

# FOYER NOTRE-DAME DES SANS-ABRI

Association

3 rue Père Chevrier

69007 LYON CEDEX 7

---

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2022

## FOYER NOTRE-DAME DES SANS-ABRI

Association

3 rue Père Chevrier

69007 LYON CEDEX 7

---

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

---

À l'assemblée générale de l'association FOYER NOTRE-DAME DES SANS-ABRI

#### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association FOYER NOTRE-DAME DES SANS-ABRI 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 de l'association 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 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 le rapport de gestion du conseil d’administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l’association.

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

Il appartient à la direction d’établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu’elle estime nécessaire à l’établissement de comptes annuels ne comportant pas d’anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d’erreurs.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d’administration.

## Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Lyon, le 15 mai 2023

Le commissaire aux comptes

DELOITTE & ASSOCIES

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Jean-Marie Le Jeloux', written over a faint, large blue oval shape.

Jean-Marie LE JELOUX

# **COMPTES ANNUELS**

Bilan

Compte de résultat

Annexe

**Bilan Actif**

		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	531 932	366 230	165 702	61 645
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				97 164
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	13 511 516		13 511 516	12 972 405
	Constructions	27 508 728	10 966 678	16 542 050	16 017 808
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 433 548	1 283 615	149 932	108 017
	Autres immobilisations corporelles	21 077 665	17 083 667	3 993 998	4 660 009
	Immobilisations corporelles en cours	1 770 522		1 770 522	559 409
	Avances et acomptes				51 105
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>	190 000		190 000	422 500	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	45 750		45 750	45 750	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	5 408 180		5 408 180	5 769 749	
Prêts	19 133		19 133	2 040	
Autres immobilisations financières	98 404		98 404	96 394	
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>71 595 379</b>	<b>29 700 191</b>	<b>41 895 188</b>	<b>40 863 995</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	453 786	64 223	389 563	384 860
	Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	5 321 035		5 321 035	5 136 792	
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	13 735 970		13 735 970	11 198 750	
<b>DISPONIBILITES</b>	4 693 268		4 693 268	6 688 082	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	155 735		155 735	63 005
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>24 359 795</b>	<b>64 223</b>	<b>24 295 572</b>	<b>23 471 489</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
Primes de remboursement des obligations ( IV )					
Ecart de conversion actif ( V )					
	<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>	<b>95 955 174</b>	<b>29 764 414</b>	<b>66 190 760</b>	<b>64 335 484</b>
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			117 537	98 434
	(3) dont à plus d'un an				

**Bilan Passif**

		31/12/2022	31/12/2021
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	36 972 683	36 972 683
	Fonds propres complémentaires	240 435	240 435
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
Autres			
Report à nouveau	13 009 651	7 919 840	
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>(115 683)</b>	<b>5 089 811</b>	
<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>50 107 086</b>	<b>50 222 769</b>	
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	2 267 194	2 014 560	
Provisions réglementées			
<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>2 267 194</b>	<b>2 014 560</b>	
<b>Total des fonds propres</b>	<b>52 374 280</b>	<b>52 237 329</b>	
<b>Fonds reportés et dédiés</b>	Fonds reportés liés aux legs ou donations	180 000	402 500
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	1 166 732	430 000
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	2 689 777	1 534 822
<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>4 036 508</b>	<b>2 367 322</b>	
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques	273 540	238 854
	Provisions pour charges	430 295	522 010
<b>Total des provisions</b>	<b>703 835</b>	<b>760 864</b>	
<b>DETTES (1)</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 303 926	3 538 609
	Emprunts et dettes financières divers	67 751	69 218
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 050 457	1 736 248
	Dettes des legs ou donations		22 697
	Dettes fiscales et sociales	2 087 403	1 686 410
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	27 791	26 282	
Produits constatés d'avance	1 538 808	1 890 504	
<b>Total des dettes</b>	<b>9 076 136</b>	<b>8 969 969</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>66 190 760</b>	<b>64 335 484</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(115 682,63)	5 089 811,41	
(1) Dont à moins d'un an	6 094 832	5 637 680	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

**Compte de Résultat**

1/2

		31/12/2022	31/12/2021
		12 mois	12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	3 030 944	2 748 084
	dont ventes de dons en nature	3 030 944	2 748 084
	Ventes de prestations de service	1 316 978	1 123 871
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	21 762 307	19 513 461
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	3 730 957	2 836 908
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie	460 254	5 051 754
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	337 367	280 241
Utilisations des fonds dédiés	567 339		
Autres produits	1 155 758	582 378	
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>32 361 904</b>	<b>32 136 696</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	12 265 925	12 405 044
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 369 028	1 227 414
	Salaires et traitements	10 583 894	9 029 316
	Charges sociales	4 060 221	2 934 584
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 907 226	1 868 611
	Dotation aux provisions		32 271
Reports en fonds dédiés	2 196 526	1 442 889	
Autres charges	166 909	102 402	
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>32 549 728</b>	<b>29 042 531</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(187 824)</b>	<b>3 094 165</b>

