	33 898	2,38	64 142	3,79
Autres	82 870	5,62	79 936	4,72
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL(IV)</b>	<b>117 567</b>	8,26	<b>151 503</b>	8,95
Ecart de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1 422 967</b>	100,00	<b>1 693 538</b>	100,00
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				

**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Présenté en Euros

Edité le 25/05/2022

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Ventes de marchandises								
Production vendue de biens								
Prestations de services	454 351		454 351	100,00	359 981	100,00	94 370	26,22
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>454 351</b>		<b>454 351</b>	<b>100,00</b>	<b>359 981</b>	<b>100,00</b>	<b>94 370</b>	<b>26,22</b>
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation					84 710	23,53	-84 710	-100,00
Cotisations								
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits			549 082	120,85	821 627	228,24	-272 545	-33,16
Reprise sur provisions, dépréciations								
Transfert de charges ..			6 069	1,34			6 069	N/S
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>555 151</b>	<b>122,19</b>	<b>906 336</b>	<b>251,77</b>	<b>-351 185</b>	<b>-38,74</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>1 009 503</b>	<b>222,19</b>	<b>1 266 317</b>	<b>351,77</b>	<b>-256 814</b>	<b>-20,27</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
Exédent transféré (II)								
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés			1 771	0,39	2 087	0,58	-316	-15,13
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>1 771</b>	<b>0,39</b>	<b>2 087</b>	<b>0,58</b>	<b>-316</b>	<b>-15,13</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>								
Sur opérations de gestion			10 754	2,37			10 754	N/S
Sur opérations en capital			1 896	0,42	2 500	0,69	-604	-24,15
Reprises sur provisions et transferts de charges								
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>12 651</b>	<b>2,78</b>	<b>2 500</b>	<b>0,69</b>	<b>10 151</b>	<b>406,04</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>1 023 925</b>	<b>225,36</b>	<b>1 270 905</b>	<b>353,05</b>	<b>-246 980</b>	<b>-19,42</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>			<b>-284 740</b>	<b>-62,66</b>			<b>-284 740</b>	<b>N/S</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>1 308 664</b>	<b>288,03</b>	<b>1 270 905</b>	<b>353,05</b>	<b>37 759</b>	<b>2,97</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>								
Achats de marchandises								
Variations stocks de marchandises								
Achats de matières premières et autres approvisionnements			234 102	51,52	171 053	47,52	63 049	35,86
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements			-15 558	-3,41	-3 972	-1,09	-11 586	-291,68
Autres achats non stockés			298 889	65,78	323 234	89,79	-24 345	-7,52
Services extérieurs			55 591	12,24	63 843	17,74	-8 252	-12,92
Autres services extérieurs			98 801	21,75	75 999	21,11	22 802	30,00
Impôts, taxes et versements assimilés			34 372	7,57	27 062	7,52	7 310	27,01
Salaires et traitements			424 882	93,51	405 330	112,60	19 552	4,82
Charges sociales			121 932	26,84	114 609	31,84	7 323	6,39
Autres charges de personnel			2 115	0,47	-1 285	-0,35	3 400	264,59
Subventions accordées par l'association								

**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Présenté en Euros

Edité le 25/05/2022

<b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations							
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	32 889	7,24	30 353	8,43	2 536	8,35	
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations							
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations							
.Pour risques et charges : dotation aux provisions							
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées							
Autres charges	9 872	2,17	4 868	1,35	5 004	102,79	
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>1 297 887</b>	<b>285,66</b>	<b>1 211 094</b>	<b>336,43</b>	<b>86 793</b>		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun							
Déficit transféré (II)							
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>							
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions							
Intérêts et charges assimilées	35	0,01	997	0,28	-962	-96,48	
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements							
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>35</b>	<b>0,01</b>	<b>997</b>	<b>0,28</b>	<b>-962</b>	<b>-96,48</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>							
Sur opérations de gestion	8 989	1,98			8 989	N/S	
Sur opérations en capital							
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	594	0,13			594	N/S	
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>9 583</b>	<b>2,11</b>			<b>9 583</b>	<b>N/S</b>	
Participation des salariés aux résultats (V)							
Impôts sur les sociétés (VI)	1 160	0,26			1 160	N/S	
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 308 664</b>	<b>288,03</b>	<b>1 212 091</b>	<b>336,71</b>	<b>96 573</b>	<b>7,97</b>	
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>					<b>58 813</b>	<b>16,34</b>	<b>-100,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 308 664</b>	<b>288,03</b>	<b>1 270 905</b>	<b>353,05</b>	<b>37 759</b>	<b>2,97</b>	
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>							
<b>PRODUITS :</b>							
Bénévolat	160 658						
Prestations en nature							
Dons en nature							
<b>TOTAL</b>	<b>160 658</b>						
<b>CHARGES :</b>							
Secours en nature							
Mise à disposition gratuite de biens et services							
Prestations	160 658						
Personnel bénévole							
<b>TOTAL</b>	<b>160 658</b>						

