

FONDATION
ABBAYE DE LUCERNE D'OUTREMER

Fondation reconnue d'utilité publique
Abbaye de la Lucerne
50320 LA LUCERNE D'OUTREMER

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

FONDATION ABBAYE DE LA CUERNE D'OUTREMER

Fondation reconnue d'utilité publique

Abbaye de la lucerne

50320 LA LUCERNE D'OUTREMER

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

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 31/12/2024, 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 société 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 2024 à la date d'émission de notre rapport

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

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 autres documents adressés aux membres de la fondation 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.

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 société.

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 :

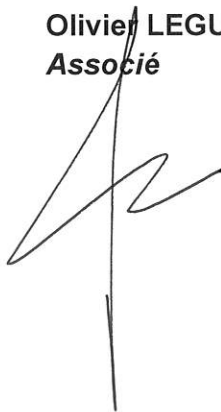
- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Fait à DONVILLE LES BAINS, le 29 avril 2025
Le commissaire aux comptes

IN EXTENSO SECAG

Olivier LEGUÉ
Associé

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'L' followed by a horizontal stroke and a vertical line extending downwards.

Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, Annexe

BILAN ACTIF

ABBAYE LA LUCERNE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	1 173,67	1 173,67		
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	122 948,93		122 948,93	122 948,93
Constructions	4 765 961,23	1 810 506,40	2 955 454,83	2 372 658,57
Installations techn., matériel et outil. ind.	94 413,63	89 534,48	4 879,15	6 803,54
Autres	374 691,90	311 731,83	62 960,07	64 786,85
Immobilisations corporelles en cours	187 944,75		187 944,75	430 928,37
Avances et acomptes				1 094,66
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	61 367,46		61 367,46	61 030,86
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	5 608 501,57	2 212 946,38	3 395 555,19	3 060 251,78
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	65 512,86		65 512,86	65 055,07
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	10 175,62	3 836,05	6 339,57	37 747,02
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	235 180,91		235 180,91	317 725,46
Valeurs mobilières de placement	874 869,99		874 869,99	874 869,99
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	284 857,03		284 857,03	508 557,90
Charges constatées d'avance	21 618,83		21 618,83	20 087,67
TOTAL (II)	1 492 215,24	3 836,05	1 488 379,19	1 824 043,11
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	7 100 716,81	2 216 782,43	4 883 934,38	4 884 294,89

BILAN PASSIF

ABBAYE LA LUCERNE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
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	1 865 185,24	1 962 707,67
Excédent ou déficit de l'exercice	339 860,97	-97 522,43
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>2 698 600,05</i>	<i>2 358 739,08</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	901 800,40	901 837,18
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	3 600 400,45	3 260 576,26
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	234 839,92	183 302,28
TOTAL (II)	234 839,92	183 302,28
PROVISIONS		
Provisions pour risques	675 000,00	1 075 000,00
Provisions pour charges		
TOTAL (III)	675 000,00	1 075 000,00
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	129 518,06	185 321,26
Emprunts et dettes financières diverses	30 453,76	23 195,70
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 783,91	39 721,59
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	44 899,52	36 154,49
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	92 850,15	56 855,21
Autres dettes	12 878,10	14 381,31
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	8 310,51	9 786,79
TOTAL (IV)	373 694,01	365 416,35
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 883 934,38	4 884 294,89

COMPTE DE RÉSULTAT

ABBAYE LA LUCERNE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	100 913,69	97 916,35
<i>Dont ventes de dons en nature</i>	3 758,30	
Ventes de prestations de service	565 515,32	568 954,31
<i>Dont parrainages</i>	365 471,20	377 926,00
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 509,75	694,00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	58 695,10	146 489,43
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie	10 000,00	
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	3 836,05	51 106,00
Utilisations des fonds dédiés	564,36	379,22
Autres produits	13 434,77	14 555,24
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	755 469,04	880 094,55
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	62 338,27	63 186,79
Variation de stock	-457,79	1 161,59
Autres achats et charges externes	269 900,91	295 785,13
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	36 168,12	34 588,01
Salaires et traitements	235 045,42	252 166,55
Charges sociales	63 454,67	66 957,25
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	137 551,23	132 159,71
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	52 102,00	135 875,00
Autres charges	24,18	48 395,26
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	856 127,01	1 030 275,29
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-100 657,97	-150 180,74
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	27 485,78	38 649,45
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)	27 485,78	38 649,45
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	6 022,78	1 029,43
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	6 022,78	1 029,43
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	21 463,00	37 620,02

