H.B.M
Audit & Révision

Société de Commissariat aux Comptes
Siège social et bureaux
9, rue Pierre Simon de Laplace
BP 35032
57071 METZ Cedex 03
Tél. 03 87 66 77 33
Fax 03 87 56 05 73
E-mail : hbm@lorgec.fr

Richard GAUTHROT
Arnaud BERNARD
Virgile DEBS
Véronique MELZER
COMMISSAIRES
AUX COMPTES INSCRITS

ASSOCIATION WELFARM

Siège social
176 Avenue André Malraux
57000 METZ

ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION
DES COMPTES DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 / 12 / 2021

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

H.B.M
Audit & Révision

Société de Commissariat aux Comptes

Aux adhérents de l'association WELFARM,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association WELFARM relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2021, 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 des Commissaires 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 01 Janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans la note « Faits caractéristiques » de l'annexe des comptes annuels concernant :

- Les impacts non significatifs sur l'association de l'épidémie de Coronavirus;
- La plus value importante dégagée sur la cession d'un bien immobilier, sur l'exercice, issu d'un leg en 2020.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- L'application du règlement n° 2018-06, relatif à la réécriture du plan comptable général applicable aux associations à compter de l'exercice 2020,
- La correcte valorisation et comptabilisation des opérations liées aux legs.

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 adhérents.

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 votre Conseil d'administration.

Responsabilités des Commissaires aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux Normes d'Exercice Professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

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

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

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

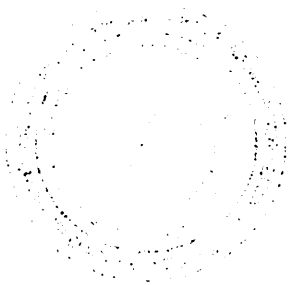
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité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

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

Fait à Metz, le 02 Juin 2022

Virgile DEBS
HBM AUDIT ET REVISION
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Véronique MELZER
COMMISSAIRE AUX COMPTES



BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	**Immobilisations incorporelles**						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	5 508	1 389	4 119	5 220	-1 102	-21.10
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	329 433		329 433	329 433		
	Constructions	2 887 310	954 958	1 932 351	2 029 347	-96 995	-4.78
	Installations techniques Matériel et outillage	307 367	193 508	113 859	89 468	24 391	27.26
	Immobilisations corporelles en cours	37 704		37 704	16 063	21 641	134.73
	Avances et acomptes				2 756	-2 756	-100.00
	Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés	622 500		622 500	1 128 885	-506 385	-44.86
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	47		47	47		
	Prêts						
	Autres	6 363		6 363	6 363		
	Total I	4 196 233	1 149 856	3 046 377	3 607 583	-561 205	-15.56
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en cours**						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations	762 024		762 024	289 263	472 760	163.44
	Autres	36 857		36 857	56 414	-19 556	-34.67
	Valeurs mobilières de placement	383 768		383 768	383 108	660	0.17
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	2 013 629		2 013 629	582 990	1 430 638	245.40
	Charges constatées d'avance (2)	83 999		83 999	58 344	25 655	43.97
	Total II	3 280 276		3 280 276	1 370 119	1 910 157	139.42
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts **(III)**						
	Primes de remboursement des emprunts **(IV)**						
	Ecarts de conversion actif **(V)**						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	7 476 509	1 149 856	6 326 653	4 977 702	1 348 952	27.10

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2021 12	Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
FONDS PROPRES	**Fonds propres**				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité	2 863 450	2 828 515	34 935	1.24
	Autres				
	Report à nouveau	155 363	155 363		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	1 374 813	34 935	1 339 878	NS
	Situation nette (sous total)	4 393 626	3 018 813	1 374 813	45.54
	Fonds propres consomptibles				
	Subventions d'investissement	9 010	9 489	-478	-5.04
	Provisions réglementées				
	Total I	4 402 637	3 028 302	1 374 335	45.38
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations	1 034 198	1 130 649	-96 450	-8.53
	Fonds dédiés	101 916	118 625	-16 709	-14.09
	Total II	1 136 114	1 249 273	-113 159	-9.06
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	28 357	117 454	-89 096	-75.86
	Emprunts et dettes financières diverses		1 000	-1 000	-100.00
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	271 348	141 959	129 389	91.15
	Dettes des legs ou donations	350 922	288 585	62 337	21.60
	Dettes fiscales et sociales	137 275	151 129	-13 854	-9.17
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	Total IV	787 903	700 127	87 776	12.54
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	6 326 653	4 977 702	1 348 952	27.10

