# COMPTES ANNUELS

*Copie certifiée conforme*

Certifié conforme
St Sebastien le 23.10.2023

# Bilan actif

| | Brut | Amortissement Dépréciation | Net au 31/12/2022 | Net au 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIF IMMOBILISE** | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires | | | | |
| Droit au bail | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériels et outillages industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 111 926 | 12 703 | 99 223 | |
| Immobilisations corporelles en cours | 429 072 | | 429 072 | 411 933 |
| Avances et acomptes | | | | 124 344 |
| Biens reçus par legs ou donations | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations | | | | |
| Créances rattachées aux participations | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| **Total I** | **540 998** | **12 703** | **528 295** | **536 277** |
| **ACTIF CIRCULANT** | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| En-cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | 8 364 |
| Créances | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres créances | 840 | | 840 | |
| Autres postes de l'actif circulant | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 4 298 | | 4 298 | 5 143 |
| Charges constatés d'avance | 541 | | 541 | |
| **Total II** | **5 679** | | **5 679** | **13 507** |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion - Actif (V) | | | | |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)** | **546 676** | **12 703** | **533 973** | **549 784** |
| Legs nets à réaliser : | | | | |
| acceptés par les organes statutairements compétents | | | | |
| autorisés par l'organisme de tutelle | | | | |
| Dons en nature restant à vendre : | | | | |

# Bilan passif

| | au 31/12/2022 | au 31/12/2021 |
|---|---|---|
| **FONDS PROPRES** | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Première situation nette établie | | |
| Fonds statutaires | | |
| Dotations non consomptibles | | |
| Autres fonds propres | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds statutaires | | |
| Autres fonds propres | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projets de l'entité | | |
| Réserves des activités sociales et médico-sociales | | |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | | |
| Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales | | |
| **Excédent ou Déficit hors activités sociales et médico-sociales** | | |
| **Excédent ou Déficit des autres activités sociales et médico-sociales** | | |
| **Excédent ou Déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée** | | |
| **Situation nette (sous-total)** | | |
| Fonds propres consomptibles | 56 608 | 100 284 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | |
| **Total I** | **56 608** | **100 284** |
| **FONDS REPORTES ET DEDIES** | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| **Total II** | | |
| **PROVISIONS** | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| **Total III** | | |
| **DETTES** | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 469 000 | 439 000 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Avances et commandes reçues sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 5 665 | 10 500 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 2 700 | |
| **Total IV** | **477 365** | **449 500** |
| Ecarts de convertion passif (V) | | |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)** | **533 973** | **549 784** |

# Bilan passif

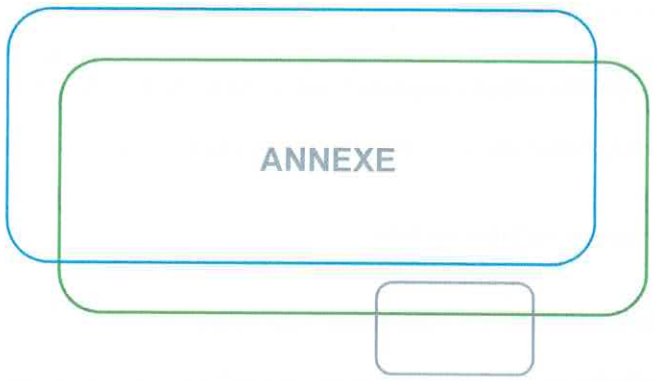
| | |
|---|---|
| (1) Dont à plus d'un an (a) | 469 000 |
| Dont à moins d'un an (a) | 8 365 |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque | |
| (3) Dont emprunts participatifs | |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours | |

# Compte de résultat

| | du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois | du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois |
|---|---|---|
| **PRODUITS D'EXPLOITATION** | | |
| Cotisations | | |
| **Ventes de biens et de services** | **22 800** | |
| Ventes de biens | | |
| Ventes de prestations services | 22 800 | |
| **Produits de tiers financeurs** | **63 676** | **24 200** |
| Concours publics et subventions d'exploitation | | |
| Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consomptible | 63 676 | 24 200 |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Contributions financières | | |
| Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges | | |
| Utilisation des fonds dédiés | | |
| Autres produits | | 2 430 |
| **Total I** | **86 476** | **26 630** |
| **CHARGESD'EXPLOITATION** | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variations de stock | | |
| Autres achats et charges externes | 29 325 | 26 630 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | |
| Salaires et traitements | | |
| Charges sociales | | |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 12 703 | |
| Dotations aux provisions | | |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | | |
| **Total II** | **42 028** | **26 630** |
| **1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)** | **44 448** | |
| **PRODUITS FINANCIERS** | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob. | | |
| Autres intérêts et produits assimilées | | |
| Repr./ provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement | | |
| **Total III** | | |
| **CHARGES FINANCIERES** | | |
| Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assililées | | |
| Différences négatives de change | | |
| Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement | | |
| **Total IV** | | |
| **2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)** | | |
| **3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)** | **44 448** | |
| | | |
| **PRODUITS EXCEPTIONNELS** | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises provisions, dép., et transferts de charge | | |
| **Total V** | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |

# Compte de résultat

| | du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois | du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois |
|---|---|---|
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | | |
| Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions | 44 448 | |
| **Total VI** | **44 448** | |
| **4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)** | **-44 448** | |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | |
| **Total des produits (I + III + V)** | **86 476** | **26 630** |
| **Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII)** | **86 476** | **26 630** |
| | | |
| **EXCEDENT OU DEFICIT** | | |
| | | |
| **CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE** | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | | |
| Bénévolat | | |
| **TOTAL** | | |
| **CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE** | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite | | |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | | |
| **TOTAL** | | |


ANNEXE

# Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 533 973 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 0 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

## Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Le fonds de dotation a pour objet de soutenir et de conduire toute activité d'intérêt général à caractère humanitaire, social et écologique destinée à favoriser le logement et l'insertion sociale par le reconditionnement de camions frigorifiques et de conteneurs en logements sociaux, aux fins de rendre possible leur mise à disposition, directe ou indirecte, au bénéfice de population sans domicvile fixe ou en situation de précarité.

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

## Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les frais accessoires) pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Matériel de transport : 7 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

# Règles et méthodes comptables

## Créances

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

## Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

# Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

### Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | | | | |
| - Matériel de transport | | 111 926 | | 111 926 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | | | | |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | 411 933 | | | 429 072 |
| - Avances et acomptes | 124 344 | | | |
| **Immobilisations corporelles** | **536 277** | **111 926** | | **540 998** |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | | | | |
| - Autres titres immobilisés | | | | |
| - Prêts et autres immobilisations financières | | | | |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **536 277** | **111 926** | | **540 998** |

# Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | | | | |
| - Matériel de transport | | 12 703 | | 12 703 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | | | | |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | | **12 703** | | **12 703** |
| **ACTIF IMMOBILISE** | | **12 703** | | **12 703** |

# Notes sur le bilan

## Actif circulant

### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 381 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|---|---|---|---|
| **Créances de l'actif immobilisé :** | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres | | | |
| **Créances de l'actif circulant :** | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | | | |
| Autres | 840 | 840 | |
| Charges constatées d'avance | 541 | 541 | |
| **Total** | **1 381** | **1 381** | |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

# Notes sur le bilan

## Fonds propres

### Tableau de variation des fonds propres

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|---|---|---|---|---|---|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Réserves hors activités sociales | | | | | |
| Réserves des activités sociales | | | | | |
| RAN hors activités sociales | | | | | |
| RAN des activités sociales | | | | | |
| Exc.ou Déficit hors activ.sociales | | | | | |
| Exc.ou Déficit des activités sociales | | | | | |
| **Situation nette** | | | | | |
| Fonds propres consomptibles | 100 284 | | | 43 676 | 56 608 |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Droits de propriétaires (Commodat) | | | | | |
| **TOTAL** | **100 284** | | | **43 676** | **56 608** |

# Notes sur le bilan

## Dettes

### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 477 365 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | | | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | 469 000 | | | 469 000 |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 5 665 | 5 665 | | |
| Dettes fiscales et sociales | | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | | | | |
| Produits constatés d'avance | 2 700 | 2 700 | | |
| **Total** | **477 365** | **8 365** | | **469 000** |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | -30 000 | | | |
| (**) Dont envers les associés | | | | |

### Charges à payer

| | Montant |
|---|---|
| Fournisseurs - fact. non parvenues | 4 225 |
| **Total** | **4 225** |

# Notes sur le bilan

## Comptes de régularisation

### Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|---|---|---|---|
| Charges constatées d avance | 541 | | |
| **Total** | **541** | | |

### Produits constatés d'avance

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|---|---|---|---|
| Produits constatés d avance | 2 700 | | |
| **Total** | **2 700** | | |

# Notes sur le compte de résultat

# Autres informations

## Donations

### Suivi des legs et des dons

| | Solde des legs et donations en début d'exercice<br>A | Encaissements<br>B | Décaissements et virements pour affectation définitive<br>C | Soldes des legs et donation en fin d'exercice<br>A+B-C |
|---|---|---|---|---|
| Dons SARL Boireau | 26 000 | 20 000 | | 46 000 |
| Apport MR Rodet | 15 000 | | | 15 000 |
| Dons en nature | 115 708 | | | 115 708 |
| **Total** | **156 708** | **20 000** | | **176 708** |

**Audit – Bureau de Nantes**
5 rue Albert Londres
BP 20303

44303 Nantes Cedex 3

**T :** +33 (0)2 40 50 12 61

**www.bakertilly.fr**

# LUNAE

Fonds de dotation
Siège social : 44 Hameau des Grezillières
44230 SAINT-SEBASTIEN-SUR-LOIRE

---

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.
Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.

