

FONDATION ABBAYE DE LA LUCERNE D'OUTREMER

Fondation reconnue d'utilité publique

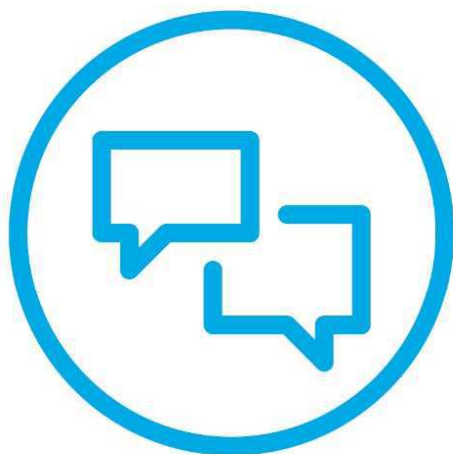
Siège social : Abbaye de la Lucerne

50320 LA LUCERNE D'OUTREMER

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2023



Écoute



Certification



Risque

In Extenso

In Extenso Secag

26 route de Coutances
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 votre assemblée générale, 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 2023**, 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 1^{er} Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

In Extenso

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 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.

Vérification des autres documents adressés aux membres de la fondation

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 autres documents adressés aux membres du conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

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 conseil d'administration.

In Extenso

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. 821-55 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 24 Avril 2024

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES :
IN EXTENSO SECAG

Olivier LEGUÉ

Signé électroniquement le 24/04/2024 par
Olivier Legue

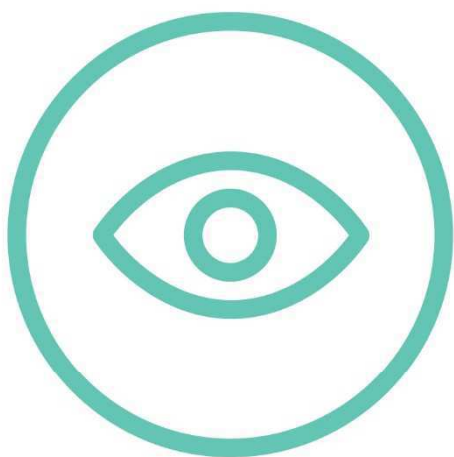
In Extenso
signature électronique

ANNEXE

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 :

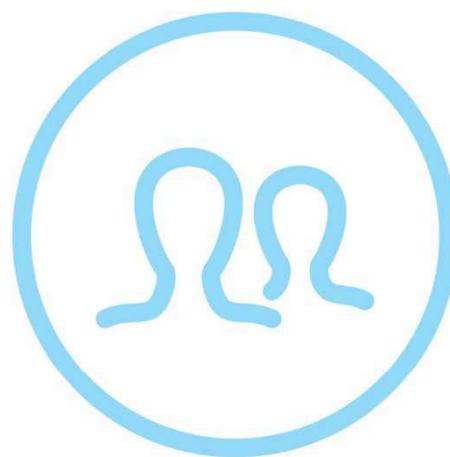
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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.



Transparence



Fiabilité



Indépendance

In Extenso

Siège social

In Extenso & Associés
8 Place Hubert Mounier
69002 Lyon

Tél. : 04 72 60 37 00

www.inextenso.fr

© 2020 In Extenso & Associés - Tous droits réservés

BILAN ACTIF

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF <i>Exercice du</i>	01/01/23 au 31/12/23 Valeur nette	01/01/22 au 31/12/22 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	2 372 658,57	2 384 830,33	-12 171,76	-0,51
Installations techn., matériel et outil. ind.	6 803,54	10 863,93	-4 060,39	-37,37
Autres	64 786,85	64 333,00	453,85	0,71
Immobilisations corporelles en cours	430 928,37	84 592,95	346 335,42	409,41
Avances et acomptes	1 094,66		1 094,66	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	61 030,86	60 804,42	226,44	0,37
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	3 060 251,78	2 728 373,56	331 878,22	12,16
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	65 055,07	66 216,66	-1 161,59	-1,75
Créances				
Clients, usagers et comptes rattachés	37 747,02	22 242,53	15 504,49	69,71
Créances reçues par legs ou donations		76 746,00	-76 746,00	-100,00
Autres	317 725,46	550 022,92	-232 297,46	-42,23
Valeurs mobilières de placement	874 869,99	964 869,99	-90 000,00	-9,33
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	508 557,90	338 732,96	169 824,94	50,14
Charges constatées d'avance	20 087,67	22 387,51	-2 299,84	-10,27
TOTAL (II)	1 824 043,11	2 041 218,57	-217 175,46	-10,64
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 884 294,89	4 769 592,13	114 702,76	2,40