(1) Dont à plus d'un an — 787 903 — 685 286
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

HBM Audit et Révision SARL Commissaires aux Comptes
Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de METZ
HBM
Audit et Révision
Pôle Pierre Simon de Laplace - 57070 METZ - Tél. : 03 87 66 77 33

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2021 12	Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N / N-1 Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	17 884	14 338	3 546	24.73
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	10 243	2 778	7 464	268.69
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	10 036	11 065	-1 029	-9.30
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	3 045	145	2 900	NS
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible				
Ressources liées à la générosité du public	2 554 912	1 875 721	679 191	36.21
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie	1 361 722	331 072	1 030 650	311.31
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	3 421	5 330	-1 909	-35.82
Utilisations des fonds dédiés	16 709	463 770	-447 061	-96.40
Autres produits	8 411	20 583	-12 172	-59.14
Total I	3 986 382	2 724 802	1 261 580	46.30
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	3 145	4 066	-921	-22.65
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	1 103 154	1 034 622	68 532	6.62
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	70 330	65 266	5 064	7.76
Salaires et traitements	760 809	765 462	-4 654	-0.61
Charges sociales	245 815	250 978	-5 163	-2.06
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	172 726	174 625	-1 898	-1.09
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés		351 203	-351 203	-100.00
Autres charges	237 170	18 783	218 387	NS
Total II	2 593 150	2 665 005	-71 855	-2.70
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	1 393 233	59 797	1 333 436	NS

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

HBM Audit et Révision SARL Commissaires aux Comptes ★ Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de METZ ★ 2 rue Pierre Simon de Laplace - 57070 METZ - Tél. 03 87 66 77 33

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2021 12	Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N / N-1 Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 914	4 647	-2 732	-58.80
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	1 914	4 647	-2 732	-58.80
Charges financieres				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	2 417	1 687	730	43.27
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	2 417	1 687	730	43.27
2. Résultat financier (III-IV)	-503	2 960	-3 462	-116.98
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	1 392 730	62 757	1 329 973	NS
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	4 481	949	3 532	372.03
Sur opérations en capital	478	478		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	4 959	1 428	3 532	247.36
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	12 884	25 409	-12 525	-49.29
Sur opérations en capital	8 620	1 196	7 423	620.61
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	21 503	26 605	-5 102	-19.18
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	-16 544	-25 178	8 634	34.29
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 373	2 644	-1 271	-48.07
Total des produits (I+III+V)	3 993 256	2 730 876	1 262 380	46.23
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	2 618 443	2 695 941	-77 498	-2.87
5. EXCEDENT OU DEFICIT	1 374 813	34 935	1 339 878	NS

HBM Audit et Révision SARL Commissaires aux Comptes ★ Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de METZ ★ 8 rue Pierre Simon de Laplace - 57070 METZ - Tél: 03 87 66 17 33 ★ HBM Audit et Révision

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 6 326 653.31 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 986 382.31 Euros et dégageant un excédent de 1 374 813.19 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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

L'association WELFARM, créée en 1994 agit pour améliorer les conditions de vie des animaux d'élevage et pour une meilleure intégration du bien-être animal au quotidien (élevage, transport, abattage).
Association dont la mission est reconnue d'utilité publique, WELFARM agit uniquement grâce à la générosité du publique (dons, parrainage d'animaux, legs, donations et assurances-vies).