# Compte de Résultat

2/2

		31/12/2022	31/12/2021
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(187 824)</b>	<b>3 094 165</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	40 644	(14 578)
	Autres intérêts et produits assimilés	97 250	70 602
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>137 894</b>	<b>56 024</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	16 554	15 286
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>		<b>16 554</b>	<b>15 286</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>121 340</b>	<b>40 738</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>(66 485)</b>	<b>3 134 903</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion	108 552	322 635
	Sur opérations en capital	345 208	2 262 244
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	23 737	145 423
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>477 497</b>	<b>2 730 301</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	199 779	211 180
	Sur opérations en capital	235 178	550 836
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	58 423	1 703
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>493 380</b>	<b>763 720</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(15 882)</b>	<b>1 966 582</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		33 316	11 673
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>32 977 295</b>	<b>34 923 021</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>33 092 977</b>	<b>29 833 210</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>(115 683)</b>	<b>5 089 811</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature		1 927 010	1 706 281
Prestations en nature			
Bénévolat		4 970 875	4 938 450
<b>TOTAL</b>		<b>6 897 885</b>	<b>6 644 731</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		1 927 010	1 706 281
Prestations			
Personnel bénévole		4 970 875	4 938 450
<b>TOTAL</b>		<b>6 897 885</b>	<b>6 644 731</b>

**ANNEXE**

## **Annexe libre**

### **CER – COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES NOTE DE PRESENTATION**

#### CROD – COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

Le compte de résultat par origine et destination permet de reprendre l'ensemble des flux du compte de résultat et donc de refléter le modèle économique des entités qui font appel public à la générosité.

C'est une version analytique du compte de résultat par nature, présenté en liste, qui fait apparaître à la fois les données relatives à l'activité globale de l'entité et les ressources et emplois de la générosité publique.

Ce compte est complété par des informations relatives aux contributions volontaires en nature.

#### CER - COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES

Le CER permet de retracer les ressources et les emplois de la seule générosité du public.

L'article 432-18, alinéa 1er du règlement indique que, « à l'exception des informations précisant les ressources reportées liées à la générosité du public non dédiées non utilisées, les informations figurant dans le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public conformément à la loi n° 91-772 du 7 août 1991 correspondent strictement aux informations relevant de la générosité du public figurant dans le compte de résultat par origine et destination ».

Le nouveau CER comporte une colonne « Exercice N-1 » permettant de comparer les flux de l'exercice à ceux du précédent. Il intègre à son pied le passage du « stock » d'ouverture au « stock » de clôture des ressources liées à la générosité du public non affectées et non consommées.

### **NOTE DE PRESENTATION**

#### 1-1 Définition de la GP

Les ressources issues la GP comprennent les dons manuels et legs qu'ils soient « dédiés » ou « non dédiés ». Les dons dédiés comprennent notamment les Arbres de la Solidarité.

La rubrique « Dons manuels » comprend également depuis 2019 - en application de la nouvelle réglementation comptable et conformément à l'article 432-4 - les produits reçus des ventes de dons en nature. On y trouve donc l'ensemble des recettes issues des activités solidaires de l'association.

#### 1-2 Autres ressources

On y détaille les subventions, la participation des usagers, les transferts de charges, les autres ressources d'exploitation, les ressources financières, et les ressources exceptionnelles, tout ceci hors mouvements de fonds dédiés et hors reprises de provisions.

## *Annexe libre*

### 1-3 Missions Sociales

Les missions sociales du FOYER comprennent à la fois les activités d'accueil & hébergement mais également d'insertion professionnelle.

Pour chacune de ces actions, les dépenses reportées comprennent :

- Les coûts directs : salaires, achats, prestations de sécurité, etc.
- Les coûts indirects : fonctions mutualisées (cuisine, entretien, maintenance), quote-part des amortissements liés aux locaux, et des frais de structure.

### 1-4 Frais de recherche de fonds

Les frais d'appel à la GP représentent les frais engagés pour les envois de mailings, pour les éditions de plaquettes, etc, ainsi que les salaires des 2 personnes concernées. Ils comprennent désormais également les frais de fonctionnement de nos activités solidaires dans la mesure où les recettes de ces dernières sont intégrées dans la GP.

Les charges liées à la recherche de subventions représentent principalement le salaire de la personne en charge des dossiers de subvention.

### 1-5 Frais de fonctionnement

Toutes les autres dépenses hors fonds dédiés et dotations aux provisions sont incluses dans cette ligne.

### 1-6 Utilisation des ressources de la GP

Méthode d'affectation de la GP :

- 1) La GP finance les frais de recherche de fonds.
- 2) La GP finance les missions sociales, sauf la part des missions sociales déjà financées par des subventions, ou par des financements « fléchés » (dons dédiés, participations des usagers, transferts de charges, dons IFI ...).
- 3) La GP finance une quote-part des frais de fonctionnement correspondant aux frais de siège (périmètre défini avec la DDETS : fonctions support directement liées à l'activité, hors communication, hors patrimoine).

