

FONDATION ABBAYE DE LA LUCERNE D'OUTREMER

*Fondation reconnue d'utilité publique
Siège social : ABBAYE LA LUCERNE*

50320 LA LUCERNE D'OUTREMER

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 Décembre 2022**



Écoute



Certification



Risque

In Extenso Secag

26 route de Coutances
BP 339
50350 Donville-les-Bains

Tél. : +33 (0)2 33 91 35 35
donville@inextenso.fr
www.inextenso.fr

Au Conseil d'Administration de la Fondation ABBAYE DE LA LUCERNE D'OUTREMER,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation ABBAYE DE LA LUCERNE D'OUTREMER 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 la fondation à la fin de cet exercice.

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 01/01/2022 à la date d'émission de notre rapport.

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.

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.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'Administration.

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 la fondation 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 la fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau.

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 fondation.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante

Fait à DONVILLE-LES-BAINS,
Le 28 Avril 2023

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES :
IN EXTENSO SECAG

Olivier LEGUÉ

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Olivier Legué', written over the printed name.

ANNEXES

Description détaillée des responsabilités 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 la fondation 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

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

ACTIF	<i>Exercice du</i>	01/01/22 au 31/12/22 Valeur nette	01/01/21 au 31/12/21 Valeur nette	Variation N / N-1	
				en valeur	en %
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires					
Autres					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains		122 948,93	122 948,93		
Constructions		2 384 830,33	2 345 705,21	39 125,12	1,67
Installations techn., matériel et outil. ind.		10 863,93	16 942,61	-6 078,68	-35,88
Autres		64 333,00	74 779,76	-10 446,76	-13,97
Immobilisations corporelles en cours		84 592,95	138 343,41	-53 750,46	-38,85
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés		60 804,42	60 617,76	186,66	0,31
Prêts					
Autres					
TOTAL (I)		2 728 373,56	2 759 337,68	-30 964,12	-1,12
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours		66 216,66	54 063,26	12 153,40	22,48
Créances					
Clients, usagers et comptes rattachés		22 242,53	23 319,38	-1 076,85	-4,62
Créances reçues par legs ou donations		76 746,00	76 746,00		
Autres		550 022,92	34 296,13	515 726,79	
Valeurs mobilières de placement		964 869,99	964 869,99		
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		338 732,96	447 544,08	-108 811,12	-24,31
Charges constatées d'avance		22 387,51	20 447,77	1 939,74	9,49
TOTAL (II)		2 041 218,57	1 621 286,61	419 931,96	25,90
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		4 769 592,13	4 380 624,29	388 967,84	8,88

BILAN PASSIF

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

PASSIF	Exercice du 01/01/22 au 31/12/22	Exercice du 01/01/21 au 31/12/21	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires	493 553,84	493 553,84		
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres				
Report à nouveau	2 054 924,04	2 055 809,20	-885,16	-0,04
Excédent ou déficit de l'exercice	-92 216,37	-885,16	-91 331,21	
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>2 456 261,51</i>	<i>2 548 477,88</i>	<i>-92 216,37</i>	<i>-3,62</i>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	858 883,00	390 316,79	468 566,21	120,05
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	3 315 144,51	2 938 794,67	376 349,84	12,81
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	47 806,50		47 806,50	
TOTAL (II)	47 806,50		47 806,50	
PROVISIONS				
Provisions pour risques	1 151 746,00	1 151 746,00		
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	1 151 746,00	1 151 746,00		
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	99 263,83	197 024,47	-97 760,64	-49,62
Emprunts et dettes financières diverses	23 672,70	25 456,35	-1 783,65	-7,01
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 484,69	18 775,48	7 709,21	41,06
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	36 274,85	27 792,30	8 482,55	30,52
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	46 663,57	134,75	46 528,82	
Autres dettes	12 877,24	13 928,00	-1 050,76	-7,54
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	9 658,24	6 972,27	2 685,97	38,52
TOTAL (IV)	254 895,12	290 083,62	-35 188,50	-12,13
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 769 592,13	4 380 624,29	388 967,84	8,88