Grâce aux 28 500 donateurs, aux salariés et aux bénévoles, l'association s'engage dans les missions suivantes :
- combattre l'élévage industriel et ses dérives,
- incite les professionnels de l'élevage de l'agroalimentaire et de la distribution à prendre en compte le bien-être animal dans leurs pratiques,
- sensibilise au respect des animaux d'élevage et à une consommation plus responsable,
- contribue à faire respecter et évoluer la législation en intervenant auprès des pouvoirs publics, des élus et des instances européennes,
- recueille au sein de la ferme refuge et éducative, "la hardonnerie",des animaux en souffrance.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Information relative à l'épidémie de Coronavirus.

A ce stade de l'épidémie, il n'y a pas d'impact conséquent sur l'activité et le résultat de notre association et nous pouvons dire que la continuité d'exploitation de celle-ci n'est pas remise en cause pour les 12 prochains mois.

Fait caractéristique "legs et trésorerie" :

Il a été constaté une plus-value importante sur la cession d'un bien immobilier reçu d'un legs en 2020 et dont la vente a été conclue en fin d'exercice.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

HBM Audit et Révision SARL Commissaires aux Comptes
Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de METZ
HBM Audit et Révision
Rue Pierre Simon de Laplace - 57070 METZ - Tél : 03 87 76 43 33

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales 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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

En application du réglement n°2018-06, les legs sont comptabilisés à l'actif dès la date d'acceptation. Par exception, les assurances-vies ne sont comptabilisées qu'à la date d'encaissement, sans changement par rapport aux règles précédentes.

Les legs sont ainsi comptabilisés à l'actif en fonction de leur nature (biens destinés à être vendus, à être conservés ou liquidités) dans des comptes 240xxxx, 21xxxx ou 461xxxx.

Informations générales complémentaires

L'entité appelle des cotisations auprès de ses membres. Le fait générateur retenu est l'encaissement.
(art. 142-1 règlement ANC n° 2018-06)

HBM Audit et Révision SARL Commissaires aux Comptes ★ Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de METZ ★ 5, rue Pierre Simon de Laplace - 57070 METZ - Tél. 03 87 16 77 33
HBM
Audit et Révision

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Détail de la rubrique des produits et charges afférents aux assurances-vie, legs et donations reçus par l'entité : (art. 431-8 règlement ANC n° 2018-06)

Produits

Montant perçu au titre d'assurances-vie	530 025€
Montant de la rubrique de produits "Legs ou donations" définie à l'article 213-9	157 500€
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	1 241 632€
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	705 638€

Charges

Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	663 885€
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0€
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	609 188€
SOLDE DE LA RUBRIQUE	**1 361 722€**

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

HBM Audit et Révision SARL Commissaires aux Comptes
Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de METZ
HBM
Audit et Révision
3 rue Pierre Simon de Laplace - 57070 METZ - Tél : 03 87 66 17 33

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	5 508		
Terrains	329 433		
Constructions sur sol propre	2 272 363		3 061
Installations générales agencements aménagements des constructions	589 155		49 043
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	54 631		9 051
Installations générales agencements aménagements divers	23 451		25 957
Matériel de transport	65 897		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	123 669		20 528
Emballages récupérables et divers	1 128 885		157 500
Immobilisations corporelles en cours	16 063		62 689
Avances et acomptes	2 756		22 838
TOTAL	4 606 302		350 667
Autres titres immobilisés	47		
Prêts, autres immobilisations financières	6 363		
TOTAL	6 410		
TOTAL GENERAL	4 618 220		350 667

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			5 508	
Terrains			329 433	
Constructions sur sol propre		426	2 274 997	
Installations générales agencements aménagements constr.		25 885	612 313	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		7 518	56 164	
Installations générales agencements aménagements divers		1 651	47 757	
Matériel de transport			65 897	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		6 646	137 550	
Emballages récupérables et divers		663 885	622 500	
Immobilisations corporelles en cours	41 048	-0	37 704	
Avances et acomptes		25 594		
TOTAL	41 048	731 606	4 184 315	
Autres titres immobilisés			47	
Prêts, autres immobilisations financières			6 363	
TOTAL			6 410	
TOTAL GENERAL	41 048	731 606	4 196 233	

