



# **Fondation de Montcheuil**

Exercice clos le 31 décembre 2022

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

ERNST & YOUNG Audit



## Fondation de Montcheuil

Exercice clos le 31 décembre 2022

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

Au Conseil d'Administration de la Fondation de Montcheuil,

#### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation de Montcheuil 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 la fondation à la fin de cet exercice.

#### Fondement de l'opinion

##### ■ Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

##### ■ Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre fondation, nous avons apprécié les modalités retenues pour l'élaboration du compte de résultat par origine et destination et du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public, et la description qui en est faite dans la note 7 « Compte de résultat par origine et par destination (CROD) et compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER) » de l'annexe aux comptes annuels, et nous avons examiné sa conformité aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 et sa correcte application.

## 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 moral et financier du bureau de la fondation et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

## Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance 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 la fondation 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 la fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau de la fondation.

## 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 fondation.

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 la fondation 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.

Paris-La Défense, le 26 mai 2023

Le Commissaire aux Comptes  
ERNST & YOUNG Audit

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Joël Fusil', with a stylized flourish at the end.

Joël Fusil



# Comptes annuels

Fondation de Montcheuil

31/12/2022

Ce document contient 33 pages





## Fondation de Montcheuil

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

# Sommaire

0.1	Bilan Actif	3
0.2	Bilan Passif	4
0.3	Compte de résultat	5
0.4	Annexe aux comptes	7

## Fondation de Montcheuil

Actif		Au 31/12/2022			Au 31/12/2021	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Donations temporaires d'usufruit	189 200	46 575	142 625	108 675
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>	152 199	121 959	30 239	37 790
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		<b>TOTAL</b>	<b>341 399</b>	<b>168 534</b>	<b>172 864</b>	<b>146 465</b>
	Immobilisations corporelles	Terrains	1 654 071		1 654 071	1 654 071
		Constructions	16 955 743	7 742 778	9 212 965	9 448 177
		Inst.techniques, mat.out.industriels	1 322 139	1 294 809	27 329	3 775
Immobilisations corporelles en cours		265 096		265 096	222 587	
		Avances et acomptes				
	<b>TOTAL</b>	<b>20 197 051</b>	<b>9 037 588</b>	<b>11 159 463</b>	<b>11 328 613</b>	
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	390 580		390 580	474 580	
Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Participations et créances rattachées					
	Autres titres immobilisés	14 723 466	202 924	14 520 541	14 332 526	
	Prêts					
	Autres	112 313		112 313	122 570	
	<b>TOTAL</b>	<b>14 835 779</b>	<b>202 924</b>	<b>14 632 855</b>	<b>14 455 097</b>	
	<b>Total I</b>	<b>35 764 810</b>	<b>9 409 047</b>	<b>26 355 762</b>	<b>26 404 755</b>	
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Créances <sup>(3)</sup>	Créances clients, usagers et comptes rattachés	69 356		69 356	25 370
		Créances reçues par legs ou donations	27 548		27 548	7 548
		Autres	223 262	43 000	180 262	327 961
		<b>TOTAL</b>	<b>320 167</b>	<b>43 000</b>	<b>277 167</b>	<b>360 879</b>
	Divers	Valeurs mobilières de placement	1 937 753	25 719	1 912 034	1 837 979
Instruments de trésorerie						
Disponibilités		8 215 120		8 215 120	7 164 783	
Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>		27 176		27 176	26 832	
	<b>Total II</b>	<b>10 500 217</b>	<b>68 719</b>	<b>10 431 498</b>	<b>9 390 475</b>	
	Frais d'émission des emprunts III					
	Primes de remboursement des emprunts IV					
	Ecart de conversion Actif V					
	<b>TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>	<b>46 265 027</b>	<b>9 477 766</b>	<b>36 787 261</b>	<b>35 795 230</b>	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					



## Fondation de Montcheuil

<b>Passif</b>		Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
<b>Fonds propres</b>	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	12 254 795	12 254 795
	Fonds propres complémentaires	3 933 045	3 933 045
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
Autres			
Report à nouveau	5 650 123	6 977 527	
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	695 634	-1 327 403	
Situation nette (sous-total)	<b>22 533 599</b>	<b>21 837 965</b>	
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Total I	<b>22 533 599</b>	<b>21 837 965</b>	
<b>Autres fonds propres</b>	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
<b>Fonds dédiés</b>	Fonds reportés liés aux legs ou donations	557 628	655 499
	Fonds dédiés	7 356 531	7 870 669
	Total II	<b>7 914 159</b>	<b>8 526 168</b>
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total III			
<b>Dettes</b>	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>	2 322 667	1 910 855
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>	233 514	231 530
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	140 188	133 225
	Dettes des legs ou donations	3 125	3 125
	Dettes fiscales et sociales	59 023	44 572
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	39 579	312 484
	Autres dettes	3 541 402	2 795 302
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance			
Total IV	<b>6 339 501</b>	<b>5 431 097</b>	
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	<b>36 787 261</b>	<b>35 795 230</b>	
<b>Renvois</b>	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