**Compte de Résultat par Origine et Destination**

1/2

		31/12/2022	31/12/2021
A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION		12 mois	12 mois
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>	1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
	1.1 Cotisations sans contrepartie		
	1.2 Dons, legs et mécénat		
	- Dons manuels	3 730 957	2 836 908
	- Legs, donations et assurances-vie	460 254	5 051 754
	- Mécénat		
	1.3 Autres produits liés à la générosité du public	3 030 944	2 748 084
	2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
	2.1 Cotisations avec contrepartie		
	2.2 Parrainage des entreprises		
2.3 Contributions financières sans contrepartie			
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	3 300 724	4 492 574	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	21 762 307	19 513 461	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	124 770	280 240	
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	567 339		
	<b>Total des produits par origine</b>	<b>32 977 295</b>	<b>34 923 021</b>
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>	1 - MISSIONS SOCIALES		
	1.1 Réalisées en France		
	- Actions réalisées par l'organisme	28 232 498	26 098 350
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France		
	1.2 Réalisées à l'étranger		
	- Actions réalisées par l'organisme		
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger		
	2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS		
	2.1 Frais d'appel à la générosité du public	962 015	924 786
	2.2 Frais de recherche d'autres ressources	74 160	73 440
	3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 523 708	1 204 127
	4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	70 754	77 946
	5 - IMPOT SUR LES BENEFICES	33 316	11 673
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	2 196 526	1 442 888	
7 - VALEURS NETTES COMPTABLES DES ELEMENTS D'ACTIFS CEDES			
7.1 Autres produits liés à la générosité du public			
7.2 Autres produits non liés à la générosité du public			
	<b>Total des charges par destination</b>	<b>33 092 977</b>	<b>29 833 210</b>
	<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>(115 683)</b>	<b>5 089 811</b>

# Compte de Résultat par Origine et Destination

1/2

		31/12/2022		31/12/2021	
A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION		12 mois	Dont générosi du public	12 mois	Dont générosi du public
PRODUITS PAR ORIGINE	1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
	1.1 Cotisations sans contrepartie				
	1.2 Dons, legs et mécénat				
	- Dons manuels	3 730 957	3 730 957	2 836 908	2 836 908
	- Legs, donations et assurances-vie	460 254	460 254	5 051 754	5 051 754
	- Mécénat				
	1.3 Autres produits liés à la générosité du public	3 030 944	3 030 944	2 748 084	2 748 084
	2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
	2.1 Cotisations avec contrepartie				
	2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie					
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	3 300 724		4 492 574		
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	21 762 307		19 513 461		
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	124 770	28 344	280 240	92 755	
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	567 339	567 339			
	<b>Total des produits par origine</b>	<b>32 977 295</b>	<b>7 817 838</b>	<b>34 923 021</b>	<b>10 729 501</b>
CHARGES PAR DESTINATION	1 - MISSIONS SOCIALES				
	1.1 Réalisées en France				
	- Actions réalisées par l'organisme	28 232 498	6 412 961	26 098 350	8 638 147
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
	1.2 Réalisées à l'étranger				
	- Actions réalisées par l'organisme				
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
	2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
	2.1 Frais d'appel à la générosité du public	962 015	962 015	924 786	924 786
	2.2 Frais de recherche d'autres ressources	74 160		73 440	
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 523 708	346 140	1 204 127	398 547	
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	70 754	16 073	77 946	25 799	
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES	33 316		11 673		
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	2 196 526	1 488 312	1 442 888	620 934	
7 - VNC DES ELEMENTS D'ACTIFS CEDES					
7.1 Autres produits liés à la générosité du public					
7.2 Autres produits non liés à la générosité du public					
	<b>Total des charges par destination</b>	<b>33 092 977</b>	<b>9 225 501</b>	<b>29 833 210</b>	<b>10 608 213</b>
	<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>(115 683)</b>	<b>(1 407 663)</b>	<b>5 089 811</b>	<b>121 288</b>

**Compte de Résultat par Origine et Destination**

2/2

		31/12/2022	31/12/2021
B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		12 mois	12 mois
PRODUITS PAR ORIGINE	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
	Bénévolat	4 970 875	4 938 450
	Prestations en nature		
	Dons en nature	1 927 010	1 706 281
	2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
	3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
<b>Total des produits par origine</b>		<b>6 897 885</b>	<b>6 644 731</b>
CHARGES PAR DESTINATION	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES		
	Réalisées en France	6 897 885	6 644 731
	Réalisées à l'étranger		
	2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS		
	3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT		
<b>Total des charges par destination</b>		<b>6 897 885</b>	<b>6 644 731</b>

**Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public**

1/2

(loi n° 91-772 du 7 août 1991)

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>EMPLOIS PAR DESTINATION</b>	<b>12 mois</b>	<b>12 mois</b>	<b>RESSOURCES PAR ORIGINE</b>	<b>12 mois</b>
<b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>			<b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>	
1 - MISSIONS SOCIALES			1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	
1.1 Réalisées en France	6 412 961	8 638 147	1.1 Cotisations sans contrepartie	
- Actions réalisées par l'organisme			1.2 Dons, legs et mécénat	2 836 908
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels	3 730 957
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie	460 254
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénat	3 030 944
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger			1.3 Autres produits liés à la générosité du public	2 748 084
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	962 015	924 786		
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	346 140	398 547		
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT				
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>7 721 116</b>	<b>9 961 480</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>7 222 155</b>
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	16 073	25 799	2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	28 344
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	1 488 312	620 934	3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	567 339
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		121 288	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	(1 407 663)
<b>TOTAL</b>	<b>9 225 501</b>	<b>10 729 501</b>	<b>TOTAL</b>	<b>9 225 501</b>
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	121 288
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	(1 407 663)
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	(121 288)

**Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public**

2/2

(loi n° 91-772 du 7 août 1991)