*** <u>Précision</u> : Le compte 240xxx relatif aux biens reçus par legs et destinés à être cédés apparait dans la rubrique "Emballages récupérables et divers".**

HBM Audit et Révision SARL Commissaires aux Comptes
Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de METZ
HBM
Audit et Révision
Parc Pierre Simon de Laplace - 57070 METZ - Tél : 03 87 55 77 33

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	288	1 102		1 389
Constructions sur sol propre	624 846	95 781	186	720 441
Installations générales agencements aménagements constr.	207 325	45 625	18 433	234 517
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	37 771	6 067	7 472	36 367
Installations générales agencements aménagements divers	13 025	2 683	875	14 833
Matériel de transport	50 975	5 491		56 466
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	76 408	15 977	6 542	85 843
TOTAL	1 010 350	171 624	33 508	1 148 466
TOTAL GENERAL	1 010 638	172 726	33 508	1 149 856

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 102				
Constructions sur sol propre	95 781				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	45 625				
Instal.techniques matériel outillage indus.	6 067				
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 683				
Matériel de transport	5 491				
Matériel de bureau informatique mobilier	15 977				
TOTAL	171 624				
TOTAL GENERAL	172 726				

Tableau de variation des fonds propres - générosité du public

ANC 2018-06 : Art. 432-22

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	MONTANT	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
Réserves	2 828 515	34 935	34 935					2 863 450
Report à nouveau	155 363							155 363
Excédent ou déficit de l'exercice	34 935	-34 935		1 374 813	1 374 813	-0		1 374 813
Subventions d'investissement	9 489					478		9 010
TOTAL	3 028 302		34 935	1 374 813	1 374 813	478		4 402 637

HBM Audit et Révision SARL Commissaires aux Comptes de METZ
Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Metz

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Ressources liées à la générosité du public	118 625		16 708			101 916	
TRAVAUX BUREAU FERME	118 625		16 708			101 916	
(150 000 euros)							
TOTAL	118 625		16 708			101 916	

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

HBM Audit et Revision SARL Commissaires aux Comptes de METZ
Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de METZ
HBM Audit et Revision

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	6 363	0	6 363
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 608	6 608	
Débiteurs divers	789 437	789 437	
Charges constatées d'avance	83 999	83 999	
TOTAL	886 407	880 044	6 363

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	28 357	28 357		
Fournisseurs et comptes rattachés	271 348	271 348		
Personnel et comptes rattachés	64 360	64 360		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	60 220	60 220		
Impôts sur les bénéfices	1 385	1 385		
Autres impôts taxes et assimilés	11 311	11 311		
Autres dettes	350 922	350 922		
TOTAL	787 903	787 903		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	100 847			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	30 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	7 à 25 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 7 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

HBM Audit et Révision SARL Commissaires aux Comptes
Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de METZ
HBM
Audit et Révision
7 rue Pierre Simon de Laplace - 57070 METZ - Tél : 03 87 69 77 33

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	23 771
Disponibilités	19
Total	23 790

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 707
Dettes fiscales et sociales	95 071
Total	130 778

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	83 999
Total	83 999

Subventions d'équipement

En 2014, il a été attribué 11 960.72 euros de subvention au titre des investissementsdu projet de la ferme. Celle-ci est réintégrée au compte de résultat au même rythme que les amortissementscorrespondants.
Sur l'exercice 2021, le montant porté en compte de résultat est de 478.43 euros

SARL Commissaires aux Comptes ★ HBM Audit et Révision ★ Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de METZ
HBM
Audit et Révision
7 rue Pierre Simon de Laplace - 57070 METZ - Tél : 03 87 76 77 77

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	7
Employés	16
Total	23

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions des bénévoles de 13 080 euros ont été valorisées sur la base du taux horaire du SMIC chargé et ont été décomposées ainsi :
- service donateurs : 40 heures représentant un montant de 533 euros
- projet ferme : 828 heures représentant un montant de 11 029 euros
- campagnes : 114 heures représentant un montant de 1 518 euros

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 6 428.40 euros au titre du contrôle légal des comptes.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		34
Intérêts non échus sur emprunts	34	
Total (1)		34