BILAN PASSIF

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Exercice du 01/01/23 au 31/12/23	Exercice du 01/01/22 au 31/12/22	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				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres				
Report à nouveau	1 962 707,67	2 054 924,04	-92 216,37	-4,49
Excédent ou déficit de l'exercice	-97 522,43	-92 216,37	-5 306,06	-5,75
<i>Situation nette (sous total)</i>	2 358 739,08	2 456 261,51	-97 522,43	-3,97
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	901 837,18	858 883,00	42 954,18	5,00
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	3 260 576,26	3 315 144,51	-54 568,25	-1,65
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	183 302,28	47 806,50	135 495,78	283,43
TOTAL (II)	183 302,28	47 806,50	135 495,78	283,43
PROVISIONS				
Provisions pour risques	1 075 000,00	1 151 746,00	-76 746,00	-6,66
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	1 075 000,00	1 151 746,00	-76 746,00	-6,66
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	185 321,26	99 263,83	86 057,43	86,70
Emprunts et dettes financières diverses	23 195,70	23 672,70	-477,00	-2,01
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 721,59	26 484,69	13 236,90	49,98
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	36 154,49	36 274,85	-120,36	-0,33
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	56 855,21	46 663,57	10 191,64	21,84
Autres dettes	14 381,31	12 877,24	1 504,07	11,68
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	9 786,79	9 658,24	128,55	1,33
TOTAL (IV)	365 416,35	254 895,12	110 521,23	43,36
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 884 294,89	4 769 592,13	114 702,76	2,40

ABBAYE LA LUCERNE
COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	97 916,35	105 161,14	-7 244,79	-6,89
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	568 954,31	430 768,07	138 186,24	32,08
<i>Dont parrainages</i>	377 926,00	306 446,12	71 479,88	23,33
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	694,00	5 040,00	-4 346,00	-86,23
Versements des fondateurs ou cons. de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	146 489,43	59 641,40	86 848,03	145,62
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréc., prov. et transferts de charges	51 106,00	12 271,27	38 834,73	316,47
Utilisations des fonds dédiés	379,22		379,22	
Autres produits	14 555,24	46 941,35	-32 386,11	-68,99
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	880 094,55	659 823,23	220 271,32	33,38
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises et autres achats	63 186,79	74 580,06	-11 393,27	-15,28
Variation de stock	1 161,59	-12 153,40	13 314,99	109,56
Autres achats et charges externes	295 785,13	219 686,19	76 098,94	34,64
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	34 588,01	30 353,36	4 234,65	13,95
Salaires et traitements	252 166,55	211 444,34	40 722,21	19,26
Charges sociales	66 957,25	43 091,63	23 865,62	55,38
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	132 159,71	188 635,41	-56 475,70	-29,94
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés	135 875,00	47 806,50	88 068,50	184,22
Autres charges	48 395,26	201,45	48 193,81	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 030 275,29	803 645,54	226 629,75	28,20
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-150 180,74	-143 822,31	-6 358,43	-4,42
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	38 649,45	20 743,31	17 906,14	86,32
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	38 649,45	20 743,31	17 906,14	86,32
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 029,43	1 341,56	-312,13	-23,27
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	1 029,43	1 341,56	-312,13	-23,27
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	37 620,02	19 401,75	18 218,27	93,90
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	-112 560,72	-124 420,56	11 859,84	9,53

ABBAYE LA LUCERNE
COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	289,90	8 928,06	-8 638,16	-96,75
Sur opérations en capital	19 727,82	23 378,29	-3 650,47	-15,61
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	76 746,00		76 746,00	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	96 763,72	32 306,35	64 457,37	199,52
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	81 725,43		81 725,43	
Sur opérations en capital		102,16	-102,16	-100,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	81 725,43	102,16	81 623,27	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	15 038,29	32 204,19	-17 165,90	-53,30
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	1 015 507,72	712 872,89	302 634,83	42,45
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	1 113 030,15	805 089,26	307 940,89	38,25
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-97 522,43	-92 216,37	-5 306,06	-5,75

ABBAYE LA LUCERNE
ANNEXE COMPTABLE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
<i>Var. des fonds propres avec la part liées à la générosité du public</i>			
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	O		
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			NA
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			
TABLEAU 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		

ABBAYE LA LUCERNE
ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 4 884 294.89 euros.