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
EMPLOIS DE L'EXERCICE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	6 897 885	6 644 731		
Réalisées à l'étranger				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT				
<b>TOTAL</b>	<b>6 897 885</b>	<b>6 644 731</b>	<b>TOTAL</b>	<b>6 644 731</b>
RESSOURCES DE L'EXERCICE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat	4 970 875			4 938 450
Prestations en nature				
Dons en nature	1 927 010			1 706 281
<b>TOTAL</b>	<b>6 897 885</b>	<b>6 644 731</b>	<b>TOTAL</b>	<b>6 644 731</b>

Tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public

	31/12/2022	31/12/2021
	12 mois	12 mois
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	1 534 822	913 888
(-) Utilisation	1 154 955	620 934
(+) Report	2 689 777	1 534 822
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC FIN D'EXERCICE		

## Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2022	31/12/2021
Bénévolat Bénévolat	4 970 875	4 938 450
Prestations en nature	4 970 875	4 938 450
Dons en nature Dons en nature	1 927 010	1 706 281
	1 927 010	1 706 281
<b>Total</b>	<b>6 897 885</b>	<b>6 644 731</b>

Répartition par nature de charges	31/12/2022	31/12/2021
Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)		
Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...) Mise à disposition gratuite de biens et services	1 927 010	1 706 281
Prestations	1 927 010	1 706 281
Personnel bénévole Personnel bénévole	4 970 875	4 938 450
	4 970 875	4 938 450
<b>Total</b>	<b>6 897 885</b>	<b>6 644 731</b>

# Règles et Méthodes Comptables

## FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

### Elargissement du périmètre d'action du FOYER

- Ouverture CHU Le Cési à Ecully (120 personnes)
- Ouverture CHU le 44, Place Jean Macé Lyon fin décembre 2021 (39 personnes)
- Création de deux nouveaux ateliers chantier d'insertion : activité couture aux Grandes Voisines et vente d'objets aux Artilleuses

### Evolution des investissements et du patrimoine

- Démarrage des travaux Rue d'Inkermann à Lyon 6<sup>ème</sup> – site d'hébergement pour femmes seules et femmes avec enfants qui verra le jour au 1<sup>er</sup> semestre 2024
- Réhabilitation du CGR : les travaux des cabines ont démarré en novembre 2022 et devraient se terminer en septembre 2023
- Acquisition en janvier 2022 du ténement immobilier Les Artilleuses, boulevard de l'Artillerie à Lyon 7<sup>ème</sup>.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de l'Association : Foyer Notre Dame des Sans-Abri.

Le bilan de l'exercice présente un total de **66 190 760** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de **produits de 32 977 295** euros et un total de **charges de 33 092 977** euros, dégageant ainsi un **résultat de -115 683** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2022** et finit le **31/12/2022**.  
Il a une durée de **12** mois.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le **05/04/2023** par les dirigeants de l'Association.

### Règles générales

Depuis l'exercice clos au 31/12/2020, le FOYER NOTRE-DAME DES SANS-ABRI applique les nouvelles dispositions applicables aux entités faisant appel public à la générosité du public, fixées dans le règlement comptable de l'Autorité des normes comptables (ANC) n°2018-06, qui abroge le règlement CRC n° 1999-01 du 16 février 1999, pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Ce règlement dispose que les structures concernées incluent dans l'annexe de leurs comptes annuels :

- un compte de résultat par origine et destination défini à l'article 432-2 ;
- un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public conformément à la loi n° 91-772 du 7 août 1991 défini à l'article 432-17 ;
- et les informations nécessaires à leur bonne compréhension.

## ***Règles et Méthodes Comptables***

Les conventions comptables ont été appliquées 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 des comptes annuels.

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

L'Association FOYER NOTRE DAME DES SANS-ABRI également nommée FNDSA a été fondée en 1950 et déclarée à la Préfecture du Rhône le 24 Mai 1950, comme association régie par la loi du 1<sup>er</sup> Juillet 1901 et reconnue d'utilité publique par décret du 15 Mars 1957.

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

### **Changement de règles et méthodes comptables :**

Néant.

## Règles et Méthodes Comptables

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

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

Logiciels	1 à 3 ans
Constructions	20, 30 et 40 ans
Aménagements et installations	5 – 10 et 20 ans
Matériel et outillage	5 à 10 ans
Matériel de bureau et matériel informatique	3 à 5 ans
Mobilier	10 ans

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

### Immobilisations financières

Les titres de participations ainsi que les autres titres immobilisés sont évalués à leur prix d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Une comparaison est effectuée en fin d'exercice par rapport à leur valeur d'utilité.

Une dépréciation est comptabilisée si cette valeur d'utilité est, à la date de clôture, inférieure à leur valeur d'acquisition.

### Titres de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

Une dépréciation est constituée si le cours à la fin de l'exercice est inférieur au prix d'achat.

### Créances

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

### Comptabilisation des legs et donations

Conformément aux dispositions applicables aux entités faisant appel public à la générosité du public, fixées dans le règlement comptable de l'Autorité des normes comptables (ANC) n°2018-06, le FOYER comptabilise les legs de la manière suivante :

- Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive.

- Les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

- dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres

- dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés par l'association

- dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens destinés à être cédés.

A la date d'acceptation, les passifs provenant des legs ou donations sont constitués :

- des dettes dont le défunt ne s'était pas libéré au jour de son décès

- des dettes grevant le bien transférées au bénéficiaire de la donation

- de toutes les obligations résultant des stipulations du testateur ou du donateur

Les dettes sont comptabilisées dans le compte "Dettes des legs ou donations".

