

FONDS DE DOTATION L'HOMME DEBOUT

Siège Social : 10 rue de la Révolution
82100 Castelsarrasin

SIREN : 912 670 403
APE : 9499Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2023

FONDS DE DOTATION L'HOMME DEBOUT

Siège Social : 10 rue de la Révolution
82100 Castelsarrasin

SIREN : 912 670 403

APE : 9499Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2023

Aux Membres du Conseil d'Administration,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de Dotation L'Homme Debout, 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 du fonds 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

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans l'annexe des comptes annuels :

- Incidence de la baisse de la valeur de l'immeuble au paragraphe 4.2.1 sur les fonds propres
- Incidence de la baisse de la valeur de l'immeuble au paragraphe 4.2.3 sur l'actif

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 traitement comptable du legs dont a bénéficié le fonds sur l'exercice, et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérification du rapport d'activité adressés aux membres du fonds de dotation

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité 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 du fonds de dotation 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 le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président.

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 du fonds.

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 du fonds de dotation 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 Paris, le 28 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes
Cabinet Léo Jegard & Associés
Représenté par,

Signé numériquement par Nitro
Software Belgium NV - Nitro Sign
Premium pour le compte de Franck
NACCACHE (+33637777410)
Date : 28/06/2024 16:30:02
Signé avec le mot de passe à
usage unique envoyé par SMS :
997751

Franck NACCACHE

Associé

Jégard Créatis



COMPTES ANNUELS



L'HOMME DEBOUT
BILAN PROPRE AU 31/12/2023

ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022
	Brut	Amortissement	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits, licences, logiciels				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immob. incorp.				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, mat. et outillage indus.				
Autres immobilisations corporelles	3 506	1 786	1 721	2 597
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immob. corp.				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	413 336		413 336	502 452
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	10		10	127
ACTIF IMMOBILISE - TOTAL I	416 852	1 786	415 067	505 176
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	583		583	200
Créances reçues par legs ou donations	8 924		8 924	58 351
Autres créances				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	18 558		18 558	2 609
Charges constatées d'avance				
ACTIF CIRCULANT - TOTAL II	28 065		28 065	61 160
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V+VI)	444 917	1 786	443 131	566 337

L'HOMME DEBOUT
BILAN PROPRE AU 31/12/2023

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 000	1 000
Fonds propres complémentaires	496 089	556 957
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves des activités sociales et médico-soc.		
Autres réserves		
Report à nouveau	- 27 983	- 5 916
Excédent ou déficit de l'exercice	- 33 637	- 22 067
Situation nette (sous total)	435 469	529 974
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS ASSOCIATIFS - TOTAL I	435 469	529 974
FONDS REPORTEES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
FONDS REPORTEES ET DEDIES - TOTAL II		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS - TOTAL III		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 663	16 822
Dettes des legs ou donations		19 541
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES - TOTAL IV	7 663	36 362
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	443 131	566 337

L'HOMME DEBOUT
COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2023

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>ventes de marchandises*</i>		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations	383	200
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	2 150	2 580
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	1	
Total I	2 534	2 780
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	19 344	8 077
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	3 790	170
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	877	877
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	27 644	241
Total II	51 654	9 364
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 49 120	- 6 584

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		117
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	15 600	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	15 600	117
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		15 600
Intérêts et charges assimilées	117	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	117	15 600
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	15 483	- 15 483
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	- 33 637	- 22 067
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I+III+V)	18 134	2 897
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	51 771	24 964
EXCEDENT OU DEFICIT	- 33 637	- 22 067
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Total		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
Total		