Engagements reçus

HBM Audit et Révision SARL Commissaires aux Comptes
Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de METZ
HBM
Audit et Révision
57 rue Pierre Simon de Laplace - 57070 METZ - Tél : 03 87 68 12 00

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

SOGAMA : caution sur 70% de l'emprunt Crédit Coopératif	10 389
LEGS ASSURANCE-VIE COMMUNIQUE FIN 12/2021 ET VERSE 01/2022	11 908
LEGS TERRAIN COMMUNIQUE FIN 2021 ET ACCEPTE 03/2022	22 000
Total	44 297

Engagement en matière de pensions et retraites

Les engagements de l'entreprise en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées n'ont pas été constatés sous forme de provisions.

Au 31/12/2021, le montant des engagements de fin de carrière a été évalué à **24 791 euros.**

La valeur de la dette actuarielle a été calculée sur la base du départ volontaire du salarié à l'âge de 65 ans en intégrant les paramètres liés aux hypothèses (taux d'actualisation, table de mortalité, âge théorique de départ en retraite), conformément aux recommandations de l'Autorité des Normes Comptables.

HBM Audit et Révision SARL Commissaires aux Comptes
Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de METZ
HBM
Audit et Révision
Rue Pierre Simon de Laplace - 57070 METZ-Tél : 03 87 69 18 20

Association WELFARM PMAF
57000 METZ

COMPTES D'EMPLOIS / RESSOURCES POUR L'ANNEE 2021

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE 2021	EXERCICE 2020	Ecart exercice 2021/2020	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE 2021	EXERCICE 2020	Ecart exercice 2021/2020
EMPLOIS DE L'EXERCICE				**RESSOURCES DE L'EXERCICE**			
1 - MISSIONS SOCIALES	**1 375 709**	**1 402 394**	**-26 685**	**1- RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC**	**3 971 774**	**2 263 066**	**1 708 708**
1.1 réalisées en France	1 375 709	1 402 394	-26 685	1.1 Cotisations sans contrepartie	*17 884*	14 338	3 546
- Actions réalisées par l'organisme	***1 375 709***	1 402 394	-26 685	1.2 Dons, legs et mécénats	3 917 886	2 206 793	1 711 094
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	0	0	0	- Dons manuels	*1 961 237*	1 875 721	85 516
1.2 Dont actions réalisées à l'étranger	0	0	0	- Legs, donations et assurances-vie	*1 956 649*	331 072	1 625 577
- Actions réalisées par l'organisme	0	0	0	- Mécénats	0	0	0
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger	0	0	0	1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	*36 004*	41 936	-5 932
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	**774 771**	**518 566**	**256 205**				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	***774 771***	518 566	256 205				
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	0	0	0				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	***425 801***	374 858	50 943				
TOTAL DES EMPLOIS	2 576 281	2 295 819	280 462	TOTAL DES RESSOURCES	*3 971 774*	2 263 066	1 708 708
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	**0**	**0**	**0**	**2 - REPRISES DES PROVISIONS**	**0**	**0**	**0**
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	**0**	**351 203**	**-351 203**	**3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS**	***16 709***	**463 770**	**-447 061**
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	***1 412 202***	**79 815**	**1 332 387**	**DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE**			**0**
TOTAL GENERAL	3 988 483	2 726 836	1 261 647	TOTAL GENERAL	3 988 483	2 726 836	1 261 647

RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	***1 053 868***	903 645	150 223
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	***1 412 202***	79 815	1 332 387
(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	***36 001***	-70 409	106 410
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	***2 430 068***	**1 053 868**	**1 376 200**

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2021	EXERCICE 2020	Ecart exercice 2021/2020		EXERCICE 2021	EXERCICE 2020	Ecart exercice 2021/2020
EMPLOIS DE L'EXERCICE				**RESSOURCES DE L'EXERCICE**			
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	**11 029**	**8 389**	**2 640**	**1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC**	**11 029**	**13 672**	**-2 643**
Réalisées en France	11 029	8 389	2 640	Bénévolat	11 029	13 672	-2 643
Réalisées à l'étranger				Prestations en nature			
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	**2 051**	**5 283**	**-3 232**	Dons en nature			
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT							
TOTAL	13 080	13 672	-592	TOTAL	11 029	13 672	-2 643

