



EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES



6 Avenue du Coq
75009 PARIS



+33 (0)1 40 16 92 93



genuyt@actheos.com



www.actheos.com

ASSOCIATION LAZARE

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

3 rue du Refuge
44000 Nantes

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

Paris

Rouen

Rennes

Le Havre

Bordeaux

Saint-Brieuc

Le présent rapport comporte 22 pages.

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux membres de l'association,

1 - 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 LAZARE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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.

2 - 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

3 - Justification des appréciations

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués notamment pour ce qui concerne la comptabilisation des subventions, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

4 – Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

5 - Responsabilités 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 Président.

6 - Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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.

Une description plus détaillée de ma responsabilité de commissaire aux comptes relative à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 21 juin 2023



S.A.S. GENUYT & Associés
Représentée par
Antoine GENUYT
Commissaire aux comptes

ANNEXE

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2022 au 31/12/2022			Au 31/12/2021
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit	1 576 200	336 206	1 239 994	1 294 264
Concessions, brevets et droits similaires	119 047	27 530	91 517	103 829
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	485 498		485 498	411 420
Constructions	1 257 738	30 508	1 227 230	584 799
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	7 626 896	2 221 555	5 405 342	4 398 285
Immobilisations corporelles en cours	125 865		125 865	134 333
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	90 000		90 000	
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	50 015		50 015	50 015
Prêts				
Autres immobilisations financières				
	TOTAL I	11 331 260	2 615 799	8 715 460
Comptes de liaison	II			
Actif circulant				
Stocks et encours	4 935		4 935	822
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	18 513		18 513	19 471
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	141 870		141 870	109 810
Valeurs mobilières de placement	31 725		31 725	31 725
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 702 122		3 702 122	2 016 096
Charges constatées d'avance	4 224		4 224	
	TOTAL III	3 903 388	3 903 388	2 177 924
Frais d'émission des emprunts	IV			
Primes de remboursement des obligations	V			
Écarts de conversion actif	VI			
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	15 234 648	2 615 799	12 618 848	9 154 870

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2022	31/12/2021
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	2 679 468	1 112 750
Excédent ou déficit de l'exercice	903 094	426 535
Situation nette	3 582 561	1 539 285
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	39 848	25 000
Provisions règlementées		
TOTAL I	3 622 409	1 564 285
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	1 239 994	1 294 264
Fonds dédiés	5 544 940	5 036 764
TOTAL III	6 784 934	6 331 028
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 614 454	984 297
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	197 534	96 981
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	136 501	130 136
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	251 873	28 726
Autres dettes	10 997	19 417
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	146	
TOTAL V	2 211 505	1 259 557
Écarts de conversion passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	12 618 848	9 154 870

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2022	31/12/2021
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	22 590	121 206
- dont ventes de dons en nature		119 316
Ventes de prestations de services	633 921	447 161
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	11 029	43 047
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	797 592	535 973
Mécénats	863 042	501 123
Legs, donations et assurances-vie	447 017	
Contributions financières	2 067 907	1 023 468
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	38 317	14 198
Utilisations des fonds dédiés	1 357 733	1 627 539
Autres produits	36 034	17 441
TOTAL I	6 275 182	4 331 157
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	29 639	4 142
Variation de stocks	-4 113	1 193
Autres achats et charges externes	1 033 655	725 693
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	61 498	44 569
Salaires et traitements	526 435	444 332
Charges sociales	207 065	184 578
Dotations aux amortissements et dépréciations	476 430	376 671
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	3 006 092	2 052 055
Autres charges	16 414	3 994
TOTAL II	5 353 115	3 837 227
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	922 067	493 930
Produits financiers		
Produits financiers de participation	984	749
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 842	1 418
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	3 826	2 167
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	10 075	2 033
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	10 075	2 033
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-6 249	134
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	915 818	494 064

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2022	31/12/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	6 212	2 163
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	6 212	2 163
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		35
Sur opérations en capital	18 806	69 546
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	18 806	69 581
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-12 594	-67 417
Participation des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	112
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	6 285 220	4 335 488
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	5 382 126	3 908 954
EXCÉDENT OU DÉFICIT	903 094	426 535
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	1 051	46 154
Prestations en nature	6 700	53 361
Bénévolat		
TOTAL	7 751	99 515
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	1 051	46 154
Prestations en nature	6 700	53 361
Personnel bénévole		
TOTAL	7 751	99 515

Règles et méthodes comptables

DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL, DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES ET DES MOYENS MIS EN OEUVRE

Lazare est une association créée en 2010 qui anime et développe des colocations solidaires entre des jeunes actifs bénévoles et des sans-abris

REGLES GENERALES D'ETABLISSEMENT DES COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général sous réserve des dispositions spécifiques incluses dans le règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect des règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels et conformément aux hypothèses de base :

- Image fidèle,
- Comparabilité, continuité de l'activité,
- Régularité et sincérité,
- Prudence,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

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

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

Immobilisations incorporelles et corporelles

Pour être inscrites au bilan, les immobilisations doivent être identifiables, porteuses d'avantages économiques futurs, contrôlées par l'entité et évaluées de façon fiable.