ANNEXE

1	Préambule	7
2	Présentation de l'association et de ses activités	7
2.1	Présentation du fonds de dotation.....	7
2.2	Faits significatifs	7
3	Règles et méthodes comptables	8
3.1	Principes comptables	8
3.2	Evènements postérieurs à la clôture	8
3.3	Principales méthodes utilisées	8
3.3.1	Immobilisations incorporelles et corporelles.....	8
3.3.2	Immobilisations financières	8
3.3.3	Créances et dettes	9
4	Informations relatives au bilan	9
4.1	Actif.....	9
4.1.1	Tableau des immobilisations	9
4.1.2	Tableau des amortissements	10
4.1.3	Tableau des dépréciations	10
4.2	Passif.....	10
4.2.1	Variation des fonds propres.....	10
4.2.2	Dotation consommable et non-consommable	11
4.2.3	Tableau du legs	12
5	Autres informations.....	12

1 PRÉAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023, sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan	443 131 €
- Total du compte de résultat (Charges)	51 771 €
- Résultat de l'exercice (Déficit)	33 637 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

2 PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION ET DE SES ACTIVITÉS

2.1 *Présentation du fonds de dotation*

L'HOMME DEBOUT

10 rue de la Révolution 82100 Castelsarrasin

Fonds de Dotation

Date de création : 27 février 2013

Objet social :

Le fonds de dotation « L'homme debout », fonds de distribution, a pour objet de distribuer des aides à d'autres organismes, éligibles au régime du mécénat, en particulier des associations ou unions d'associations dont l'objet est le soin, l'aide, l'accompagnement, l'accueil, l'insertion, de personnes en difficultés liées à des troubles psychiques dont elles souffrent, ou ont eu à souffrir. Les associations bénéficiaires peuvent être situées en n'importe quel lieu du territoire national français.

Description

Le fonds était initialement constitué d'un don du créateur, l'association Ageris82, d'un montant de 1 000 € (mille euros).

Le fonds de dotation a été informé en 2016, qu'un legs lui avait été consenti. Au décès de la donatrice, le fonds de dotation recevra en toute propriété un appartement, dont la valeur n'a pas été indiquée, situé 18ème arrondissement de PARIS.

Le conseil d'administration du 15 Janvier 2016 a pris acte de ce legs à recevoir lors du décès de la donatrice.

Le fonds de dotation a été avisé, courant octobre 2020, du décès de la donatrice qui par testament en date de 2015 avait consenti un legs à l'Homme Debout. Courant 2021, le fonds de dotation a levé sa mise en sommeil pour recevoir le legs.

2.2 *Faits significatifs*

L'exécution testamentaire de la succession de Mme MONFRAY en faveur de L'Homme Debout est toujours en cours à fin 2023 (cf . 4.2.3 Tableau du legs).

Par ailleurs, par une décision du 19 décembre 2023, le juge des contentieux de la protection du Tribunal judiciaire de Paris a condamné le locataire, Monsieur Ivan Gabriele, à verser à L'Homme

Debout la somme de 10 420 € au titre du solde locatif, auxquels s'ajoutent 1 500 € de dommages et intérêts et 1 500 € au titre de l'article 700.

3 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

3.1 Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels.

3.2 Evènements postérieurs à la clôture

Le compromis de vente de l'appartement légué a été signé le 24/02/2024 pour 413 336 € net vendeur et la vente devrait se conclure en 2024.

3.3 Principales méthodes utilisées

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

3.3.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires, ou à leur coût de production.

Les amortissements sont calculés sur le coût d'acquisition ou de production, suivant le mode linéaire selon les durées suivantes :

Nature de l'immobilisation	Durée
Matériel de transport	3 à 5 ans

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle de l'actif est inférieure à la valeur nette comptable.

3.3.2 Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les 2 prêts à l'Association Pain Bio Local dépréciés en 2022 pour 15 600 €, ont été comptabilisés en perte sur l'exercice 2023.