In Extenso Secag

ABBAYE LA LUCERNE
COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	105 161,14	69 086,72	36 074,42	52,22
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	430 768,07	309 006,46	121 761,61	39,40
<i>Dont parrainages</i>	306 446,12	198 367,33	108 078,79	54,48
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	5 040,00	55 462,00	-50 422,00	-90,91
Versements des fondateurs ou cons. de la dotation consomptible				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	59 641,40	27 933,32	31 708,08	113,51
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréc., prov. et transferts de charges	12 271,27		12 271,27	
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	46 941,35	31 357,85	15 583,50	49,70
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	659 823,23	492 846,35	166 976,88	33,88
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises et autres achats	74 580,06	36 867,33	37 712,73	102,29
Variation de stock	-12 153,40	894,75	-13 048,15	
Autres achats et charges externes	219 686,19	174 888,44	44 797,75	25,62
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	30 353,36	26 710,00	3 643,36	13,64
Salaires et traitements	211 444,34	131 698,66	79 745,68	60,55
Charges sociales	43 091,63	23 803,74	19 287,89	81,03
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	188 635,41	146 921,71	41 713,70	28,39
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés	47 806,50		47 806,50	
Autres charges	201,45	135,51	65,94	48,66
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	803 645,54	541 920,14	261 725,40	48,30
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-143 822,31	-49 073,79	-94 748,52	-193,07
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	20 743,31	18 151,87	2 591,44	14,28
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		329,31	-329,31	-100,00
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	20 743,31	18 481,18	2 262,13	12,24
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 341,56	1 347,35	-5,79	-0,43
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	1 341,56	1 347,35	-5,79	-0,43
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	19 401,75	17 133,83	2 267,92	13,24
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	-124 420,56	-31 939,96	-92 480,60	-289,55

In Extenso Secag

ABBAYE LA LUCERNE
COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	8 928,06	12 439,23	-3 511,17	-28,23
Sur opérations en capital	23 378,29	18 615,57	4 762,72	25,58
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	32 306,35	31 054,80	1 251,55	4,03
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	102,16		102,16	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	102,16		102,16	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	32 204,19	31 054,80	1 149,39	3,70
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	712 872,89	542 382,33	170 490,56	31,43
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	805 089,26	543 267,49	261 821,77	48,19
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-92 216,37	-885,16	-91 331,21	

In Extenso Secag

ANNEXE COMPTABLE

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

SOMMAIRE

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Informations		
	Produites	Non produites	
		NS	NA
PRÉSENTATION			
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			NA
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			NA
LOCATIONS			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ECARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			NA
TABEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
<i>Var. des fonds propres avec la part liées à la générosité du public</i>			
TABEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	O		
LEGS, DONATIONS OU ASSURANCES-VIE			NA
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			
TABEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS			
TRANSFERTS DE CHARGES			
COMMENTAIRES	O		

In Extenso Secag

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 4 769 592.13 euros.

Le résultat net comptable est une perte de 92 216.37 euros.

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

Par suite d'une demande de révocation judiciaire d'un legs entamée en Juillet 2018, en vertu du principe de prudence, une provision pour risques et charges a été constituée à hauteur de 1 075K€ en 2018.

La procédure étant toujours en cours, cette provision pour risques et charges a été maintenue en 2019 en 2020, 2021 et 2022.

La fondation a accepté le 23/05/2016 un legs portant sur une assurance vie pour un montant de 76 746€. Les fonds ont été versés chez un notaire dans l'attente de l'arbitrage du juge suite à une contestation des héritiers. En application du règlement ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018, le legs a été comptabilisé dans les créances reçues par legs en contrepartie d'une provision pour risques en 2020. La procédure étant toujours en cours, la provision pour risques et charges a été maintenue en 2021 et 2022.

Dans le cadre de l'épidémie du COVID 19, pour soutenir son activité et sécuriser sa trésorerie, et dans le cadre du dispositif mis en place par l'Etat Français, la Fondation a souscrit un prêt garanti par l'Etat en date du 30/11/2020, pour un montant de 100 000 € dont la maturité initiale est de 12 mois, et bénéficiant d'une option d'extension du délai de remboursement. Ce prêt est comptabilisé au bilan parmi les « emprunts auprès des établissements de crédit ».

Le 02/11/2021 la Fondation a signé un avenant prolongeant la durée de remboursement du prêt de un an pour porter le remboursement du principal du prêt en totalité et en une seule fois le 30/11/2022. Le 30/11/2022, ce prêt a bien été remboursé intégralement.