**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**BILAN ACTIF**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 25/05/2022

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2021				31/12/2020	
	(12 mois)				(12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	1 195	1 195				
205000 Logiciels	1 195		1 195	0,08	1 428	0,08
280500 Amortissement logiciel		1 195	-1 195	-0,07	-1 428	-0,07
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains						
Constructions	145 893	26 767	119 126	8,37	126 421	7,46
213100 Immeubles	145 893		145 893	10,25	145 893	8,61
281310 Amortissement immeubles		26 767	-26 767	-1,87	-19 473	-1,14
Installations techniques, matériel & outillage industriels	56 359	37 060	19 298	1,36	20 210	1,19
215400 Matériel	56 359		56 359	3,96	56 996	3,37
281540 Amts Matériel		37 060	-37 060	-2,59	-36 786	-2,16
Autres immobilisations corporelles	734 040	629 245	104 795	7,36	93 432	5,52
218100 Aai	673 210		673 210	47,31	651 127	38,45
218200 Materiel de transport	52 196		52 196	3,67	44 796	2,65
218300 Materiel de bureau et info	8 634		8 634	0,61	10 093	0,60
281810 Amortissement AA et amenagemen		583 107	-583 107	-40,97	-572 438	-33,79
281820 Amortissement AA amenagements		40 974	-40 974	-2,87	-31 822	-1,87
281830 Amortissement mat bureau et in		5 164	-5 164	-0,35	-8 323	-0,48
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
<b>TOTAL (I)</b>	<b>937 487</b>	<b>694 268</b>	<b>243 219</b>	<b>17,09</b>	<b>240 063</b>	<b>14,18</b>
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements	62 260		62 260	4,38	46 702	2,76
321000 Stocks pr pharmacie et vs	20 642		20 642	1,45	19 528	1,15
322000 Stocks fournitures consommable	41 618		41 618	2,92	27 174	1,60
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes	5 388		5 388	0,38		
409100 Fournisseurs - Avances	5 388		5 388	0,38		
Créances usagers et comptes rattachés					9 872	0,58
411000 Clients					9 872	0,58
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs					4 851	0,29
409700 Fournisseurs debiteurs					4 851	0,29
. Personnel					160	0,01
425000 Acomptes					160	0,01
. Organismes sociaux	23 572		23 572	1,66		



**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**BILAN ACTIF**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 25/05/2022

ACTIF	Exercice clos le			Exercice précédent		
	31/12/2021			31/12/2020		
	(12 mois)			(12 mois)		
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
437030 Retraite AG2R	2 486		2 486	0,17		
438700 Org Sociaux - Produits à recev	21 086		21 086	1,48		
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	41 742		41 742	2,93	2 109	0,12
409800 RRR et avoirs à recevoir					12	0,00
441100 Etat - Subvention à recevoir	35 000		35 000	2,46		
467002 Procedure M SCHOBER	800		800	0,06	800	0,05
467300 ANTHONY BELLINGARD					120	0,01
468700 Produits à recevoir	5 942		5 942	0,42	1 176	0,07
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	1 046 760		1 046 760	73,56	1 387 521	81,93
511000 Valeur a l encaissement	1 849		1 849	0,13		
512100 Caisse Epargne	38 232		38 232	2,69		
512102 BNP	6 504		6 504	0,46	4 825	0,28
512110 Banque Postale	34 115		34 115	2,40		
512200 BNP compte epargne	184		184	0,01	184	0,01
512300 Caisse Epargne livret A	71 797		71 797	5,05	21 595	1,28
512310 Caisse d epargne CC					43 313	2,55
512320 CE livret B	88		88	0,01	88	0,01
512330 CE CSL ASSOCIATIS	881 464		881 464	61,95	1 151 975	68,02
512500 Paypal	5 399		5 399	0,38		
512600 Espace asso	6 596		6 596	0,46		
514000 Cheques postaux					162 070	9,57
530000 Caisse	533		533	0,04	3 472	0,21
Charges constatées d'avance	26		26	0,00	2 260	0,13
486000 Chargés Constatées d'avance	26		26	0,00	2 260	0,13
<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 179 748</b>		<b>1 179 748</b>	<b>82,91</b>	<b>1 453 475</b>	<b>85,82</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>2 117 235</b>	<b>694 268</b>	<b>1 422 967</b>	<b>100,00</b>	<b>1 693 538</b>	<b>100,00</b>