## Fondation de Montcheuil

		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021
		12 mois	12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		23 160
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		20 670
	Ventes de prestations de service	1 449 899	1 395 940
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	2 847 795	2 854 506
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie	277 550	1 531 038
	Contributions financières	810 517	1 554 142
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	32 937	35 631
Utilisations des fonds dédiés	858 630	341 834	
Autres produits	28 553	24 202	
	<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>	<b>6 305 883</b>	<b>7 760 455</b>
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	717 953	685 719
	Aides financières	4 584 609	5 660 879
	Impôts, taxes et versements assimilés	101 343	86 778
	Salaires et traitements	239 704	180 308
	Charges sociales	110 110	73 936
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	594 207	516 390
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	344 493	2 264 556
	Autres charges	7 808	48 281
	<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>	<b>6 700 229</b>	<b>9 516 850</b>
	<b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>-394 345</b>	<b>-1 756 395</b>

## Fondation de Montcheuil

		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021
		12 mois	12 mois
Produits financiers	De participations	99	15 933
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	862 936	384 548
	Autres intérêts et produits assimilés	3 021	101 276
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	195 958	
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	8 840	94 489
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>		<b>1 070 854</b>	<b>596 246</b>
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	25 719	179 671
	Intérêts et charges assimilées	14 840	13 185
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV</b>		<b>40 559</b>	<b>192 857</b>
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>		<b>1 030 295</b>	<b>403 389</b>
<b>3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)</b>		<b>635 949</b>	<b>-1 353 006</b>
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	3 329	17 501
	Sur opérations en capital	72 668	19 000
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V</b>		<b>75 997</b>	<b>36 501</b>
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	16 312	141
	Sur opérations en capital		10 757
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI</b>		<b>16 312</b>	<b>10 898</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>		<b>59 685</b>	<b>25 602</b>
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
<b>Total des produits (I + III + V)</b>		<b>7 452 735</b>	<b>8 393 203</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>		<b>6 757 101</b>	<b>9 720 606</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>		<b>695 634</b>	<b>-1 327 403</b>
<b>Évaluation des contributions volontaires en nature</b>			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature		5 000	
Bénévolat			
<b>Total</b>		<b>5 000</b>	
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature		5 000	
Personnel bénévole			
<b>Total</b>		<b>5 000</b>	



KPMG ESC & GS  
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil  
Tour Eqho  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris la Défense Cedex  
Téléphone : +33 (0)1 55 68 86 66  
Télécopie : +33 (0)1 55 68 86 60  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

# Fondation de Montcheuil

**Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos  
le 31 décembre 2022  
Montants exprimés en EUR**

KPMG ESC & GS  
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil

Ce rapport contient 27 pages

## Table des matières

1	Description de l'objet social, des missions sociales et des moyens de l'entité	1
1.1	Objet social	1
1.2	Missions sociales réalisées	1
1.3	Description des moyens mis en œuvre	1
2	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	3
2.1	Faits caractéristiques de l'exercice	3
2.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	3
3	Principes et méthodes comptables	4
3.1	Principes généraux	4
3.1.1	Changement de méthode comptable	4
3.1.2	Changement d'estimation	4
3.1.3	Correction d'erreurs	4
3.2	Principales méthodes comptables	4
3.3	Fondations abritées	4
4	Informations relatives au bilan	5
4.1	Actif	5
4.1.1	Tableau des immobilisations	5
4.1.2	Tableau des amortissements	1
4.1.3	Immobilisations incorporelles	1
4.1.4	Immobilisations corporelles	2
4.1.5	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	3
4.1.6	Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement	3
4.1.7	Créances	5
4.1.8	Créances reçues par legs ou donations	5
4.1.9	Autres créances	6
4.1.10	Charges constatées d'avance	6
4.1.11	Valeurs mobilières de placement	6
4.1.12	Disponibilités	6
4.2	Passif	7
4.2.1	Fonds propres	7