3.3.3 Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

4 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

4.1 Actif

4.1.1 Tableau des immobilisations

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Valeur brute fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits, licences, logiciels				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immob. incorp.				
TOTAL (I)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, mat. et outillage indus.				
Autres immobilisations corporelles	3 506			3 506
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immob. corp.				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	502 452		89 116	413 336
TOTAL (II)	505 958		89 116	416 842
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	15 600		15 600	
Autres immobilisations financières	127		117	10
TOTAL (III)	15 727		15 717	10
TOTAL (I+II+III)	521 685		104 833	416 852

4.1.2 Tableau des amortissements

AMORTISSEMENTS	Valeur début exercice	Augmentation	Diminution	Valeur fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits, licences, logiciels				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immob. incorp.				
TOTAL (I)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, mat. et outillage indus.				
Autres immobilisations corporelles	909	877		1 786
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immob. corp.				
TOTAL (II)	909	877		1 786
TOTAL (I+II)	909	877		1 786

4.1.3 Tableau des dépréciations

NATURE DES DEPRECIATIONS	Solde en début d'exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Solde en fin d'exercice
DEPRECIATIONS				
Sur immobilisations :				
- incorporelles				
<i>Dont Donations temporaires d'usufruit</i>				
- corporelles				
<i>Dont Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
- financières			15 600	
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres dépréciations				
TOTAL	-	-	15 600	-

4.2 Passif

4.2.1 Variation des fonds propres

La baisse des fonds propres s'explique essentiellement par la réévaluation de l'immeuble légué, dont la valeur, initialement estimée à 502 452 €, a été revue à hauteur du prix net vendeur proposé dans le compromis de vente en cours, soit 413 336 €.

NATURE DES FONDS PROPRES	Solde d'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Solde à la clôture
FONDS PROPRES					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	1 000				1 000
Fonds propres complémentaires	556 957		28 248	89 116	496 089
Fonds propres avec droit de reprise					
Fonds propres statutaires					
Fonds propres complémentaires					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves des activités sociales et médico-soc.					
Autres réserves					
Report à nouveau	- 5 916	- 22 067			- 27 983
Excédent ou déficit de l'exercice	- 22 067	22 067		33 637	- 33 637
Situation nette (sous total)	529 974		28 248	122 754	435 469
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
FONDS ASSOCIATIFS	529 974		28 248	122 754	435 469

4.2.2 Dotation consommable et non-consommable

SUIVI DE L'AFFECTATION DES ACTIFS CONSTITUTIFS DE LA DOTATION NON CONSOMPTIBLE	Nature de l'actif	Descriptif et localisation de l'actif (*)	Valeur immobilisée brute	Valeur immobilisée nette d'amortissement et dépréciation	Date de la dernière évaluation	Dernière valeur vénale estimée
Dotation statutaire non consommable						
Dotation complémentaire non consommable				-		
Actifs incorporels				-		
Actifs corporels		Biens reçus par legs (Monfray) destiné à être cédé: Bien immo sis 23 rue Coysevox (18e) Forfait mobilier 5% (appart 18e)	413 336		2023	
Actifs financiers						
TOTAL	-	-	413 336	-		

4.2.3 Tableau du legs

ACTIF	Solde début d'exercice	Mouvement	Solde fin d'exercice
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	502 452	- 89 116	413 336
Créances reçues par legs ou donations	58 351	- 49 427	8 924
			-
TOTAL ACTIF	560 803	- 138 544	422 259
PASSIF			
Fonds propres complémentaires	556 957	- 60 868	496 089
Fonds reportés liés aux legs ou donations			-
Dettes des legs ou donations	19 541	- 19 541	-
			-
TOTAL PASSIF	576 498	- 80 409	496 089

L'appartement de la succession Monfray avait été estimé à 502 452 € lors de la succession. Le compromis de vente en cours est élaboré sur la base d'un prix net vendeur de 413 336 €. L'actif immobilisé et les fonds propres ont donc été réévalués à la baisse de 89 116 € sur l'exercice 2023.

En 2023, le fonds de dotation a reçu un virement de 28 248.18 € correspondant à l'assurance-vie de la succession Monfray.

5 AUTRES INFORMATIONS

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice ont été de 4 360 € (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce), dont :

- 2 640 € au titre de la mission légale de contrôle des comptes 2023
- 1 720 € de régularisation de 2021 et 2022
- 0 € au titre des Services autres que la certification des comptes (SACC)