

## 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<sup>ER</sup> 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<sup>ER</sup> 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<sup>er</sup> 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 ;

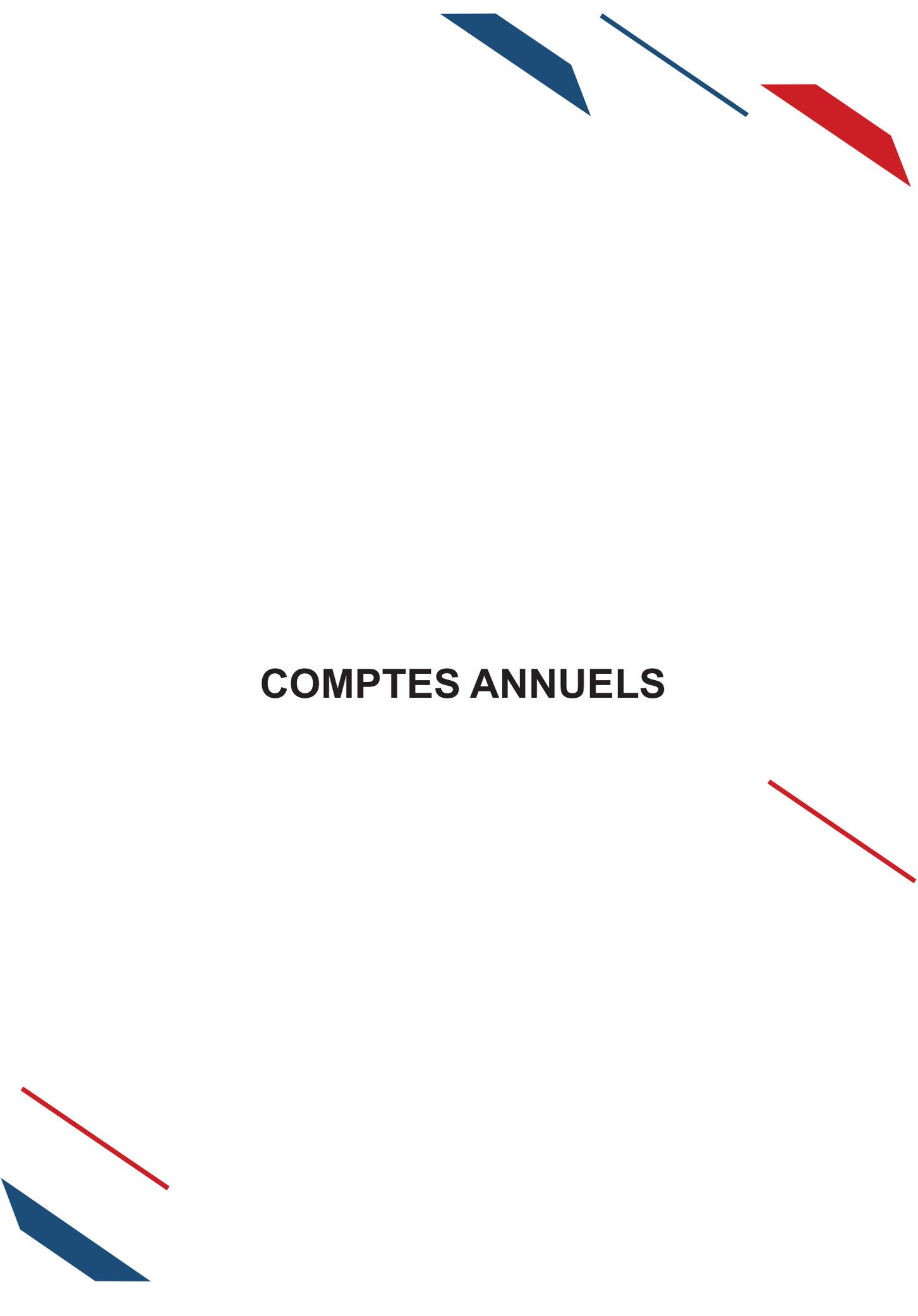
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