### Produits et charges exceptionnels

## Règles et Méthodes Comptables

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

### Autres postes

- Stocks des Bric à Brac :  
Les vêtements et autres objets reçus des donateurs ne sont pas valorisés. S'agissant d'articles d'occasion, ils ne peuvent être estimés avec précision.
- Fonds dédiés :  
La partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui à la date de la clôture de l'exercice n'a pas pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « report en fonds dédiés ».

Sont comptabilisés à la clôture de l'exercice, les montants non utilisés pendant l'exercice des ressources suivantes :

- Subventions d'exploitation
- Contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif
- Ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances vie.

Les fonds dédiés aux investissements proviennent de legs et seront affectés à des investissements futurs.

Les fonds affectés à « Insertion Professionnelle » proviennent de l'opération « Les Arbres de la Solidarité ».

Les promesses de dons qui ont fait l'objet d'une convention signée sur l'exercice ont été comptabilisées en dons dédiés à la date de clôture.

- Abandons de frais bénévoles :  
Ils sont comptabilisés en produits dans les dons financiers avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte "frais de déplacements bénévoles".
- Subventions d'investissement :  
Les subventions d'investissements sont reprises au fur et à mesure des amortissements des immobilisations rattachées.
- Contributions volontaires en nature :
  - Bénévolat : le temps offert par les nombreux bénévoles est valorisé et présenté dans les comptes annuels en pied de Compte de Résultat. Sur la base d'un recensement effectué par le FOYER représentant 105 ETP, le bénévolat est valorisé selon une approche du salaire annuel moyen chargé (hors CCDI).
  - Dons en nature : le FOYER enregistre les dons en nature sur la base de la valorisation effectuée par les tiers

### EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Néant.

## ANNEXE - Elément 2

**Immobilisations**

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	454 572		174 524		97 164	531 932
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>454 572</b>		<b>174 524</b>		<b>97 164</b>	<b>531 932</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains	12 972 405		539 111			13 511 516
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	26 201 774		1 306 955			27 508 728
Instal technique, matériel outillage industriels	1 331 091		102 457			1 433 548
Instal., agencement, aménagement divers	19 391 415		185 111			19 576 526
Matériel de transport	511 881		17 979			529 861
Matériel de bureau, mobilier	876 893		94 384			971 278
Emballages récupérables et divers	422 500				232 500	190 000
Immobilisations corporelles en cours	559 409		1 257 456	46 344		1 770 522
Avances et acomptes	51 105			51 105		
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>62 318 474</b>		<b>3 503 454</b>	<b>97 449</b>	<b>232 500</b>	<b>65 491 979</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	45 750					45 750
Autres titres immobilisés	5 769 749		138 432		500 000	5 408 180
Prêts et autres immobilisations financières	98 434		19 102			117 537
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>5 913 933</b>		<b>157 534</b>		<b>500 000</b>	<b>5 571 467</b>
<b>TOTAL</b>	<b>68 686 979</b>		<b>3 835 513</b>	<b>97 449</b>	<b>829 664</b>	<b>71 595 379</b>

## ANNEXE - Elément 3

**Amortissements**

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	295 763	70 467		366 230
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>295 763</b>	<b>70 467</b>		<b>366 230</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	10 183 965	782 713		10 966 678
Instal technique, matériel outillage industriels	1 223 073	60 542		1 283 615
Autres Instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport	451 487	29 061		480 548
Matériel de bureau, mobilier	671 248	125 260		796 509
Emballages récupérables et divers	14 997 446	809 191	27	15 806 610
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>27 527 220</b>	<b>1 806 768</b>	<b>27</b>	<b>29 333 960</b>
<b>TOTAL</b>	<b>27 822 983</b>	<b>1 877 235</b>	<b>27</b>	<b>29 700 191</b>

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Mouvement n des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	Différentiel durée-autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel durée-autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							

## Filiales et participations

31/12/2022	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
<b>A. Renseignements détaillés</b>			
<b>1. Filiales (Plus de 50 %)</b>			
<b>2. Participations (10 à 50 %)</b>			
SAS ENVIE SUD-EST	1 007 747	10,72	16 987
<b>B. Renseignements globaux</b>			
<b>1. Filiales non reprises en A.</b>			
a) françaises			
b) étrangères			
<b>2. Participations non reprises en A.</b>			
a) françaises			
b) étrangères			

Pour SAS Envie Sud-Est, les informations financières mentionnées correspondent à l'exercice clos au 31/12/2021.

## Annexe libre

### VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

#### Valeurs mobilières de placement

Livret CSL Associatis	4 724 274
Livret SG	8 365 193
Livret CIC	549 155
Livret BRA	10 148
Livret A Caisse Epargne	87 200
<b>Total</b>	<b>13 735 970</b>

#### Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont reprises au fur et à mesure du plan d'amortissement des immobilisations qu'elles financent.