**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**BILAN PASSIF**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 25/05/2022

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>				
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	<b>1 519 723</b>	106,80	<b>1 460 910</b>	86,26
102000 Fonds associatif	1 519 723	106,80	1 460 910	86,26
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	<b>-284 740</b>	-20,00	<b>58 813</b>	3,47
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	<b>70 416</b>	4,95	<b>22 313</b>	1,32
131000 Subvention d'équipements	75 000	5,27	25 000	1,48
139000 Subvention d'investissement	-4 584	-0,31	-2 687	-0,15
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 305 399</b>	91,74	<b>1 542 035</b>	91,05
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>FONDS DEDIÉS</b>				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
<b>TOTAL (III)</b>				
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes assimilées			<b>7 424</b>	0,44
164001 Emprunt CE			7 393	0,44
168840 Interets courus non echus			4	0,00
518600 Agios a payer			26	0,00
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	<b>800</b>	0,06		
419000 Acompte avance clients	800	0,06		
Fournisseurs et comptes rattachés	<b>33 898</b>	2,38	<b>64 142</b>	3,79
401000 Fournisseurs	25 038	1,76	41 917	2,48
408100 Fournisseurs - Fact Non Parvenues	8 860	0,62	22 226	1,31
Autres	<b>82 870</b>	5,82	<b>79 936</b>	4,72
421000 Rémunérations dues au personnel			3 617	0,21
428200 Dette pro congés	35 871	2,52	31 588	1,87
431000 Urssaf	19 912	1,40	20 597	1,22
437020 Mutuelle aesio	2 129	0,15		
437310 Ne pas utiliser			7 712	0,46
437800 Prevoyance klesia	1 399	0,10		
438200 Charges sociales dette cong	14 118	0,99	12 003	0,71
438600 Org Sociaux - CAP			863	0,05
442100 Impot a la source	340	0,02	439	0,03
444000 Impots sur les benefices	1 160	0,08		
447100 ne pas utiliser			1 218	0,07
448200 Charges fiscales dette cong			790	0,05
448610 Taxe sur les salaires	4 605	0,32		

**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**BILAN PASSIF**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 25/05/2022

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	
448620 Taxe apprentissage	1 940	0,14		
448630 Formation continue	1 395	0,10		
467100 Debitéurs divers			542	0,03
467200 Saisie arrêt			568	0,03
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL(IV)</b>	<b>117 567</b>	<b>8,26</b>	<b>151 503</b>	<b>8,95</b>
Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1 422 967</b>	<b>100,00</b>	<b>1 693 538</b>	<b>100,00</b>
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				