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            |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                 |                |               |                |                |
| 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            |
| <b>ACTIF IMMOBILISE - TOTAL I</b>                       | <b>416 852</b> | <b>1 786</b>  | <b>415 067</b> | <b>505 176</b> |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                  |                |               |                |                |
| 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                             |                |               |                |                |
| <b>ACTIF CIRCULANT - TOTAL II</b>                       | <b>28 065</b>  |               | <b>28 065</b>  | <b>61 160</b>  |
| Frais d'émission des emprunts (III)                     |                |               |                |                |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)               |                |               |                |                |
| Ecart de conversion Actif (V)                           |                |               |                |                |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V+VI)</b>         | <b>444 917</b> | <b>1 786</b>  | <b>443 131</b> | <b>566 337</b> |

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

| <b>PASSIF</b>   | Exercice 2023   | Exercice 2022   |
|---|-----------------|-----------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |                 |                 |
| 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         |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                | <b>- 33 637</b> | <b>- 22 067</b> |
| <b>Situation nette (sous total)</b>                     | <b>435 469</b>  | <b>529 974</b>  |
| Fonds propres consommables                              |                 |                 |
| Subventions d'investissement                            |                 |                 |
| Provisions réglementées                                 |                 |                 |
| <b>FONDS ASSOCIATIFS - TOTAL I</b>                      | <b>435 469</b>  | <b>529 974</b>  |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                         |                 |                 |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations               |                 |                 |
| Fonds dédiés  |                 |                 |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES - TOTAL II</b>              |                 |                 |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>               |                 |                 |
| Provisions pour risques                                 |                 |                 |
| Provisions pour charges                                 |                 |                 |
| <b>PROVISIONS - TOTAL III</b>                           |                 |                 |
| <b>DETTES</b>   |                 |                 |
| 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                             |                 |                 |
| <b>DETTES - TOTAL IV</b>                                | <b>7 663</b>    | <b>36 362</b>   |
| Ecarts de conversion Passif (V)                         |                 |                 |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>            | <b>443 131</b>  | <b>566 337</b>  |

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

| COMPTE DE RESULTAT  | Exercice 2023   | Exercice 2022  |
|---|-----------------|----------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                 |                |
| 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               |                |
| <b>Total I</b>  | <b>2 534</b>    | <b>2 780</b>   |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>   |                 |                |
| 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            |
| <b>Total II</b>   | <b>51 654</b>   | <b>9 364</b>   |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>  | <b>- 49 120</b> | <b>- 6 584</b> |

| COMPTE DE RESULTAT  | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|---|---------------|---------------|
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |               |               |
| 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     |               |               |
| <b>Total III</b>  | 15 600        | 117           |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>  |               |               |
| 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    |               |               |
| <b>Total IV</b>   | 117           | 15 600        |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>                             | 15 483        | - 15 483      |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>             | - 33 637      | - 22 067      |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                     |               |               |
| Sur opérations de gestion   |               |               |
| Sur opérations en capital   |               |               |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |               |               |
| <b>Total V</b>  |               |               |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                    |               |               |
| Sur opérations de gestion   |               |               |
| Sur opérations en capital   |               |               |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |               |               |
| <b>Total VI</b>   |               |               |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                            |               |               |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |               |               |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   |               |               |
| <b>Total des produits (I+III+V)</b>                               | 18 134        | 2 897         |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>                      | 51 771        | 24 964        |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>  | - 33 637      | - 22 067      |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                        |               |               |
| Dons en nature  |               |               |
| Prestations en nature   |               |               |
| Bénévolat   |               |               |
| <b>Total</b>  |               |               |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>            |               |               |
| Secours en nature   |               |               |
| Mises à disposition gratuite de biens                             |               |               |
| Prestations en nature   |               |               |
| Personnel bénévole  |               |               |
| <b>Total</b>  |               |               |