Subventions	Montant brut	QP de la subvention reprise	Subvention nette
REGION	415 889,00	31 412,00	384 477,00
GRAND LYON AGAPE	224 453,20	93 250,13	131 203,07
GRAND LYON HORTENSAS	248 059,00	248 059,01	0,00
ETAT VILLEFRANCHE	185 366,00	171 290,80	14 075,20
METROPOLE LYON	160 000,00	23 838,37	136 161,63
AMALLIA AGAPE	75 000,00	31 159,11	43 840,89
ETAT / DDT AGAPE	316 400,80	131 450,34	184 950,46
SUBV INVEST INKERMANN	1 246 000,00		1 246 000,00
LYON AGAPE	44 175,60	18 353,59	25 822,01
REGION / AGAPE	146 003,55	60 657,90	85 345,65
DIRECCTE	39 587,00	30 102,00	9 485,00
TRACABILITE	35 000,00	29 166,67	5 833,33
<b>TOTAL</b>	<b>3 135 934,15</b>	<b>868 739,92</b>	<b>2 267 194,24</b>

## Créances et Dettes

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	19 133	19 133	
	Autres immobilisations financières	98 404	98 404	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	453 786	453 786	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	20 542	20 542	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 527	9 527	
	Impôts sur les bénéfiques			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	4 168 572	4 168 572	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	1 122 394	1 122 394	
Charges constatées d'avances	155 735	155 735		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>6 048 094</b>	<b>6 048 094</b>	
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice	14 759		
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice	5 626		
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	3 303 926	322 622	630 529	2 350 775
	Emprunts et dettes financières divers (1)(2)	67 751	67 751		
	Fournisseurs et comptes rattachés	2 050 457	2 050 457		
	Personnel et comptes rattachés	852 980	852 980		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 059 310	1 059 310		
	Impôts sur les bénéfiques	33 315	33 315		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	141 797	141 797		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	27 791	27 791		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	5 575 316	5 575 316			
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>13 112 645</b>	<b>10 131 340</b>	<b>630 529</b>	<b>2 350 775</b>
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	234 173			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Le poste "Produits Constatés d'avance" comprend 4 036 508.29€ de fonds dédiés et reportés.

## *Produits à recevoir (avec détail)*

	31/12/2022	31/12/2021	Variations	%
<b>Créances rattachées à des participations</b>				
<b>Autres immobilisations financières</b>				
<b>Autres créances clients</b>	9 255	2 905	6 351	218,6
<b>Autres créances</b>	5 197 832	5 074 185	123 647	2,44
<b>TOTAL</b>	<b>5 207 087</b>	<b>5 077 090</b>	129 997	2,56

### Détails :

#### Autres créances clients

Factures à établir	9 255,00
<b>Sous-total</b>	<b>9 255,00</b>

#### Autres créances

Avoirs à recevoir	30 949,62
Charges sociales	7 711,28
Indemnités journalières	1 815,53
Subventions à recevoir	4 168 572,48
Produits à recevoir	62 953,70
Dons à recevoir	660 000,00
Legs à recevoir	265 828,90
<b>Sous-total</b>	<b>5 197 831,51</b>

<b>TOTAL</b>	<b>5 207 086,51</b>
--------------	---------------------

## Variation des Fonds Propres

Fds propres clôture 31/12/20	Affectation du résultat N-1		Augmentation		Diminution ou consommation		Fds propres clôture 31/12/20
	Montant	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant	

Fonds propres sans droit de reprise	37 213 117							37 213 117
Fonds propres avec droit de reprise								
Ecart de réévaluation								
Réserves statutaires ou contractuelles								
Réserves pour projet de l'entité								
Autres réserves								
Report à nouveau	7 919 840	5 089 811						13 009 651
Excédent ou déficit de l'exercice	5 089 811	(5 089 811)				115 683		(115 683)
<b>Situation nette</b>	<b>50 222 769</b>					<b>115 683</b>		<b>50 107 086</b>
Dotations consommables								
Subventions d'investissement	2 014 560			359 685		107 051		2 267 194
Provisions réglementées								
<b>TOTAL</b>	<b>52 237 329</b>			<b>359 685</b>		<b>222 734</b>		<b>52 374 280</b>

Fonds propres :  
Données d'ouverture : 31/12/2021  
Données de clôture : 31/12/2022

## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Réserves des plus-values nette d'actif Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	238 854	58 423	23 737	273 540
	Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Provisions pour gros entretien et grandes révisions Autres	522 010		91 715	430 295
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>760 864</b>	<b>58 423</b>	<b>115 452</b>	<b>703 835</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres	69 946	29 991	35 715	64 223
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>69 946</b>	<b>29 991</b>	<b>35 715</b>	<b>64 223</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>830 810</b>	<b>88 414</b>	<b>151 167</b>	<b>768 058</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			29 991 58 423	127 430 23 737	

# Annexe libre 2

## PROVISIONS FONDS DEDIES

### Provisions

En application de la recommandation 2013-02 de l'ANC (autorité des normes comptables), une provision pour indemnité de départ à la retraite est évaluée et comptabilisée sur la base des dispositions de l'accord d'entreprise.

Les principaux paramètres de cette évaluation sont :

- Méthode : **ANC 2021**
- Taux annuel d'actualisation : 3,77%
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Table de mortalité retenue : INSEE 2012-2014
- Augmentation moyenne annuelle des salaires : 5%
- Taux des charges sociales : 44,8%.

Conformément à la recommandation ANC 2013-02 du 7-13-2013 modifiée le 5-11-2021, l'association comptabilise la provision pour indemnité de départ à la retraite selon la méthode de répartition des droits de ses régimes à prestations définies en vertu desquels une indemnité n'est due que si le salarié est présent à la date de son départ en retraite, dont le montant dépend de l'ancienneté et est plafonnée à un certain nombre d'années de services consécutives.

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 366 095 euros.

### Fonds reportés liés aux legs et donations

Dans les fonds reportés liés aux legs figurent 180 000€ de legs immobiliers destinés à être vendus.

### Fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations	Transferts		A la clôture de l'exercice	
				Dont remboursements		Montant global	Donts fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 dern. ex.
Subvention d'exploitation	430 000	736 732				1 166 732	
Contributions financières autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public	1 534 823	1 498 858	343 903			2 689 777	
Fonds affectés aux investissements	249 757					249 757	
Fonds dédiés arbres de la solidarité	648 428	99 200	341 903			405 726	
Fonds dédiés Divers	183 637	491 096	2 000			672 733	
Fonds dédiés travaux CGR		300 000				300 000	
Fonds dédiés travaux Inkermann	453 000	608 562				1 061 562	
<b>TOTAL</b>	<b>1 964 823</b>	<b>2 235 589</b>	<b>343 903</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 856 509</b>	<b>0</b>

### Legs, donations et assurances-vie

PRODUITS	Montants
Montant perçu au titre d'assurances-vie	306 580
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9	153 674
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	233 152
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
<b>Sous-total</b>	<b>693 406</b>
CHARGES	Montants
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	232 500
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	
<b>Sous-total</b>	<b>232 500</b>

- Un appartement reçu en legs en 2021 et enregistré à une valeur nette comptable de 85 000€ a été vendu pour la même valeur.

- Un appartement reçu en legs en 2021 et enregistré à une valeur nette comptable de 147 500€ a été vendu à un prix de cession de 148 151€.

## Effectif moyen

		31/12/2022	Interne
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		46
	Professions intermédiaires		158
	Employés		171
	Ouvriers		
	<b>TOTAL</b>		<b>375</b>

Selon effectif moyen du personnel en ETP. Dont 246 CDI, 14 CDD et 115 CDDI.

Il est précisé que le Président et les Administrateurs ne sont pas rémunérés.

En 2022, il n'y a eu aucun remboursement de frais à des administrateurs de l'association. Les frais des administrateurs ayant fait l'objet d'un abandon de frais se sont élevés à 5651€

**Rémunérations les plus élevées :**

Le montant des 3 plus importantes rémunérations brutes s'élève pour l'année à : 219 966€. Ce montant inclut des avantages en nature pour 0 €.

Le montant des 5 plus importantes rémunérations brutes s'élève pour l'année à : 341 979€. Ce montant inclut des avantages en nature pour 0 €.

## Charges à payer (avec détail)

	31/12/2022	31/12/2021	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	257 339	289 616	(32 277)	-11,14
Dettes fiscales et sociales	1 311 917	1 253 390	58 527	4,67
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
<b>TOTAL</b>	<b>1 569 255</b>	<b>1 543 006</b>	<b>26 249</b>	<b>1,70</b>

### Détails :

Fournisseurs et factures non parvenues :	257 338 €
Provision congés payés et primes :	787 159€
Charges sociales sur congés à payer et primes :	395 614€
Provision prime précarité :	42 740€
Effort construction :	5 684€
Unifaf - formation salariés :	75 055€
Etat - Charges a payer TH :	5 665€

**Total :** **1 569 255 €**

## Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2022	31/12/2021	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	155 735	63 005	92 730	147,1
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
<b>TOTAL</b>	155 735	63 005	92 730	147,1



## ***Produits constatés d'avance (avec détail)***

	31/12/2022	31/12/2021	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	5 575 316	4 257 826	1 317 490	30,94
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
<b>TOTAL</b>	<b>5 575 316</b>	<b>4 257 826</b>	<b>1 317 490</b>	<b>30,94</b>

Le poste "Produits Constatés d'avance" comprend 4 036 508.29€ de fonds dédiés et reportés.

## Ventilation du chiffre d'affaires

		31/12/2022
<b>Chiffre d'affaires par secteur d'activité</b>		<b>4 347 922</b>
<b>Ventes de marchandises</b>		<b>3 030 944</b>
RECETTES BRIC A BRAC VAISE	1 518 605	
RECETTES BRIC A BRAC TOULON	143 477	
RECETTES BRIC A BRAC CROIX ROUSSE	245 749	
RECETTES BB DECINES	270 801	
RECETTES BRIC A BRAC OULLINS	261 667	
RECETTES BB VILLEFRANCHE	351 620	
RECETTES JOURNEES D'ENTRAIDE	239 025	
<b>Production vendue Services</b>		<b>1 316 978</b>
RECETTES ACTIVITES & SEJOURS F	879	
VENTE REPAS CUISINE	320	
RECETTES LES AMAZONES	11 190	
RECETTES TRI TEXTILES	98 773	
RECETTES ATELIER MENUISERIE	9 929	
RECETTES TRI OBJETS	81 610	
RECETTES ATELIERS VELO	59 083	
RECETTES CHRS JEUNES DIFFUS	3 652	
RECETTES ATELIER COUTURE	646	
RECETTES SERVICE LOGEMENT	71 830	
APL LOGEMENT D'ABORD	59 757	
RECETTES ACCUEIL ST VINCENT 20	210	
RECETTES PF LES CHARDONS	103 461	
RECETTES DARDILLY	216 384	
RECETTES RUE SALA	13 325	
RECETTES BORDEAUX	27 150	
RECETTES ANTENNE CALUIRE	135 113	
RECETTES ANTENNE VILLEFRANCHE	21 482	
RECETTES VAULX-EN-VELIN	15 643	
RECETTES CHARDONNIERE - CHRS	111 482	
RECETTES CGR - CHRS	12 618	
RECETTES LA RENCONTRE	2 514	
RECETTES MAISON RODOLPHE	17 207	
APL CALUIRE	8 038	
APL - VILLEFRANCHE	14 984	
RECETTES ADJ MDR	8 219	
RECETTES HORTENSIAS	113 062	
RECETTES 85 SG	23 656	
RECETTES AGAPE MAISON-RELAIS	55 677	
RECETTES LA CALADE VILLEFRANCH	18 065	
RECETTES AGAPE CHU	1 020	
<b>Chiffre d'affaires par marché géographique</b>		<b>4 347 922</b>
<b>Chiffre d'affaires FRANCE</b>		<b>4 347 922</b>
RECETTES BRIC A BRAC VAISE	1 518 605	
RECETTES BRIC A BRAC TOULON	143 477	
RECETTES BRIC A BRAC CROIX ROUSSE	245 749	
RECETTES BB DECINES	270 801	
RECETTES BRIC A BRAC OULLINS	261 667	
RECETTES BB VILLEFRANCHE	351 620	
RECETTES JOURNEES D'ENTRAIDE	239 025	