Le résultat net comptable est une perte de 97 522.43 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, 2022 et 2023.

La demande de révocation du legs initiée par Stéphane Louvel a été plaidée le 22 septembre 2022 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. Une plaidoirie est prévue le 11 mars 2025.

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.

Un arrêt de la cour d'Appel d'Aix en Provence du 30 mars 2023 a condamné la Fondation à restituer la donation indirecte d'un montant de 65 000€ dont elle a bénéficié à l'héritière. La Fondation a perçu, les intérêts du contrat d'assurance vie à hauteur de 14 371.72€. La provision pour risques a été reprise pour 76 746€.

Dans le cadre de la restauration des toitures de l'Abbatiale, la Fondation a souscrit le 20/04/23 un crédit relais de 240 453€ dans l'attente du versement de la subvention de la DRAC, d'une durée de 24 mois au taux intérêt de 3.25%. Au 31/12/2023, il reste 103 485€ à rembourser. Une cession de créances professionnelles (Loi Dailly) est réalisée à titre de garantie pour la totalité du prêt portant sur la subvention DRAC.

ABBAYE LA LUCERNE

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun. Toutefois, certaines activités lucratives accessoires et non prépondérantes font l'objet d'un secteur distinct lucratif soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Tableau des effectifs moyens par catégorie

	LUCERNE	PIROU		
TECHNICIEN	1	1	2	7,47
EMPLOYE	2,09	2,38	4,47	
CADRE	0,66	0,34	1	
	3,75	3,72		
	7,47			

Subventions d'investissements

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

Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui 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.

Contributions volotaires en natures

Le temps passé par les bénévoles de la fondation n'est pas valorisé.

ABBAYE LA LUCERNE
ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Rémunération des cadres dirigeants

Au sein de la fondation, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif est de 0€. Le Président, Vice-Président et le Trésorier sont bénévoles.

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figure au compte de résultat de l'exercice.

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.

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.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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	3 936 249,38		93 953,24
		Sur sol d'autrui			
		Instal.géné., agencts & aménagts const.	38 986,00		
	Installations techniques, matériel & outillage indust.		92 601,35		1 812,28
		Instal. gén., agencts & aménagts divers	288 747,02		12 022,52
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	10 936,19		
		Matériel de bureau & info., mobilier	42 241,19		4 757,32
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours		84 592,95		359 179,63
	Avances et acomptes				1 094,66
		TOTAL III	4 617 303,01		472 819,65
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		60 804,42		226,44
	Prêts et autres immobilisations financières				
		TOTAL IV	60 804,42		226,44
		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	4 679 281,10		473 046,09

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			4 030 202,62	
		Sur sol d'autrui				
		Ins. gal. agen. amé. cons			38 986,00	
	Inst.tech., mat. outillage indus.				94 413,63	
		Instal. gén., agencts, aménagts d.			300 769,54	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			10 936,19	
		Mat.bureau, info., mob.			46 998,51	
		Emballages récup. div.				
	Immos corporelles en cours		12 844,21		430 928,37	
	Avances et acomptes				1 094,66	
		TOTAL III	12 844,21		5 077 278,45	
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				61 030,86	
	Prêts & autres immob. financières					
		TOTAL IV			61 030,86	
		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	12 844,21		5 139 482,98	

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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					
Constructions	Sur sol propre	1 568 025,80	101 006,82		1 669 032,62
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag. cons.		22 379,25	5 118,18		27 497,43
Inst. techniques matériel et outil. industriels		81 737,42	5 872,67		87 610,09
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.	233 408,19	12 125,16		245 533,35
	Matériel de transport	10 936,19			10 936,19
	Mat. bureau et informatique, mob.	33 247,02	4 200,83		37 447,85
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		1 949 733,87	128 323,66		2 078 057,53
TOTAL GENERAL		1 950 907,54	128 323,66		2 079 231,20