## 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 | Dotations consommables et non-consommables .....        | 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<sup>er</sup> 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 18<sup>ème</sup> 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 :

| <b>Nature de l'immobilisation</b> | <b>Durée</b> |
|-----------------------------------|--------------|
| 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

| <b>IMMOBILISATIONS</b>                                  | Valeur brute<br>début<br>exercice | Acquisitions | Cessions       | Valeur brute<br>fin<br>exercice |
|---|-----------------------------------|--------------|----------------|---------------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                    |                                   |              |                |                                 |
| 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.                  |                                   |              |                |                                 |
| <b>TOTAL ( I )</b>                                      |                                   |              |                |                                 |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                      |                                   |              |                |                                 |
| 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                         |
| <b>TOTAL ( II )</b>                                     | <b>505 958</b>                    |              | <b>89 116</b>  | <b>416 842</b>                  |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                      |                                   |              |                |                                 |
| Participations et créances rattachées                   |                                   |              |                |                                 |
| Autres titres immobilisés                               |                                   |              |                |                                 |
| Prêts   | 15 600                            |              | 15 600         |                                 |
| Autres immobilisations financières                      | 127                               |              | 117            | 10                              |
| <b>TOTAL ( III )</b>                                    | <b>15 727</b>                     |              | <b>15 717</b>  | <b>10</b>                       |
| <b>TOTAL ( I+II+III )</b>                               | <b>521 685</b>                    |              | <b>104 833</b> | <b>416 852</b>                  |

#### 4.1.2 Tableau des amortissements

| AMORTISSEMENTS                                    | Valeur début exercice | Augmentation | Diminution | Valeur fin exercice |
|---|-----------------------|--------------|------------|---------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>              |                       |              |            |                     |
| 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.            |                       |              |            |                     |
| <b>TOTAL ( I )</b>                                |                       |              |            |                     |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                |                       |              |            |                     |
| 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.              |                       |              |            |                     |
| <b>TOTAL ( II )</b>                               | <b>909</b>            | <b>877</b>   |            | <b>1 786</b>        |
| <b>TOTAL ( I+II)</b>                              | <b>909</b>            | <b>877</b>   |            | <b>1 786</b>        |

#### 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 |
|---|---------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>DEPRECIATIONS</b>  |                           |                        |                       |                         |
| 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  |                           |                        |                       |                         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>-</b>                  | <b>-</b>               | <b>15 600</b>         | <b>-</b>                |

## 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 |
|--|-------------------|-------------------------|---------------|----------------------------|--------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                           |                   |                         |               |                            |                    |
| 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           |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>       | <b>- 22 067</b>   | <b>22 067</b>           |               | <b>33 637</b>              | <b>- 33 637</b>    |
| <b>Situation nette (sous total)</b>            | <b>529 974</b>    |                         | <b>28 248</b> | <b>122 754</b>             | <b>435 469</b>     |
| Fonds propres consommables                     |                   |                         |               |                            |                    |
| Subventions d'investissement                   |                   |                         |               |                            |                    |
| Provisions réglementées                        |                   |                         |               |                            |                    |
| <b>FONDS ASSOCIATIFS</b>                       | <b>529 974</b>    |                         | <b>28 248</b> | <b>122 754</b>             | <b>435 469</b>     |

#### 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 |
|--|-------------------|--|--------------------------|--|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Dotation statutaire non consommable</b>                                     |                   |  |                          |  |                                |                                |
| <b>Dotation complémentaire non consommable</b>                                 |                   |  |                          | -  |                                |                                |
| Actifs incorporels   |                   |  |                          | -  |                                |                                |
| Actifs corporels   |                   | Biens reçus par legs (Monfray) destiné à être cédé:<br>Bien immo sis 23 rue Coysevox (18e)<br>Forfait mobilier 5% (appart 18e) | 413 336                  |  | 2023                           |                                |
| Actifs financiers  |                   |  |                          |  |                                |                                |
| <b>TOTAL</b>   | -                 | -  | <b>413 336</b>           | -  |                                |                                |

### 4.2.3 Tableau du legs

| <b>ACTIF</b>  | <b>Solde début d'exercice</b> | <b>Mouvement</b> | <b>Solde fin d'exercice</b> |
|---|-------------------------------|------------------|-----------------------------|
| 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                       |
|   |                               |                  | -                           |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                                      | <b>560 803</b>                | <b>- 138 544</b> | <b>422 259</b>              |
| <b>PASSIF</b>   |                               |                  |                             |
| 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         | -                           |
|   |                               |                  | -                           |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                                     | <b>576 498</b>                | <b>- 80 409</b>  | <b>496 089</b>              |

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)