COMPTE DE RÉSULTAT

ABBAYE LA LUCERNE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-79 194,97	-112 560,72
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		289,90
Sur opérations en capital	19 055,94	19 727,82
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	400 000,00	76 746,00
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	419 055,94	96 763,72
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		81 725,43
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		81 725,43
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	419 055,94	15 038,29
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 202 010,76	1 015 507,72
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	862 149,79	1 113 030,15
EXCÉDENT OU DÉFICIT	339 860,97	-97 522,43

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ABBAYE LA LUCERNE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 4 883 934.38 euros.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 339 860.97 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. Puis une reprise de provision à hauteur de 400 000€ a été effectuée en 2024. Au 31/12/2024 la provision pour risques et charges s'élève donc à 675 000€.

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 a eu lieu le 11 mars 2025. Le jugement de la cour d'appel sera rendu au plus tard le 3 juin 2025.

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 31/12/2024, il reste 64 585.37€ 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. Le prêt a été remboursé en totalité le 11/02/2025.

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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ABBAYE LA LUCERNE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	1,00	1,00	2,00	7,56
EMPLOYE	2,09	2,47	4,56	
CADRE	0,66	0,34	1,00	
	3,75	3,81		
	7,56			

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.

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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ABBAYE LA LUCERNE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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'utilité 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.

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

ABBAYE LA LUCERNE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	1 173,67		
	Terrains		122 948,93		
CORP.	Constructions	Sur sol propre	4 030 202,62		678 287,88
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.	38 986,00		18 484,73
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		94 413,63		
		Inst. générales, agencés & aménagés divers	300 769,54		15 987,66
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	10 936,19		
		Matériel de bureau & mobilier informatique	46 998,51		
FIN.		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours		430 928,37		314 103,07
	Avances et acomptes		1 094,66		
		TOTAL	5 077 278,45		1 026 863,34
	Participations évaluées par mise en équivalence				
FIN.	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		61 030,86		336,60
	Prêts et autres immobilisations financières				
		TOTAL	61 030,86		336,60
TOTAL GENERAL			5 139 482,98		1 027 199,94

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			1 173,67	
	Terrains				122 948,93	
CORP.	Constructions	Sur sol propre			4 708 490,50	
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons			57 470,73	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				94 413,63	
		Inst. gal. agen. amé. divers			316 757,20	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			10 936,19	
		Mat. bureau, inform., mobilier			46 998,51	
FIN.		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours		557 086,69		187 944,75	
	Avances et acomptes		1 094,66			
		TOTAL	558 181,35		5 545 960,44	
	Particip. évaluées par mise en équivalence					
FIN.	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				61 367,46	
	Prêts & autres immob. financières					
		TOTAL			61 367,46	
TOTAL GENERAL			558 181,35		5 608 501,57	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ABBAYE LA LUCERNE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts 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				
Sur sol propre	1 669 032,62	106 188,15		1 775 220,77
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	27 497,43	7 788,20		35 285,63
Inst. techniques matériel et outil. industriels	87 610,09	1 924,39		89 534,48
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén.	245 533,35	14 864,70		260 398,05
Matériel de transport	10 936,19			10 936,19
Mat. bureau et informatiq., mob.	37 447,85	2 949,74		40 397,59
Emballages récupérables divers				
TOTAL	2 078 057,53	133 715,18		2 211 772,71
TOTAL GENERAL	2 079 231,20	133 715,18		2 212 946,38

CADRE B

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr. Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp. Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices