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
Immobilisations amortissables		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissements							
Fonds commercial							
Autres immos incorporelles							
TOTAL							
Constr.	Terrains						
	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Immo. corpor.	Inst. techniques mat. et outil.						
	Inst. gales, agenc. am divers						
	Mat. transport						
	Mat. bureau mobilier						
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							

ABBAYE LA LUCERNE
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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		76 746,00	1 075 000,00
Provisions pour dépréciation	/ immobilisations	- incorporelles			
		- corporelles			
		- Titres mis en équivalence			
		- titres de participation			
		- autres immobs financières			
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	51 106,00	3 836,05	51 106,00	3 836,05
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III		51 106,00	3 836,05	51 106,00	3 836,05
TOTAL GENERAL (I + II + III)		1 202 852,00	3 836,05	127 852,00	1 078 836,05
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		3 836,05	51 106,00	
	- financières				
	- exceptionnelles			76 746,00	
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

ABBAYE LA LUCERNE
ACTIF CIRCULANT

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES			Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations				
	Prêts (1) (2)				
	Autres immobilisations financières				
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux				
	Autres créances clients		41 583,07	41 583,07	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér <div></div>				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		513,89	513,89	
	Etat & autres coll. publiques	Impôts sur les bénéfices			
		Taxe sur la valeur ajoutée	984,52	984,52	
		Autres impôts, taxes & versements assimilés			
		Divers	210 493,00	210 493,00	
	Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)		105 201,20	105 201,20		
Charges constatées d'avance		20 087,67	20 087,67		
TOTAUX			378 863,35	378 863,35	
Renvois	(1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2)	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
			- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(3)	Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations				

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	20 087,67
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	20 087,67

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	9 816,61
Autres créances	267 347,59
Disponibilités	
TOTAL	277 164,20

TABLEAU DES VARIATIONS DES FONDS ASSOCIATIFS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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	2 054 924,04	-92 216,37			1 962 707,67
Excédent ou déficit de l'exercice	-92 216,37		-97 522,43	-92 216,37	-97 522,43
Subventions d'investissement	858 883,00		62 682,00	19 727,82	901 837,18
TOTAUX	3 315 144,51	-92 216,37	-34 840,43	-72 488,55	3 260 576,26

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Dons manuels Projet Lucerna	47 806,50	123 518,30				171 324,80	
Dons Mur Chapitre		7 000,00	230,43			6 769,57	
Dons Mur enceine ouest		5 356,70	148,79			5 207,91	
TOTAL	47 806,50	135 875,00	379,22			183 302,28	

ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES

Engagements	Exercice N	Exercice N-1
Sur apports		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur dons manuels	135 875,00	47 806,50
Sur legs et donations		
TOTAL	135 875,00	47 806,50

ABBAYE LA LUCERNE
ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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	185 321,26	18 199,57	142 677,21	24 444,48
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)		23 195,70	23 195,70		
Fournisseurs & comptes rattachés		39 721,59	39 721,59		
Personnel & comptes rattachés		14 059,41	14 059,41		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		17 528,08	17 528,08		
Etat & autres	Impôts sur les bénéfices				
collectiv. publiques	Taxe sur la valeur ajoutée	417,00	417,00		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes & assimilés	4 150,00	4 150,00		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés		56 855,21	56 855,21		
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		13 381,31	13 381,31		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		9 786,79	9 786,79		
TOTAUX		364 416,35	197 294,66	142 677,21	24 444,48
Renvois	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	240 453,00		
		Emprunts remboursés en cours d'exercice	154 695,57		
	(2)	Montant divers emprunts, dettes/associés			

ABBAYE LA LUCERNE

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	9 786,79
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	9 786,79

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	33 564,00
Dettes fiscales et sociales	23 612,58
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	356,74
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	57 533,32

ABBAYE LA LUCERNE
ENGAGEMENTS
Du 01/01/2023 au 31/12/2023

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 80 150,97 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 : 3.20%
- 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 : 62-64 ans

ABBAYE LA LUCERNE
COMMENTAIRES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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.