**LUNAE**
Fonds de dotation
Siège : 44 Hameau des Grezillières
44230 SAINT-SEBASTIEN-SUR-LOIRE

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux Administrateurs du Fonds de dotation LUNAE,

## Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation LUNAE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 du fonds de dotation 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 1er janvier 2022 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.

Les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, porte notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêt des comptes du fonds de dotation, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justification particulière.

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 Administrateurs.

## 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 le Trésorier en accord avec le 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.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 fonds de dotation.

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 ;

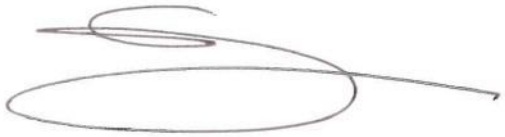
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- 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 Nantes, le 30 juin 2023

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO



Christine BLANLOEIL

# Bilan actif

| | Brut | Amortissement Dépréciation | Net au 31/12/2022 | Net au 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIF IMMOBILISE** | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires | | | | |
| Droit au bail | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériels et outillages industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 111 926 | 12 703 | 99 223 | |
| Immobilisations corporelles en cours | 429 072 | | 429 072 | 411 933 |
| Avances et acomptes | | | | 124 344 |
| Biens reçus par legs ou donations | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations | | | | |
| Créances rattachées aux participations | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| **Total I** | **540 998** | **12 703** | **528 295** | **536 277** |
| **ACTIF CIRCULANT** | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| En-cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | 8 364 |
| Créances | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres créances | 840 | | 840 | |
| Autres postes de l'actif circulant | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 4 298 | | 4 298 | 5 143 |
| Charges constatés d'avance | 541 | | 541 | |
| **Total II** | **5 679** | | **5 679** | **13 507** |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion - Actif (V) | | | | |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)** | **546 676** | **12 703** | **533 973** | **549 784** |
| Legs nets à réaliser : | | | | |
| acceptés par les organes statutairements compétents | | | | |
| autorisés par l'organisme de tutelle | | | | |
| Dons en nature restant à vendre : | | | | |

# Bilan passif

| | au 31/12/2022 | au 31/12/2021 |
|---|---|---|
| | | |
| **FONDS PROPRES** | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Première situation nette établie | | |
| Fonds statutaires | | |
| Dotations non consomptibles | | |
| Autres fonds propres | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds statutaires | | |
| Autres fonds propres | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projets de l'entité | | |
| Réserves des activités sociales et médico-sociales | | |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | | |
| Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales | | |
| **Excédent ou Déficit hors activités sociales et médico-sociales** | | |
| **Excédent ou Déficit des autres activités sociales et médico-sociales** | | |
| **Excédent ou Déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée** | | |
| **Situation nette (sous-total)** | | |
| Fonds propres consomptibles | 56 608 | 100 284 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | |
| **Total I** | **56 608** | **100 284** |
| **FONDS REPORTES ET DEDIES** | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| **Total II** | | |
| **PROVISIONS** | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| **Total III** | | |
| **DETTES** | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 469 000 | 439 000 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Avances et commandes reçues sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 5 665 | 10 500 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 2 700 | |
| **Total IV** | **477 365** | **449 500** |
| Ecarts de convertion passif (V) | | |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)** | **533 973** | **549 784** |

# Bilan passif

| | |
|---|---|
| (1) Dont à plus d'un an (a) | 469 000 |
| Dont à moins d'un an (a) | 8 365 |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque | |
| (3) Dont emprunts participatifs | |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours | |

# Compte de résultat

| | du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois | du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois |
|---|---|---|
| **PRODUITS D'EXPLOITATION** | | |
| Cotisations | | |
| **Ventes de biens et de services** | **22 800** | |
| Ventes de biens | | |
| Ventes de prestations services | 22 800 | |
| **Produits de tiers financeurs** | **63 676** | **24 200** |
| Concours publics et subventions d'exploitation | | |
| Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consomptible | 63 676 | 24 200 |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Contributions financières | | |
| Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges | | |
| Utilisation des fonds dédiés | | |
| Autres produits | | 2 430 |
| **Total I** | **86 476** | **26 630** |
| **CHARGESD'EXPLOITATION** | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variations de stock | | |
| Autres achats et charges externes | 29 325 | 26 630 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | |
| Salaires et traitements | | |
| Charges sociales | | |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 12 703 | |
| Dotations aux provisions | | |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | | |
| **Total II** | **42 028** | **26 630** |
| **1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)** | **44 448** | |
| **PRODUITS FINANCIERS** | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob. | | |
| Autres intérêts et produits assimilées | | |
| Repr./ provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement | | |
| **Total III** | | |
| **CHARGES FINANCIERES** | | |
| Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assililées | | |
| Différences négatives de change | | |
| Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement | | |
| **Total IV** | | |
| **2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)** | | |
| **3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)** | **44 448** | |
| | | |
| **PRODUITS EXCEPTIONNELS** | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises provisions, dép., et transferts de charge | | |
| **Total V** | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |

# Compte de résultat

| | du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois | du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois |
|---|---|---|
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | | |
| Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions | 44 448 | |
| **Total VI** | **44 448** | |
| **4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)** | **-44 448** | |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | |
| **Total des produits (I + III + V)** | **86 476** | **26 630** |
| **Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII)** | **86 476** | **26 630** |
| | | |
| **EXCEDENT OU DEFICIT** | | |
| | | |
| **CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE** | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | | |
| Bénévolat | | |
| **TOTAL** | | |
| **CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE** | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite | | |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | | |
| **TOTAL** | | |

# Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 533 973 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 0 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

## Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Le fonds de dotation a pour objet de soutenir et de conduire toute activité d'intérêt général à caractère humanitaire, social et écologique destinée à favoriser le logement et l'insertion sociale par le reconditionnement de camions frigorifiques et de conteneurs en logements sociaux, aux fins de rendre possible leur mise à disposition, directe ou indirecte, au bénéfice de population sans domicvile fixe ou en situation de précarité.

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

## Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les frais accessoires) pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Matériel de transport : 7 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

# Règles et méthodes comptables

## Créances

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

## Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

# Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

### Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | | | | |
| - Matériel de transport | | 111 926 | | 111 926 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | | | | |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | 411 933 | | | 429 072 |
| - Avances et acomptes | 124 344 | | | |
| **Immobilisations corporelles** | **536 277** | **111 926** | | **540 998** |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | | | | |
| - Autres titres immobilisés | | | | |
| - Prêts et autres immobilisations financières | | | | |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **536 277** | **111 926** | | **540 998** |

# Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | | | | |
| - Matériel de transport | | 12 703 | | 12 703 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | | | | |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | | **12 703** | | **12 703** |
| | | | | |
| **ACTIF IMMOBILISE** | | **12 703** | | **12 703** |
| | | | | |

# Notes sur le bilan

## Actif circulant

### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 381 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|---|---|---|---|
| **Créances de l'actif immobilisé :** | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres | | | |
| **Créances de l'actif circulant :** | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | | | |
| Autres | 840 | 840 | |
| Charges constatées d'avance | 541 | 541 | |
| **Total** | **1 381** | **1 381** | |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

# Notes sur le bilan

## Fonds propres

### Tableau de variation des fonds propres

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|---|---|---|---|---|---|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Réserves hors activités sociales | | | | | |
| Réserves des activités sociales | | | | | |
| RAN hors activités sociales | | | | | |
| RAN des activités sociales | | | | | |
| Exc.ou Déficit hors activ.sociales | | | | | |
| Exc.ou Déficit des activités sociales | | | | | |
| **Situation nette** | | | | | |
| Fonds propres consomptibles | 100 284 | | | 43 676 | 56 608 |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Droits de propriétaires (Commodat) | | | | | |
| **TOTAL** | **100 284** | | | **43 676** | **56 608** |

# Notes sur le bilan

## Dettes

### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 477 365 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | | | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | 469 000 | | | 469 000 |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 5 665 | 5 665 | | |
| Dettes fiscales et sociales | | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | | | | |
| Produits constatés d'avance | 2 700 | 2 700 | | |
| **Total** | **477 365** | **8 365** | | **469 000** |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | -30 000 | | | |
| (**) Dont envers les associés | | | | |

### Charges à payer

| | Montant |
|---|---|
| Fournisseurs - fact. non parvenues | 4 225 |
| **Total** | **4 225** |

# Notes sur le bilan

## Comptes de régularisation

### Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|---|---|---|---|
| Charges constatées d avance | 541 | | |
| **Total** | **541** | | |

### Produits constatés d'avance

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|---|---|---|---|
| Produits constatés d avance | 2 700 | | |
| **Total** | **2 700** | | |

# Autres informations

## Donations

### Suivi des legs et des dons

| | Solde des legs et donations en début d'exercice<br>A | Encaissements<br>B | Décaissements et virements pour affectation définitive<br>C | Soldes des legs et donation en fin d'exercice<br>A+B-C |
|---|---|---|---|---|
| Dons SARL Boireau | 26 000 | 20 000 | | 46 000 |
| Apport MR Rodet | 15 000 | | | 15 000 |
| Dons en nature | 115 708 | | | 115 708 |
| **Total** | **156 708** | **20 000** | | **176 708** |