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

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement et de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Donations temporaires d'usufruit

Les donations temporaires d'usufruit sont détaillées de la façon suivante :

- Vaumoise : valeur brute de 34 500 € et valeur nette de 25 894 €
- Nantes // Rue du Refuge : valeur brute de 900 000 € et valeur nette de 634 500 €
- Nantes // Rue d'Aguesseau : Valeur brute de 621 000 € et valeur nette 561 487 €
- Nantes // Rue Diligence : Valeur brute de 20 700 € et valeur nette de 18 112 €.

Immobilisations en cours

Les dépenses comptabilisées concernant la construction de la maison de Montpellier, Clermont Ferrand et Lille s'élèvent à 125 865 €.

Amortissements et dépréciation des immobilisations

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire.

Toutefois, l'entité a retenu la durée d'usage en application des mesures de simplification offertes pour les PME. Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- | | |
|---|--------------|
| ● Logiciels & site internet | 5 ans, |
| ● Constructions | 10 à 50 ans, |
| ● Agencements et aménagements des constructions | 10 à 30 ans, |
| ● Matériel et outillage | 3 à 10 ans, |
| ● Matériel de transport | 2 à 5 ans, |
| ● Mobilier | 5 ans. |

Immobilisations financières

La valeur brute des immobilisations financières est constituée par le coût d'acquisition, y compris les frais accessoires, constitués des droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition, ou par la valeur d'apport.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les dépréciations sont évaluées créance par créance.

Les autres créances sont essentiellement composées :

- Du remboursement de la taxe d'aménagement : 12 089 €
- De l'avance de trésorerie à la Fondation Hogares Lazaro : 35 753 €
- De l'avance de trésorerie à Lazare Genève : 36 751 €
- De l'avance de trésorerie à Lazare UK : 10 277 €

Disponibilités

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Valeurs mobilières de placement (VMP)

Les valeurs mobilières de placement sont des titres acquis en vue de réaliser un gain à brève échéance.

Elles sont comptabilisées pour leur prix d'acquisition. Elles font, lorsque nécessaire, l'objet d'une dépréciation, calculée pour chaque ligne de titres de même nature, afin de ramener leur valeur au cours de bourse moyen du dernier mois ou à leur valeur probable de négociation pour les titres non cotés.

Fonds propres

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC 2014-03, dans le compte 131000 « Subventions d'investissement », avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Fonds dédiés

Les fonds dédiés enregistrent à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds reportés s'élèvent à la clôture à 1 240 K€ et les fonds dédiés à 5 545 K€.

Un tableau de variation des fonds dédiés est présenté dans l'annexe conformément au règlement ANC 2018-06.

Fait particulier :

Une correction d'erreur a été réalisée sur les fonds dédiés à hauteur de 1 140 K€ correspondant à des projets antérieurs pris en doublon sur l'exercice 2021. Cette somme a été reclassée dans le report à nouveau comme cela aurait dû l'être dès 2021. Il n'y a aucun impact sur le résultat 2021 et/ou 2022.

Dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Concours publics reçus

L'association LAZARE a bénéficié de :

- Subventions d'investissements pour un total de 26 480€ dont 21 060 € octroyé par l'ANAH pour la maison de Vaumoise. La quote-part de subvention rapportée au résultat pour l'année 2022 est de 4 212 €.
- Subvention d'équipement pour un total de 30 000 € octroyés par la Région Pays de la Loire en vue de financer la construction d'un nouveau lieu de vie partagé. La quote-part de subvention rapportée au résultat pour l'année 2022 s'élève à 2 000 €.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 5 810 € TTC.

Les prestations entrent dans les diligences directement liées à la mission de commissariat aux comptes.

Effectif moyen

L'effectif moyen salarié du 01/01/2022 au 31/12/2022 s'élève à 10 salariés. Idem au 31/12/2021.

Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel présente une perte de 12 594 €. Ce résultat exceptionnel regroupe les éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entité. Cette perte exceptionnelle est composée principalement de la valeur nette comptable suite à la mise au rebut de travaux de Valence pour 14 336 €.

Contributions volontaires en nature

L'association LAZARE n'est pas en mesure de collecter le nombre d'heures réalisés par les bénévoles. De ce fait, la valorisation des heures de bénévoles n'a été réalisée.

L'association a par ailleurs bénéficié :

- de la mise à disposition gratuite de biens estimée à un montant de 1 051 € (46 154 € en 2021).
- de la mise à disposition de compétences estimée à un montant de 6 700 € (53 361 € en 2021).