**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 25/05/2022

<b>COMPTE DE RÉSULTAT</b>		Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services	<b>454 351</b>		<b>454 351</b>	100,00	<b>359 981</b>	100,00	<b>94 370</b>	26,22	
706100 Adhésions	9 716		9 716	2,14	9 730	2,70	-14	-0,13	
706200 Pensions	10 482		10 482	2,31	4 206	1,17	6 276	149,22	
706300 Reprise fourriere	14 760		14 760	3,25	14 314	3,98	446	3,12	
706400 Adoptions chiens	19 059		19 059	4,19	17 580	4,88	1 479	8,41	
706500 Vaccins chiens	13 060		13 060	2,87	12 001	3,33	1 059	8,52	
706600 identifications chiens	11 705		11 705	2,58	10 705	2,97	1 000	9,34	
706700 Adoptions chats	28 635		28 635	6,30	34 008	9,45	-5 373	-15,79	
706800 Vaccins chats	12 741		12 741	2,80	14 810	4,11	-2 069	-13,95	
706801 identifications chats	21 725		21 725	4,78	24 734	6,87	-3 009	-12,16	
706802 Sterilisation	59 425		59 425	13,08	62 080	17,25	-2 655	-4,27	
706803 Abandons	12 853		12 853	2,83	11 425	3,17	1 428	12,50	
706804 Adoptions autres	130		130	0,03			130	N/S	
708800 Rembt frais ( croquettes soins	2 995		2 995	0,66	6 224	1,73	-3 229	-51,87	
708801 Subvention fourriere	232 230		232 230	51,11	138 165	38,38	94 065	68,08	
708802 Location Rue Guillaumin	4 835		4 835	1,05			4 835	N/S	
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>454 351</b>		<b>454 351</b>	100,00	<b>359 981</b>	100,00	<b>94 370</b>	26,22	
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation					<b>84 710</b>	23,53	-84 710	-100,00	
741310 Communes					84 710	23,53	-84 710	-100,00	
Cotisations									
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Autres produits			<b>549 082</b>	120,85	<b>821 627</b>	228,24	-272 545	-33,15	
754000 Renonciation benevole			56 418	12,42	38 897	10,81	17 521	45,04	
758000 Diff creditrice de reg					2	0,00	-2	-100,00	
758600 Dons et legs			475 742	104,71	773 400	214,84	-297 658	-38,48	
758602 Ventes à l accueil			2 508	0,55	1 891	0,53	617	32,53	
758610 CARPA bureau de limoges			2 809	0,62			2 809	N/S	
758800 Kermesses portes ouvertes			11 606	2,55	7 437	2,07	4 169	56,05	
Reprise sur provisions, dépréciations									
Transfert de charges			<b>6 069</b>	1,34			6 069	N/S	
791000 Transfert charges exploitation			6 059	1,33			6 059	N/S	
791200 Rembt frais ( croquettes soins et autres )			10	0,00			10	N/S	
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>555 151</b>	122,19	<b>906 336</b>	251,77	<b>-351 185</b>	-38,74	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>1 009 503</b>	222,19	<b>1 266 317</b>	351,77	<b>-256 814</b>	-20,27	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Exédent transféré (II)									
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			<b>1 771</b>	0,39	<b>2 087</b>	0,58	-316	-15,13	
765000 Escomptes obtenus			105	0,02			105	N/S	
768000 Autres produits financiers			1 666	0,37	2 087	0,58	-421	-20,16	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges									