## Ventilation du chiffre d'affaires

31/12/2022

RECETTES ACTIVITES & SEJOURS F	879	
VENTE REPAS CUISINE	320	
RECETTES LES AMAZONES	11 190	
RECETTES TRI TEXTILES	98 773	
RECETTES ATELIER MENUISERIE	9 929	
RECETTES TRI OBJETS	81 610	
RECETTES ATELIERS VELO	59 083	
RECETTES CHRS JEUNES DIFFUS	3 652	
RECETTES ATELIER COUTURE	646	
RECETTES SERVICE LOGEMENT	71 830	
APL LOGEMENT D'ABORD	59 757	
RECETTES ACCUEIL ST VINCENT 20	210	
RECETTES PF LES CHARDONS	103 461	
RECETTES DARDILLY	216 384	
RECETTES RUE SALA	13 325	
RECETTES BORDEAUX	27 150	
RECETTES ANTENNE CALUIRE	135 113	
RECETTES ANTENNE VILLEFRANCHE	21 482	
RECETTES VAULX-EN-VELIN	15 643	
RECETTES CHARDONNIERE - CHRS	111 482	
RECETTES CGR - CHRS	12 618	
RECETTES LA RENCONTRE	2 514	
RECETTES MAISON RODOLPHE	17 207	
APL CALUIRE	8 038	
APL - VILLEFRANCHE	14 984	
RECETTES ADJ MDR	8 219	
RECETTES HORTENSIA	113 062	
RECETTES 85 SG	23 656	
RECETTES AGAPE MAISON-RELAIS	55 677	
RECETTES LA CALADE VILLEFRANCH	18 065	
RECETTES AGAPE CHU	1 020	

## Honoraires des Commissaires aux Comptes

	31/12/2022	31/12/2021	%	%	31/12/2022	31/12/2021	%	%
<b>Audit</b>								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	27 723	23 618	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur								
Filiales intégrées globalement								
<b>Sous-total</b>	<b>27 723</b>	<b>23 618</b>	<b>00,0</b>	<b>00,0</b>				
<b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b>								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
<b>Sous-total</b>								
<b>TOTAL</b>	<b>27 723</b>	<b>23 618</b>	<b>00,0</b>	<b>00,0</b>				

--

## *Produits et Charges exceptionnels*

31/12/2022

<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>477 497</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>		<b>108 552</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	9 256	
PDS EXCEPT EXERCICE ANTE	99 297	
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>		<b>345 208</b>
PRODUITS SUR CESSION D AC	233 152	
PRODUIT CESSION IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 119	
QUOTE-PART DES SUBVENTIONS	106 851	
AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS		
REMBOURSEMENTS SINISTRES	2 086	
<b>Reprises sur provisions et transferts de charges</b>		<b>23 737</b>
REPRISE PROV EXCEPTIONNEL	23 737	
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>493 380</b>
<b>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</b>		<b>199 779</b>
PENALITES AMENDES	820	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	38 228	
FRAIS D'OBSEQUES	7 642	
CHARGES EXERCICE ANTERIEU	106 536	
CREANCES IRREC EXERCICES ANTERIEURS	46 554	
<b>Charges exceptionnelles sur opération en capital</b>		<b>235 178</b>
VALEUR NETTE DES ACTIFS C	232 500	
VNC DES IMMOB FINANC CEDEES	2 678	
<b>Dotations excep. aux amortissements et aux provisions</b>		<b>58 423</b>
DOTATION PROVISION RISQUE	58 423	
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>(15 882)</b>

# **FOYER NOTRE-DAME DES SANS-ABRI**

Association

3 rue Père Chevrier

69007 LYON CEDEX 7

---

## **Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

Réunion de l'assemblée générale relative à l'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2022

---

## FOYER NOTRE-DAME DES SANS-ABRI

Association

3 rue Père Chevrier

69007 LYON CEDEX 7

---

### Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'assemblée générale relative à l'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2022

---

Aux membres de l'association,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attache à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission.

## CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

---

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

Lyon, le 15 mai 2023

Le commissaire aux comptes

DELOITTE & ASSOCIES

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Jean-Marie Le Jeloux', is written over a faint, light blue circular stamp or watermark.

Jean-Marie LE JELOUX