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations		
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements	
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit	1 576 200			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	108 235		10 812	
TOTAL	1 684 435		10 812	
Terrains	411 420		74 078	
Constructions :	591 038		666 700	
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Générales, agencements et aménagements constructions				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Générales, agencements et aménagements divers	6 041 814		1 393 069	
Matériel :				
- De transport	100 554		16 790	
- De bureau et informatique, mobilier	53 466		45 040	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	134 333			
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			90 000	
TOTAL	7 332 626		2 285 677	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés	50 015			
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL	50 015			
TOTAL GÉNÉRAL	9 067 076		2 296 489	
CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit			1 576 200	1 576 200
Autres postes d'immobilisations incorporelles			119 047	119 047
TOTAL			1 695 247	1 695 247
Terrains			485 498	485 498
Constructions :			1 257 738	1 257 738
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencements et aménagements const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencements et aménagements divers		22 005	7 412 878	7 412 878
Matériel :				
- De transport			117 344	117 344
- De bureau et informatique, mobilier		3 666	96 674	96 674
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	8 465		125 865	125 865
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés			90 000	90 000
TOTAL	8 465	25 670	9 585 998	9 585 997
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés			50 015	50 015
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL			50 015	50 015
TOTAL GÉNÉRAL	8 465	25 670	11 331 260	11 331 259

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit	281 936	54 270		336 206
Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 406	23 125		27 530
TOTAL	286 342	77 395		363 736
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre	6 239	24 269		30 508
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 724 673	422 163	21 949	2 124 887
Matériel de transport	47 436	16 086		63 522
Matériel de bureau et informatique, mobilier	25 440	11 371	3 666	33 145
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	1 803 789	473 890	25 615	2 252 062
TOTAL GÉNÉRAL	2 090 130	551 284	25 615	2 615 799

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							

	DOTATIONS NON VENTILÉES	REPRISES NON VENTILÉES	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices				Montant net au début de l'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				Augment.
Primes de remboursement des obligations				Dot. exercice aux amort.
				Montant net en fin d'exercice

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	18 513	18 513	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 911	3 911	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	13 501	13 501	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	124 458	124 458	
Charges constatées d'avance	4 224	4 224	
TOTAL	164 607	164 607	

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	1 614 454	104 397	430 826	1 079 231
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	197 534	197 534		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	41 421	41 421		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	57 506	57 506		
Impôts sur les bénéfices	130	130		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	37 444	37 444		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	251 873	251 873		
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	10 997	10 997		
Produits constatés d'avance	146	146		
TOTAL	2 211 505	701 448	430 826	1 079 231

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 576	29 978
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	99 548	102 686
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	141 124	132 664

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	17 412	4 303
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	17 412	4 303

Compte de résultat par origine et destination

Produits et charges par origine et destination	31/12/2022		31/12/2021	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origine				
Produits liés à la générosité du public				
Cotisations sans contrepartie				
Dons, legs et mécénats				
Dons manuels	843 055			
Legs, donations et assurance-vie	432 525		536 541	
Mécénats	833 545		620 439	
Autres produits liés à la générosité du public				
TOTAL I	2 109 125		1 156 980	
Produits non liés à la générosité du public				
Cotisations avec contrepartie				
Parrainage des entreprises				
Contributions financières sans contrepartie	2 067 907		1 023 468	
Autres produits non liés à la générosité du public	733 213		482 454	
TOTAL II	2 801 120		1 505 922	
Subventions et autres concours publics	III	17 241	45 047	
Reprises sur provisions et dépréciations	IV			
Utilisations des fonds dédiés antérieurs	V	1 357 733	1 627 539	
TOTAL (I à V)	6 285 219		4 335 488	
Charges par destinations				
Missions sociales				
Réalisées en France				
Actions réalisées par l'organisme	2 844 424		1 394 190	
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
Réalisées à l'étranger				
Actions réalisées par l'organisme	167 167		107 108	
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger			8 841	
TOTAL I	3 011 591		1 510 139	
Frais de recherche de fonds				
Frais d'appel à la générosité du public	92 448		77 768	
Frais de recherche d'autres ressources	434 851		84 715	
TOTAL II	527 299		162 483	
Frais de fonctionnement	III	223 828	114 618	
Dotations aux provisions et dépréciations	IV		69 546	
Impôt sur les bénéfices	V	130	112	
Report en fonds dédiés de l'exercice	VI	1 619 278	2 052 055	
TOTAL (I à VI)	5 382 126		3 908 953	
EXCÉDENT OU DÉFICIT	903 093		426 535	

Compte de résultat par origine et destination (Suite)