**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 25/05/2022

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
Différences positives de change							
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement							
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>1 771</b>	0,39	<b>2 087</b>	0,58	<b>-316</b>	-15,13	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>							
Sur opérations de gestion	10 754	2,37			10 754	N/S	
771800 Produits Exceptionnels	300	0,07			300	N/S	
772000 Produits sur exercice antérieur	10 454	2,30			10 454	N/S	
Sur opérations en capital	1 896	0,42	2 500	0,69	-604	-24,15	
777000 Subv invest virees resultat	1 896	0,42	2 500	0,69	-604	-24,15	
Reprises sur provisions et transferts de charges							
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>	<b>12 651</b>	2,78	<b>2 500</b>	0,69	<b>10 151</b>	406,04	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>	<b>1 023 925</b>	225,35	<b>1 270 905</b>	353,05	<b>-246 980</b>	-19,42	
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>	<b>-284 740</b>	-62,65			<b>-284 740</b>	N/S	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 308 664</b>	288,03	<b>1 270 905</b>	353,05	<b>37 759</b>	2,97	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>							
Achats de marchandises							
Variations stocks de marchandises							
Achats de matières premières et autres approvisionnements	234 102	51,52	171 053	47,52	63 049	36,85	
602300 Aliments divers	98 074	21,59	79 619	22,12	18 455	23,18	
602400 Medicaments			70 877	19,69	-70 877	-100,00	
602401 Medicaments	80 850	17,79	20 556	5,71	60 294	293,32	
602500 Fourniture Equipement Animaux	55 178	12,14			55 178	N/S	
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements	-15 558	-3,41	-3 972	-1,09	-11 586	-291,68	
603210 Variation stocks pr phar	-1 113	-0,23	87	0,02	-1 200	N/S	
603220 Variations stocks fourniture e	-14 444	-3,17	-4 059	-1,12	-10 385	-255,84	
Autres achats non stockés	298 889	65,78	323 234	89,79	-24 345	-7,52	
604020 Vaccins			27 041	7,51	-27 041	-100,00	
604021 Vaccins	32 142	7,07	9 670	2,69	22 472	232,39	
604030 Identifications			22 498	6,25	-22 498	-100,00	
604031 Identifications	30 659	6,75	12 548	3,49	18 111	144,33	
604060 Sterilisation			48 922	13,59	-48 922	-100,00	
604061 Sterilisation	68 466	15,07	17 748	4,93	50 718	285,77	
604070 Analyses labo			23 861	6,63	-23 861	-100,00	
604071 Analyses radios	28 975	6,38	3 544	0,98	25 431	717,58	
604080 Soins vétérinaire			64 386	17,89	-64 386	-100,00	
604081 Soins	92 977	20,46	21 887	6,08	71 090	324,80	
606120 Electricité	20 604	4,53	17 618	4,89	2 986	16,95	
606121 eau	4 755	1,05	4 444	1,23	311	7,00	
606140 Carburants	4 851	1,07	3 652	1,01	1 199	32,83	
606300 fourniture entretien et petit	10 873	2,39	41 911	11,64	-31 038	-74,05	
606301 Fournitures covid 19			422	0,12	-422	-100,00	
606400 Fournitures administratives	4 587	1,01	3 082	0,86	1 505	48,83	
Services extérieurs	55 591	12,24	63 843	17,74	-8 252	-12,92	
613220 Loc constructions	1 114	0,25	1 082	0,30	32	2,96	
613500 Loc mobilières	4 219	0,93	4 286	1,19	-67	-1,55	
613501 Loc locam tel	1 076	0,24	1 076	0,30		0,00	
613502 Loc tpe	606	0,13	361	0,10	245	67,87	
613503 Location scanner lca	432	0,10			432	N/S	
613504 Loc multifonction sharp	2 522	0,56	2 371	0,66	151	6,37	
613510 Loc monétique			54	0,02	-54	-100,00	
613520 Abonnement logiciel	816	0,18			816	N/S	
614000 Charges locatives mallet	2 676	0,59	8 266	2,30	-5 590	-67,52	
615200 Entretien biens immo	6 981	1,54	5 961	1,66	1 020	17,11	
615501 Entretien mat exploitation	6 768	1,49	11 632	3,23	-4 864	-41,81	
615502 ENTRETIEN BLOUSES	13 040	2,87	15 021	4,17	-1 981	-13,18	
615520 Entretien véhicules	5 325	1,17	2 748	0,76	2 577	93,78	