	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

ABBAYE LA LUCERNE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	1 075 000,00		400 000,00	675 000,00
	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 grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
	TOTAL	1 075 000,00		400 000,00	675 000,00
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	3 836,05	3 836,05	3 836,05	3 836,05
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL	3 836,05	3 836,05	3 836,05	3 836,05
	TOTAL GÉNÉRAL	1 078 836,05	3 836,05	403 836,05	678 836,05
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		3 836,05	3 836,05	
	Dont dotations & reprises				
	- financières				
	- exceptionnelles			400 000,00	

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

ABBAYE LA LUCERNE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	10 175,62	10 175,62	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	7,47	7,47	
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	169 093,16	169 093,16	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	65 547,43	65 547,43	
	Charges constatées d'avance	21 618,83	21 618,83	
TOTAUX		266 442,51	266 442,51	
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

ABBAYE LA LUCERNE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	21 618,83
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	21 618,83

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	1 011,36
Autres créances	179 212,16
Disponibilités	
TOTAL	180 223,52

COMPOSITION DES FONDS PROPRES

ABBAYE LA LUCERNE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

TABLEAU DES VARIATIONS DES FONDS ASSOCIATIFS

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					
Fond propres statutaires	493 553,84				493 553,84
Report à nouveau	1 962 707,67	-97 522,43			1 865 185,24
Excédent ou déficit de l'exercice	-97 522,43		339 860,97	-97 522,43	339 860,97
Subventions d'investissement	901 837,18		19 019,16	19 055,94	901 800,40
TOTAUX	3 260 576,26	-97 522,43	358 880,13	-78 466,49	3 600 400,45

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

ABBAYE LA LUCERNE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC					À la clôture de l'exercice		
Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Utilisations		Reports	À la clôture de l'exercice		
		Montant global	Dont remboursements		Transferts	Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Dons manuels Projet Lucerna	171 324,80			52 102,00		223 426,80	
Dons Mur Chapitre	6 769,57	350,07				6 419,50	
Dons Mur enceine ouest	5 207,91	214,29				4 993,62	
TOTAL	183 302,28	564,36		52 102,00		234 839,92	
ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES					Exercice N	Exercice N-1	
Engagements							
Sur apports							
Sur subventions de fonctionnement							
Sur dons manuels					52 102,00		135 875,00
Sur legs et donations							
TOTAL					52 102,00		135 875,00

TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS

ABBAYE LA LUCERNE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

LEGS, DONATIONS OU ASSURANCES-VIE

Legs et donations autorisés par l'administration	Encaissements	Décaissements et virements pour affectation définitive	Solde des legs et donations en début d'exercice	Solde des legs et donations en fin d'exercice
LEG SUCCESSION CHALLE	10 000,00			10 000,00
TOTAL	10 000,00			10 000,00
Produits				Montants
Montant perçu au titre d'assurances-vie				
Montant de la rubrique de produits "Legs ou donations" définie à l'article 213-9				10 000,00
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations				
Charges				Montants
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations				
Solde de la rubrique				10 000,00

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

ABBAYE LA LUCERNE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	129 518,06	75 503,86	39 665,13	14 349,07
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)		30 453,76	30 453,76		
Fournisseurs & comptes rattachés		54 783,91	54 783,91		
Personnel & comptes rattachés		17 395,59	17 395,59		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		20 590,25	20 590,25		
Etat & autres	Impôts sur les bénéfices				
collectiv. publiques	Taxe sur la valeur ajoutée	1 417,68	1 417,68		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	5 496,00	5 496,00		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés		92 850,15	92 850,15		
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		12 878,10	12 878,10		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		8 310,51	8 310,51		
TOTAUX		373 694,01	319 679,81	39 665,13	14 349,07
renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	56 799,20			
	(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

ABBAYE LA LUCERNE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	8 310,51
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	8 310,51

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	12 660,47
Dettes fiscales et sociales	28 333,21
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	134,75
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	41 128,43

ENGAGEMENTS

ABBAYE LA LUCERNE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 82 744,87 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 : 3.38%
- 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 : 67 ans

COMMENTAIRE

ABBAYE LA LUCERNE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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.