Faits marquants post-clôture

La demande de révocation du legs initiée par Stéphane Louvel a été plaidée le 22 septembre au Tribunal judiciaire de Coutances. Le jugement, en date du 12 décembre 2022, déclare recevable la demande en révocation du legs formulée par Stéphane Louvel et ordonne la révocation du legs et une mesure d'expertise qui aura pour mission, entre autres, de déterminer :

- le montant de l'actif du legs,
- les produits et charges du legs depuis le 27 février 1989 (date de l'acceptation de celui-ci par la fondation) ;
- la valeur des éventuelles améliorations, dépenses ou dégradations commises sur les biens légués.

La Fondation a fait appel de cette décision.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	10 à 100 ans
- Installations techniques	5 à 15 ans
- Concessions, brevets, licences	1 ans
- Installations et agencements	4 à 25 ans
- Matériels de transports	5 à 15 ans
- Matériels de bureau	3 à 5 ans
- Mobiliers	10 à 20 ans

Stocks

Les stocks de marchandises sont évalués au dernier prix d'achat connu.

In Extenso Secag

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

Créances

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

In Extenso Secag

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Normandie

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement		TOTAL I		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL II	1 173,67	
CORPORELLES	Terrains		122 948,93		
	Constructions	Sur sol propre	3 783 216,88		153 032,50
		Sur sol d'autrui			
		Instal.géné., agencts & aménagts const.	38 986,00		
	Installations techniques, matériel & outillage indust.		108 208,23		
	Autres immos corporelles	Instal. géné., agencts & aménagts divers	283 855,77		4 891,25
		Matériel de transport	10 936,19		
		Matériel de bureau & info., mobilier	40 781,99		2 307,50
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours		138 343,41		57 717,92
Avances et acomptes					
		TOTAL III	4 527 277,40		217 949,17
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		60 617,76		186,66
	Prêts et autres immobilisations financières				
		TOTAL IV	60 617,76		186,66
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			4 589 068,83		218 135,83

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'éts, de recherche & de dével. TOTAL I					
	Autres postes d'immob. incorporelles TOTAL II				1 173,67	
CORPORELLES	Terrains				122 948,93	
	Constructions	Sur sol propre			3 936 249,38	
		Sur sol d'autrui				
		Ins. gal. agen. amé. cons			38 986,00	
	Inst.tech., mat.	outillage indus.		15 606,88	92 601,35	
		Instal. géné., agencts, aménagts d.			288 747,02	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			10 936,19	
		Mat.bureau, info., mob.		848,30	42 241,19	
		Emballages récup. div.				
		Immos corporelles en cours	111 468,38		84 592,95	
	Avances et acomptes					
	TOTAL III		111 468,38	16 455,18	4 617 303,01	
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				60 804,42	
	Prêts & autres immob. financières					
	TOTAL IV				60 804,42	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			111 468,38	16 455,18	4 679 281,10	

In Extenso Secag

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		1 173,67			1 173,67
TOTAL		1 173,67			1 173,67
Terrains		1 459 236,60	108 789,20		1 568 025,80
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag. cons.		17 261,07	5 118,18		22 379,25
Inst. techniques matériel et outil. industriels		91 265,62	6 078,68	15 606,88	81 737,42
Autres immos corporelles		219 416,09	13 992,10		233 408,19
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.	10 936,19			10 936,19
	Matériel de transport	30 441,91	3 551,25	746,14	33 247,02
Mat. bureau et informatique, mob. Emballages récupérables divers					
TOTAL		1 828 557,48	137 529,41	16 353,02	1 949 733,87
TOTAL GENERAL		1 829 731,15	137 529,41	16 353,02	1 950 907,54

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
Immobilisations amortissables		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amort. fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Constr. immo. corpor.	Terrains							
	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
	Inst. techniques mat. et outil.							
	Inst. gales, agenc. am divers							
	Mat. transport							
	Mat. bureau mobilier							
	Emballages récup. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								
CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES			Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler								
Primes de remboursement des obligations								

In Extenso Secag

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	TOTAL I				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	1 075 000,00			1 075 000,00
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grandes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	76 746,00			76 746,00
	TOTAL II	1 151 746,00			1 151 746,00
Provisions pour dépréciation	/ immobilisations	- incorporelles			
		- corporelles			
		- Titres mis en équivalence			
		- titres de participation			
		- autres immobs financières			
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	12 271,27	51 106,00	12 271,27	51 106,00
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL III	12 271,27	51 106,00	12 271,27	51 106,00
TOTAL GENERAL (I + II + III)		1 164 017,27	51 106,00	12 271,27	1 202 852,00
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises		- d'exploitation - financières - exceptionnelles	51 106,00	12 271,27	
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