**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 25/05/2022

<b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>	<b>Exercice clos le</b> <b>31/12/2021</b> <b>(12 mois)</b>		<b>Exercice précédent</b> <b>31/12/2020</b> <b>(12 mois)</b>		<b>Variation</b> <b>absolue</b> <b>(12 mois)</b>	<b>%</b>
615600 Maintenance	1 632	0,36	2 189	0,61	-557	-25,44
616000 Ass MMA Chiens catégorisés	1 174	0,26			1 174	N/S
616100 Ass Multirisques Professionnelle	4 058	0,89	7 742	2,15	-3 684	-47,57
616110 Multirisques habitation 83 ru	238	0,05			238	N/S
616120 Multirisques habitation 22 rue	105	0,02			105	N/S
616300 Assurance vehicule	2 368	0,52			2 368	N/S
616400 Assurances dirigeant	441	0,10			441	N/S
618500 Frais seminaires			1 054	0,29	-1 054	-100,00
<b>Autres services extérieurs</b>	<b>98 801</b>	<b>21,75</b>	<b>75 999</b>	<b>21,11</b>	<b>22 802</b>	<b>30,00</b>
622600 Honoraires	15 073	3,32	13 870	3,85	1 203	8,57
622601 Honoraires CAC	8 486	1,87	4 118	1,14	4 368	106,07
622602 Honoraires avocats	8 139	1,79	10 541	2,93	-2 402	-22,78
622700 Frais d'actes	994	0,22			994	N/S
623100 Annonces et insertions	314	0,07	1 663	0,46	-1 349	-81,11
623800 Dons pourboire	700	0,15			700	N/S
625100 Deplacements benevoles	56 418	12,42	38 897	10,81	17 521	45,04
625600 Missions	651	0,14	106	0,03	545	514,15
626300 Affranchissements	2 649	0,58	2 798	0,78	-149	-5,32
626500 Telephone	2 810	0,62	3 032	0,84	-222	-7,31
627000 Services bancaires	1 182	0,26			1 182	N/S
627100 commissions PayPal	83	0,02			83	N/S
627120 Comm sur cb	624	0,14			624	N/S
627801 Comm sur dons jointly	296	0,07	673	0,19	-377	-56,01
628100 Cotisations	381	0,08	300	0,08	81	27,00
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>34 372</b>	<b>7,57</b>	<b>27 062</b>	<b>7,52</b>	<b>7 310</b>	<b>27,01</b>
631100 Taxe sur les salaires	18 063	3,98	14 539	4,04	3 524	24,24
631200 Taxe Apprentissage	2 856	0,63			2 856	N/S
633300 Formation professionnelle	6 277	1,38	4 998	1,39	1 279	25,59
635130 Taxe foncière	2 316	0,51	2 279	0,63	37	1,52
635800 Taxes Diverses	178	0,04			178	N/S
637800 Redevances Ordures	5 472	1,20	5 330	1,48	142	2,56
637850 Charges fiscales sur congés	-790	-0,16	-84	-0,01	-706	-840,47
<b>Salaires et traitements</b>	<b>424 882</b>	<b>93,51</b>	<b>405 330</b>	<b>112,60</b>	<b>19 552</b>	<b>4,82</b>
641100 Salaires et appointement	419 998	92,44	407 572	113,22	12 426	3,05
641200 Conges payes	4 283	0,94	-3 380	-0,93	7 663	226,72
641401 Indemnité Rupture Conventiionnelle			1 139	0,32	-1 139	-100,00
641402 Indemnités stagiaires	600	0,13			600	N/S
<b>Charges sociales</b>	<b>121 932</b>	<b>26,84</b>	<b>114 609</b>	<b>31,84</b>	<b>7 323</b>	<b>6,39</b>
645100 Cotisations URSSAF	74 801	16,46	83 609	23,23	-8 808	-10,52
645200 Cotisation Mutuelle Prévoyance	8 015	1,75			8 015	N/S
645300 Cotisations Retraite	20 034	4,41			20 034	N/S
645310 Retraite et prevoyance			29 558	8,21	-29 558	-100,00
645400 Cotisations pole emploi	17 640	3,88			17 640	N/S
647500 Medecine du travail pharmacie	1 442	0,32	1 441	0,40	1	0,07
<b>Autres charges de personnel</b>	<b>2 115</b>	<b>0,47</b>	<b>-1 285</b>	<b>-0,35</b>	<b>3 400</b>	<b>264,59</b>
648500 Charges sociales	2 115	0,47	-1 285	-0,35	3 400	264,59
<b>Subventions accordées par l'association</b>						
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>						
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	32 889	7,24	30 353	8,43	2 536	8,36
681120 Dotation aux amts immos corp.	32 889	7,24	30 353	8,43	2 536	8,36
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
.Pour risques et charges : dotation aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>Autres charges</b>	<b>9 872</b>	<b>2,17</b>	<b>4 868</b>	<b>1,35</b>	<b>5 004</b>	<b>102,79</b>
654000 Pertes sur créances irrécouvra	9 872	2,17			9 872	N/S
658000 Charges diverses gestion cour			4 868	1,35	-4 868	-100,00
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>1 297 887</b>	<b>285,66</b>	<b>1 211 094</b>	<b>336,43</b>	<b>86 793</b>	

**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 25/05/2022

<b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	<b>35</b>	0,01	<b>997</b>	0,28	-962	-96,48
661160 Intérêts sur emprunts	29	0,01	89	0,02	-60	-67,41
661600 Intérêts bancaires			908	0,25	-908	-100,00
665000 Escomptes accordés	6	0,00			6	N/S
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>35</b>	0,01	<b>997</b>	0,28	<b>-962</b>	-96,48
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>						
Sur opérations de gestion	<b>8 989</b>	1,98			8 989	N/S
672000 Charges sur exercices antérie	8 989	1,98			8 989	N/S
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	<b>594</b>	0,13			594	N/S
687100 Dotation aux amts exceptionnel	594	0,13			594	N/S
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>9 583</b>	2,11			<b>9 583</b>	N/S
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)	<b>1 160</b>	0,26			1 160	N/S
695000 Impots sur les benefices	1 160	0,26			1 160	N/S
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 308 664</b>	288,03	<b>1 212 091</b>	336,71	<b>96 573</b>	7,97
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>			<b>58 813</b>	16,34	<b>-58 813</b>	-100,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 308 664</b>	288,03	<b>1 270 905</b>	353,05	<b>37 759</b>	2,97
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
<b>PRODUITS :</b>						
Bénévolat	160 658					
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>TOTAL</b>	<b>160 658</b>					
<b>CHARGES :</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Prestations	160 658					
Personnel bénévole						
<b>TOTAL</b>	<b>160 658</b>					