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	EXERCICE 2021	EXERCICE 2020	Ecart exercice 2021/2020
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	**118 625**	**231 192**	**-112 567**
(-) Utilisation	-16 709	-463 770	447 061
(+) Report	0	351 203	-351 203
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	**101 916**	**118 625**	**-16 709**

HBM Audit et Révision SARL
Commissaires aux Comptes de METZ

Association WELFARM PMAF
57000 METZ

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 2021		EXERCICE 2020		ECART EXERCICE 2021/2020	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE						
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	**3 971 774**	**3 971 774**	**2 263 066**	**2 263 066**	**1 708 708**	**1 708 708**
1.1 Cotisations sans contrepartie	***17 884***	***17 884***	14 338	14 338	3 546	3 546
1.2 Dons, legs et mécénat	3 917 886	***3 917 886***	2 206 793	2 206 793	1 711 094	1 711 094
- Dons manuels	***1 961 237***	***1 961 237***	*1 875 721*	1 875 721	*85 516*	85 516
- Legs, donations et assurances-vie	***1 956 649***	***1 956 649***	*331 072*	331 072	*1 625 577*	1 625 577
- Mécénat		***0***		0	*0*	0
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	***36 004***	***36 004***	41 936	41 936	-5 932	-5 932
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	**0**		**0**		**0**	
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 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	***4 773***		4 040		733	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS						
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	***16 709***	***16 709***	463 770	463 770	-447 061	-447 061
TOTAL	**3 993 256**	**3 988 483**	**2 730 876**	**2 726 836**	**1 262 380**	**1 261 647**
CHARGES PAR DESTINATION						
1 - MISSIONS SOCIALES	**1 397 051**	**1 375 709**	**1 416 059**	**1 402 394**	**-19 008**	**-26 685**
1.1 Réalisées en France						
- Actions réalisées par l'organisme	***1 397 051***	1 375 709	1 416 059	1 402 394	-19 008	-26 685
- 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	**783 064**	**774 771**	**527 225**	**518 566**	**255 839**	**256 205**
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	***783 064***	774 771	527 225	518 566	255 839	256 205
2.2 Frais de recherche d'autres ressources						
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	***436 943***	**425 801**	**398 511**	**374 858**	**38 432**	**50 943**
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	0		0	0	0	
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES	***1 385***		2 944		-1 559	
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	0	0	351 203	351 203	-351 203	-351 203
TOTAL	**2 618 443**	**2 576 281**	**2 695 941**	**2 647 021**	**-77 498**	**-70 740**
EXCEDENT OU DEFICIT	***1 374 813***	***1 412 202***	**34 935**	**79 815**	**1 339 878**	**1 332 387**

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2021		EXERCICE 2020		ECART EXERCICE 2021/2020	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE						
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	**13 080**	**13 080**	**13 672**	**13 672**	**-592**	**-592**
Bénévolat	13 080	13 080	13 672	13 672	-592	-592
Prestations en nature						
Dons en nature						
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC						
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE	**0**		**0**		**0**	
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL	**13 080**	**13 080**	**13 672**	**13 672**	**-592**	**-592**
CHARGES PAR DESTINATION						
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	**11 029**	**11 029**	**8 389**	**8 389**	**2 640**	**2 640**
Réalisées en France	11 029	11 029	8 389	8 389	2 640	2 640
Réalisées à l'étranger						
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	**2 051**	**2 051**	**5 283**	**5 283**	**-3 232**	**-3 232**
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT						
TOTAL	**13 080**	**13 080**	**13 672**	**13 672**	**-592**	**-592**

SARL Commissaires aux Comptes ★ HBM Audit et Révision ★ Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de METZ ★ 3, rue Pierre Simon de Laplace – 57070 METZ - Tél. : 03 87 66 17 23
HBM
Audit et Révision