ABBAYE LA LUCERNE

ACTIF CIRCULANT

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES			Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
AC111 IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations				
	Prêts (1) (2)				
	Autres immobilisations financières				
AC111 CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux				
	Autres créances clients		73 348,53	73 348,53	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér <div></div>				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		1 012,82	1 012,82	
	Etat & autres coll. publiques	Impôts sur les bénéfices			
		Taxe sur la valeur ajoutée	0,81	0,81	
		Autres impôts, taxes & versements assimilés	159,00	159,00	
		Divers	502 076,00	502 076,00	
	Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)		122 475,14	122 475,14		
Charges constatées d'avance		22 387,51	22 387,51		
TOTAUX			721 459,81	721 459,81	
Renvois	(1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(2)	des			
	(3)	Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques)			
		Créances reçues par legs ou donations	76 746,00	76 746,00	

In Extenso Secag

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	22 387,51
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	22 387,51

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	159,51
Autres créances	529 653,62
Disponibilités	
TOTAL	529 813,13

TABLEAU DES VARIATIONS DES FONDS ASSOCIATIFS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Libellé	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	493 553,84				493 553,84
Report à nouveau	2 055 809,20		-885,16		2 054 924,04
Excédent ou déficit de l'exercice	-885,16		-92 216,37	-885,16	-92 216,37
Subventions d'investissement	390 316,79		487 638,00	19 071,79	858 883,00
TOTAUX	2 938 794,67		394 536,47	18 186,63	3 315 144,51

TABEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

TABEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice			Report	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
	Montant global avant changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Impact du changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Montant global après changement de méthode lié à l'ANC 2018-06		Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
TOTAL									

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice			Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
	Montant global avant changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Impact du changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Montant global après changement de méthode lié à l'ANC 2018-06		Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Dons manuels				47 806,50 47 806,50				47 806,50 47 806,50	
TOTAL									

ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES

Engagements		Exercice N	Exercice N-1
Sur apports			
Sur subventions de fonctionnement		47 806,50	
Sur dons manuels			
Sur legs et donations			
TOTAL		47 806,50	

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	99 263,83	17 727,57	47 116,77	34 419,49
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)		23 672,70	23 672,70		
Fournisseurs & comptes rattachés		26 484,69	26 484,69		
Personnel & comptes rattachés		15 171,25	15 171,25		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		18 239,60	18 239,60		
Etat & autres	Impôts sur les bénéfices				
collectiv. publiques	Taxe sur la valeur ajoutée	765,00	765,00		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes & assimilés	2 099,00	2 099,00		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés		46 663,57	46 663,57		
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		12 877,24	12 877,24		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		9 658,24	9 658,24		
TOTAUX		254 895,12	173 358,86	47 116,77	34 419,49
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	19 980,81			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	117 557,45			
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	9 658,24
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	9 658,24

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 312,06
Dettes fiscales et sociales	23 228,96
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	134,75
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	32 675,77

ENGAGEMENTS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 114 181,26 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode prospective des unités de crédit projetées (méthode du prorata des droits au terme).

Les paramètres retenus sont les suivants :

- taux d'actualisation : 3.75%
- revalorisation des salaires : 3% pour le personnel cadre et non cadre
- Charges sociales patronales : personnel cadre : 50%
personnel non cadre : 37%
- Contribution employeur : personnel cadre et non cadre : 50%
- Droits conventionnels : départ volontaire : personnel cadre et non cadre : Animation
mise à la retraite : personnel cadre et non cadre : Animation
- Mobilité des actifs : le turnover
personnel cadre et non cadre : turnover faible
- Probabilité de survie : table de mortalité
personnel cadre et non cadre : INSEE 2018-2020
- Ventilation des départs à la retraite :
départ volontaire (initiative du salarié) : 100%
mise à la retraite par l'employeur : 0%
- Age de départ à la retraite :
personnel cadre et non cadre : âge légal de départ : 60-62 ans

ABBAYE LA LUCERNE
COMMENTAIRES

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

La Fondation " Abbaye de la Lucerne d'outremer" reconnue d'utilité publique par décret du 18 décembre 1981 a pour but le maintien en vie du patrimoine culturel architectural liturgique et spirituel de la Normandie et plus spécialement, de l'Abbaye de la Lucerne d'outremer, dont elle assure l'entretien, la gestion, la restauration ainsi que l'animation.

In Extenso Secag

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Normandie