## Annexes

**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués

Edité le 25/05/2022

### Préambule

- Description de l'objet social de l'entité :

L'association a pour buts :

- D'accueillir les animaux domestiques trouvés, maltraités et/ou abandonnés,
- Les soigner le cas échéant,
- Les abriter et les nourrir,
- Les restituer à leur propriétaire après recherches quand celui-ci est identifiable ( fourrière ),
- Les replacer par adoption ( refuge ) après leur délai de garde et après identification, vaccination et stérilisation.

- Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Le périmètre d'intervention pour la récupération, l'accueil et la prise en charge de ces animaux est limité au département de la Haute-Vienne. Seuls les animaux issus de mairies conventionnées peuvent être accueillis par la fourrière (animaux trouvés). En revanche, les animaux peuvent être replacés partout en France. Certains ont été adoptés par des associations allemandes.

- Description des moyens mis en oeuvre :

Moyens matériels :

Pour les chiens : Chenil de 120 places, 1 infirmerie, 1 nursery, 1 chalet vieux chiens.

Pour les chats : 5 chatteries de 20 places chacune, 1 infirmerie, 1 nursery et un espace chats libres de 3 000 m<sup>2</sup> équipé de 5 chalets.

Pour les ovins et caprins : un terrain d'environ 3 000 m<sup>2</sup> divisé en 3 secteurs équipés d'un à deux chalets chacun.

3 véhicules utilitaires + 1 véhicule particulier pour les déplacements et transports d'animaux.

1 salle de chirurgie

1 hall d'accueil

4 bureaux administratifs

Moyens humains :

8 administrateurs bénévoles élus par l'assemblée générale,

16 salariés qui assurent l'entretien, les soins, l'accueil, les déplacements et les tâches administratives de l'association,

40 bénévoles actifs environ pour le placement des animaux, les promenades, l'éducation et la protection animale.

L'exercice social clos le 31/12/2021 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2020 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 636 332,11 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 70 214,34 E.



**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués

Edité le 25/05/2022

**Préambule (suite)**

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 02/05/2022 par les dirigeants.

**1 - Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice**

et Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

Une avance de 15 000 sur une subvention totale de 50 000 attribuée par le plan "France Relance" pour des travaux d'amélioration du confort des animaux et des conditions de travail.

Emission de reçus fiscaux :

Pour l'année 2021, au titre des dons, en tant qu'organisme d'intérêt général, l'Association a émis des reçus fiscaux pour un montant total de 56418 Euros : pour le renoncement des bénévoles aux remboursements des frais engagés pour l'association

l'association a le droit d'usage et le droit d'habitation concernant la maison d'habitation rue max dormoy à Limoges.  
et sur l'appartement rue Guillaumin à Limoges.

**1.1 - Impact de la pandémie due au coronavirus (COVID-19)**

**1.1.1 - Sans impact sur l'activité de l'entreprise**

L'émergence et l'expansion du coronavirus début 2020 ont affecté les activités économiques et commerciales au plan mondial. Cependant, cette situation n'a pas eu d'impacts majeurs sur notre activité depuis le 1er janvier 2020.

**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués

Edité le 25/05/2022

**2 - Principes, règles et méthodes comptables**

**2.1 - Méthode générale**

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

**2.2 - Principales méthodes d'évaluation et de présentation**

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**2.2.1 - Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

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

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

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

**2.2.2 - Amortissements et dépréciation de l'actif :**

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

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

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

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

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

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués

Edité le 25/05/2022

**2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)**

**2.2.3 - Stocks :**

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat en raison d'une rotation rapide. Les frais d'approche sont retenus dans la valorisation des stocks. La valeur brute des marchandises et 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 est supérieure à l'autre terme énoncé.

