



BNEI ELAZAR

329 Boulevard Michelet

13009 MARSEILLE

Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

BNEI ELAZAR

329 Boulevard Michelet

13009 MARSEILLE

SOMMAIRE

- *Bilan actif-passif*
- *Compte de résultat*
- *Compte de résultat (Contributions volontaires)*
- *Compte de résultat par origine et destination*
- *Compte de résultat par origine et dest. (suite)*
- *Compte d'emploi annuel des ressources*
- *Compte d'emploi annuel des ressources (suite)*
- *Compte d'emploi annuel des ressources (suite)*
- *Détail bilan*
- *Détail Compte de résultat*
- *Annexe*

MA EXPERTISE

8 RUE WULFRAM PUGET

13008 MARSEILLE

04 91 29 97 30

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2022 12		Exercice N-1 31/08/2021 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	61 414	23 620	37 794	46 553	8 759	18.82
	Installations techniques Matériel et outillage	22 154	2 265	19 889	456	19 432	NS
	Autres immobilisations corporelles	197 251	96 342	100 909	93 700	7 209	7.69
	Immobilisations corporelles en cours	18 121		18 121		18 121	
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts				5 773	5 773	100.00
	Autres	15 715		15 715		15 715	
	Total I	314 655	122 227	192 428	146 483	45 945	31.37
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 330		2 330	8 255	5 925	71.77
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	123 936		123 936	84 822	39 114	46.11
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	882 845		882 845	703 550	179 295	25.48
	Charges constatées d'avance				2 016	2 016	100.00
	Total II	1 009 110		1 009 110	798 643	210 468	26.35
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		1 323 765	122 227	1 201 539	945 125	256 413	27.13

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2022	12	Exercice N-1 31/08/2021	12	Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecart de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	695 363		652 293		43 070	6.60
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	210 657		43 070		167 587	389.10
	Situation nette (sous total)	906 021		695 363		210 657	30.29
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	84 496		40 614		43 882	108.05
	Provisions réglementées						
	Total I	990 516		735 977		254 539	34.59
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés						
	Total II						
	Provisions pour risques	55 481		55 481			
DETTES	Provisions pour charges						
	Total III	55 481		55 481			
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Avances et acomptes reçus						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	64 319		54 214		10 105	18.64
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	90 819		51 028		39 791	77.98
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (V)	Autres dettes	403		48 426		48 022	99.17
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	Total IV	155 541		153 667		1 874	1.22
	ECARTS DE CONVERSION PASSIF (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 201 539		945 125		256 413	27.11

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/08/2022 12	31/08/2021 12	Euros	%
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens et services	861 408	783 952	77 456	9.86
Ventes de biens				
dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	861 408	783 952	77 456	9.86
dont parrainages				
Production stockée				
Production immobilisée				
Produits de tiers financeurs	783 703	445 992	337 711	75.72
Concours publics et subventions d'exploitation	771 704	416 936	354 768	85.09
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public	11 999	29 056	17 057	58.70
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	8 163	25 243	17 080	67.66
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	984	262	722	275.46
Total I	1 654 258	1 255 449	398 809	31.77
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	419 172	332 051	87 121	26.24
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	48 323	11 510	36 813	319.84
Salaires et traitements	877 718	686 717	191 001	27.81
Charges sociales	53 706	100 806	47 100	46.72
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	47 679	27 140	20 539	75.68
Dotations aux provisions		55 481	55 481	100.00
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	2 349	84	2 266	NS
Total II	1 448 947	1 213 788	235 159	19.37
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	205 311	41 661	163 650	392.81

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2022	12	31/08/2021	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III						
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)						
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	205 311		41 661		163 650	392.81
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	14 191		1 477		12 714	860.82
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	14 191		1 477		12 714	860.82
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	3 072		68		3 004	NS
Sur opérations en capital	5 773				5 773	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	8 845		68		8 777	NS
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	5 346		1 409		3 937	279.43
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	1 668 450		1 256 926		411 524	32.74
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 457 792		1 213 856		243 936	20.10
5. EXCEDENT OU DEFICIT	210 657		43 070		167 587	389.10

COMPTE DE RESULTAT - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

	Exercice N 31/08/2022 12	Exercice N-1 31/08/2021 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature	130 000	120 000	10 000	8.33
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL	130 000	120 000	10 000	8.33
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens	130 000	120 000	10 000	8.33
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL	130 000	120 000	10 000	8.33

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

Art. 432-2 du RÈGLEMENT ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018

Le compte de résultat par origine et destination est établi selon le modèle présenté ci-dessous :

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	Exercice N	31/08/2022	12	Exercice N-1	31/08/2021	12
	TOTAL	Dont générosité du public		TOTAL	Dont générosité du public	
PRODUITS PAR ORIGINE						
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	874 391			813 270		
1.1 Cotisations sans contrepartie						
1.2 Dons, legs et mécénat						
- Dons manuels						
- Legs, donations et assurances-vie						
- Mécénat						
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	874 391			813 270		
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	22 354			26 720		
2.1 Cotisations avec contrepartie						
2.2 Parrainage des entreprises						
2.3 Contributions financières sans contrepartie						
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	22 354			26 720		
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	771 704			416 936		
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS						
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS						
TOTAL	1 668 450			1 256 926		
CHARGES PAR DESTINATION						
1 - MISSIONS SOCIALES						
1.1 Réalisées en France						
- Actions réalisées par l'organisme						
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France						
1.2 Réalisées à l'étranger						
- Actions réalisées par l'organisme						
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger						
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS						
2.1 Frais d'appel à la générosité du public						
2.2 Frais de recherche d'autres ressources						
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	163 148			109 590		
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	47 679			82 621		
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES						
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE						
TOTAL	210 827			192 211		
EXCEDENT OU DEFICIT	1 457 623			1 064 716		

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (suite)

Art. 432-2 du RÈGLEMENT ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018

Le compte de résultat par origine et destination est établi selon le modèle présenté ci-dessous :

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Exercice N 31/08/2022 12		Exercice N-1 31/08/2021 12	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	130 000		120 000	
Bénévolat	130 000		120 000	
Prestations en nature				
Dons en nature				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	130 000		120 000	
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT				
TOTAL				

A & B CONSEILS

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE

inscrite au tableau de l'ordre National des experts comptables

ET DE COMMISSARIAT AUX

COMPTES

inscrite sur la liste de la Cour d'Appel d'Aix en Provence

BNEI ELAZAR

Association

Siège social : 329 Boulevard Michelet

13009 MARSEILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/08/2022

Aux membres de la Association BNEI ELAZAR

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Association BNEI ELAZAR relatifs à l'exercice clos le 31/08/2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

19 Place Sébastopol - 13004 MARSEILLE

Tél. : 04 91 49 03 34 - Fax : 04 91 49 96 79

SARL AU CAPITAL DE 50.000 € - RCS AIX EN PROVENCE 438 836 686 - SIRET 438 836 686 00024

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} septembre 2021 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le

contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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 association.

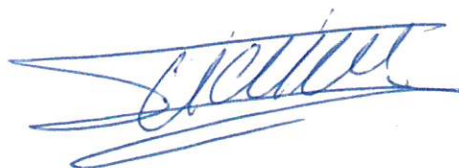
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à MARSEILLE, le 7 juin 2023

Le Commissaire aux comptes



A ET B CONSEILS, représenté par
Bernard CIONINI