Contributions volontaires en nature	31/12/2022		31/12/2021	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origines				
Contributions volontaires liées à la générosité du public				
Bénévolat				
Prestations en nature	6 700		53 361	
Dons en nature	1 051	1 051	46 154	
TOTAL I	7 751	1 051	99 515	
Contributions volontaires non liées à la générosité du public	II			
Concours publics en nature				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL III				
TOTAL (I + II + III)	7 751	1 051	99 515	
Charges par destinations				
Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France	2 351		99 515	
Réalisées à l'étranger				
TOTAL I	2 351		99 515	
Contributions volontaires à la recherche de fonds	II			
Contributions volontaires au fonctionnement	III	5 400		
TOTAL (I + II + III)	7 751		99 515	

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

(Loi n°91-772 du 7 août 1991)

Emplois par destination	31/12/2022	31/12/2021	Ressources par origine	31/12/2022	31/12/2021
Emplois de l'exercice			Ressources de l'exercice		
Missions sociales			Ressources liées à la générosité du public		
Réalisées en France			Cotisations sans contrepartie		
Actions réalisées par l'organisme	1 987 220	1 025 229	Dons, legs et mécénats		
Versements à un org. central ou d'autres org. agissant en France			Dons manuels	843 055	510 890
Réalisées à l'étranger			Legs, donations et assurance-vie	432 525	
Actions réalisées par l'organisme			Mécénats	833 545	501 123
Versements à un org. central ou d'autres org. agissant à l'étranger			Autres ressources liées à la générosité du public		25 083
TOTAL I	1 987 220	1 025 229			
Frais de recherche de fonds					
Frais d'appel à la générosité du public					
Frais de recherche d'autres ressources					
TOTAL II					
Frais de fonctionnement	III				
TOTAL EMPLOIS	1 987 220	1 025 229	TOTAL RESSOURCES I	2 109 125	1 037 096
Dot. aux prov. et dépréciations	IV		Rep. sur prov. et dépréciations	II	
Reports en fonds dédiés de l'exercice	V	121 906	Utilisat. des fonds dédiés anté.	III	
Excédent de la génér. du public de l'ex.			Déficit de la génér. du public de l'ex.		
TOTAL	2 109 126	1 037 097	TOTAL	2 109 125	1 037 096

Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés)

(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public

(-) Invest. et (+) désinvest. nets liés à la générosité du public de l'ex.

Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)

Contributions volontaires en nature	31/12/2022	31/12/2021		31/12/2022	31/12/2021
Emplois de l'exercice			Ressources de l'exercice		
Contributions volontaires aux missions sociales			Contributions volontaires liées à la générosité du public		
Réalisées en France	2 351	99 515	Bénévolat		
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature	6 700	53 361
TOTAL I	2 351	99 515	Dons en nature	1 051	46 154
Contributions volontaires à la recherche de fonds	II				
Contributions volontaires au fonctionnement	III	5 400			
TOTAL	7 751	99 515	TOTAL	7 751	99 515

Fonds déd. liés à la génér. du public

Fonds dédiés en début d'exercice

(-) Utilisation

(+) Report

Fonds dédiés en fin d'exercice

Tableau de rapprochement entre les contributions volontaires du compte de résultat et du compte de résultat par origine et destination

	Missions sociales		Frais de recherche de fonds	Frais de fonctionnement	TOTAL compte de résultat
	Réalisées en France	Réalisées à l'étranger			
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens	1 051				1 051
Prestations de services	1 300			5 400	6 700
Personnel bénévole					
TOTAL compte de résultat par origine et destination	2 351			5 400	7 751

Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
TOTAL							
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
Fonds dédiés Investissements	1 140 183	1 410 024	1 140 183			1 410 024	
Fonds dédiés projets à amortir	3 884 713	1 474 162	205 682		-1 140 183	4 013 010	
Fonds dédiés Addict	11 867	121 905	11 867	11 867		121 905	
TOTAL	5 036 763	3 006 091	1 357 732	11 867	-1 140 183	5 544 939	
TOTAL GÉNÉRAL	5 036 763	3 006 091	1 357 732	11 867	-1 140 183	5 544 939	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
Vaumoise	27 394		1 500	25 894
Nantes - Rue du Refuge	664 500		30 000	634 500
Nantes - Rue d'Aguesseau	582 188		20 700	561 487
Nantes - Rue Diligence	20 182		2 070	18 112
TOTAL	1 294 264		54 270	1 239 993
TOTAL GÉNÉRAL	1 294 264		54 270	1 239 993

Variation des fonds propres art.431-5

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	1 112 750	426 535	1 140 183		2 679 468
Excédent ou déficit de l'exercice	426 535		903 094	426 535	903 094
Situation nette	1 539 285	426 535	2 043 277	426 535	3 582 561
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	25 000		21 060	6 212	39 848
Provisions règlementées					
TOTAL	1 564 285	426 535	2 064 337	432 747	3 622 409