**2.2.4 - Créances :**

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

**2.2.5 - Contributions volontaires :**

Conformément au règlement comptable CRC 99-01, les contributions volontaires ont fait l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

Les contributions en travail des bénévoles sont valorisées au SMIC en vigueur à la clôture de l'exercice :

15 330 heures \* 10.48 = 160 658

**2.3 - Changement de méthode d'évaluation et de présentation**

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués

Edité le 25/05/2022

**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF**

**3.1 - Immobilisations :**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 428		233	1 195
Immobilisations corporelles	908 904	300 538	13 151	1 196 292
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>910 333</b>	<b>300 538</b>	<b>13 384</b>	<b>1 197 487</b>

**3.2 - Amortissements :**

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 428		233	1 195
<b>TOTAL I</b>	<b>1 428</b>		<b>233</b>	<b>1 195</b>
Terrains				
Constructions				
sur sol propres	19 473	53 929		73 402
sur sol d'autrui				
inst. géné., agencmt				
Install. tech., matériel, outill. industriels	36 786	6 774	6 499	37 060
Autres immobilisations corporelles				
Install. générales, agencements divers	572 438	13 075	2 406	583 107
Matériel de transport	31 822	9 152		40 974
Matériel de bureau et informatique	8 323	1 087	4 245	5 164
Emballage récupérables et divers				
<b>TOTAL II</b>	<b>668 841</b>	<b>84 017</b>	<b>13 151</b>	<b>739 708</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>670 270</b>	<b>84 017</b>	<b>13 384</b>	<b>740 903</b>

**3.3 - Etat des créances et charges constatées d'avance**

CREANCES	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>Créances de l'actif Immobilisé:</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
<b>Créances de l'actif circulant:</b>			
Créances usagers			
Autres créances	65 313	65 313	
<b>Charges constatées d'avance</b>	26	26	
<b>TOTAL</b>	<b>65 340</b>	<b>65 340</b>	

**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués

Edité le 25/05/2022

**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**

**3.4 - Etat des produits à recevoir**

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions / financements	35 000
Autres produits à recevoir	27 028
TOTAL	62 028

**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués

Edité le 25/05/2022

**4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF**

**4.1 - Fonds propres**

Varlatlon des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	1 460 910	58 813			1 519 723
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau					
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	58 813	-58 813			-284 740
Dont générosité du public					
Situation nette	1 519 723				1 234 983
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	22 313		50 000	1 896	70 416
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	1 542 035		50 000	1 896	1 305 399
TOTAL dont générosité du public					



**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués

Edité le 25/05/2022

**4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**

**4.3 - Etat des dettes et produits constatés d'avance**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	33 898	33 898		
Dettes fiscales & sociales	81 710	81 710		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	800	800		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	116 407	116 407		

**4.4 - Charges à payer par poste de bilan**

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	8 860
Dettes fiscales & sociales	57 929
Autres dettes	
TOTAL	66 789



**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués

Edité le 25/05/2022

**5 - Notes sur le compte de résultat**

**5.1 - Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels**

	Net
<b>Produits exceptionnels</b>	12 651
Sur opérations de gestion	10 754
Produits de cession des éléments d'actif	
Produits sur exercices antérieurs	
Reprises sur provisions et transferts de charge	
<b>Charges exceptionnelles</b>	46 858
Sur opération de gestion	46 264
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	594
Charges sur exercices antérieurs	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-34 207</b>

Eléments significatifs ou importants à mentionner le cas échéant

**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués

Edité le 25/05/2022

**6 - Autres informations**

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

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 9 099 euros.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- o Année de calcul : 2021
- o Taux d'actualisation : 0.33 %
- o Méthode de calcul : ANC 2021
- o Convention collective : Fleuristes, vente et services des animaux familiers
- o Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- o Table de mortalité : TH/TF 00-02

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle)
  - o 64 ans pour la catégorie : Employé administratif
  - o 64 ans pour la catégorie : Autres cadres
  - o 64 ans pour la catégorie : Profession intermédiaire
- Progression de salaires
  - o 2% Constant pour la catégorie : Employé administratif
  - o 2% Constant pour la catégorie : Autres cadres
  - o 2% Constant pour la catégorie : Profession intermédiaire
- Taux de rotation
  - o 5 % constant pour la catégorie : Employé administratif
  - o 5 % constant pour la catégorie : Autres cadres
  - o 5 % constant pour la catégorie : Profession intermédiaire
- Taux de charges sociales patronales
  - o 31 % pour la catégorie : Employé administratif
  - o 48 % pour la catégorie : Autres cadres
  - o 35 % pour la catégorie : Profession intermédiaire

**ASSOC. SPA DE LIMOGES ET DE LA HAUTE VIENNE**  
**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués

Edité le 25/05/2022

**6 - Autres informations (suite)**

**6.2 - Effectif moyen**

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	1	
Non Cadres	14	
TOTAL	15	0