4.2.2	Provisions pour risques et charges	8
4.2.3	Fonds dédiés	8
4.2.4	Etat des dettes	9
4.2.5	Charges à payer	9
5	Informations relatives au compte de résultat	10
5.1	Dons manuels	10
5.2	Legs, donations, assurances vie	10
5.3	Résultat financier	10
5.3.1	Plus-values dégagées sur l'exercice et autres produits financiers	10
5.3.2	Charges financières	11
5.4	Financement de projets	11
6	Autres informations	12
6.1	Effectif moyen	12
6.2	Honoraires du commissaire aux comptes	12
6.3	Opérations non habituelles ou non conclues à des conditions normales	12
6.4	Rémunération des dirigeants	12
6.5	Engagements hors bilan reçus	13
6.6	Contributions volontaires en nature	13
6.7	Impact des fondations sous égide	14
7	Compte de résultat par origine et par destination (CROD) et compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)	15
7.1	Règles d'élaboration	15
7.2	Compte de résultat par origine et par destination	17
7.3	Compte d'emploi des ressources	19

## **1 Description de l'objet social, des missions sociales et des moyens de l'entité**

### **1.1 *Objet social***

L'objet social de la fondation est décrit ainsi dans les statuts :

- D'aider des étudiants français ou étrangers qui se préparent à assurer dans le domaine des sciences religieuses, des tâches de recherche, d'enseignement ou de diffusion ;
- D'entretenir et de développer les moyens de formation intellectuelle soit humains (professeurs et chercheurs), soit matériels (bibliothèques, publications) – que cette préparation requiert et de favoriser leur accès à toutes personnes intéressées par ces études ;
- D'assurer une fin de vie décente à ceux qui ont déployé leur activité dans les tâches mentionnées ci-dessus ;
- D'aider à la formation et à l'éducation de la jeunesse, notamment la jeunesse défavorisée.

### **1.2 *Missions sociales réalisées***

Les missions sociales de la fondation correspondent, conformément aux objectifs statutaires de celle-ci, à des financements versés afin de soutenir l'activité d'organismes agissant dans les domaines d'intervention de la fondation :

- La formation et la recherche en philosophie, théologie et leurs disciplines liées ainsi que leur diffusion ;
- La formation des jeunes et en particulier la formation des jeunes défavorisés.

### **1.3 *Description des moyens mis en œuvre***

Les principaux moyens mis en œuvre par la fondation afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont notamment les suivants :

- Le service de bourses d'études aux étudiants français ou étrangers et, parmi ceux-ci, surtout ceux provenant de pays à faible niveau de vie ;
- L'attribution d'aides financières ou de bourses de recherche aux professeurs et aux chercheurs, en particulier dans le cadre de la formation dispensée au Centre Sèvres ;
- L'attribution d'aides financières aux bibliothèques et aux publications contribuant aux objectifs de la fondation ;
- Les allocations de secours individuels aux professeurs, chercheurs et missionnaires âgés ou des aides financières aux maisons les accueillant ;
- Le soutien à des œuvres qui travaillent en faveur de la jeunesse défavorisée ou qui aident les jeunes à la recherche d'un emploi ;
- L'aide à la scolarité soit par le soutien à des œuvres existantes soit par la création et l'attribution de bourses tant à des jeunes qu'à des éducateurs ;
- L'aide aux établissements d'enseignement pour la mise en œuvre de leurs projets éducatifs et pédagogiques, et aux associations propriétaires de tels établissements pour la



mise en conformité des locaux avec les exigences de l'éducation, de la pédagogie, et de la sécurité.

Afin de réaliser ces actions, la fondation dispose essentiellement de deux modalités de financement :

- Les revenus financiers et locatifs issus des actifs constituant la dotation de la fondation ;
- L'appel à la générosité du public.





## **2 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture**

### **2.1 Faits caractéristiques de l'exercice**

L'exercice 2022 a été marqué par les événements suivants :

- La convention de création de la Fondation sous égide « Saint-Marc » a été signée au cours de l'exercice.

### **2.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture**

Aucun fait significatif ne mérite d'être signalé.

### **3 Principes et méthodes comptables**

#### **3.1 Principes généraux**

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels des deux précédents exercices clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

##### **3.1.1 Changement de méthode comptable**

Aucun changement de méthode comptable n'est intervenu au cours de l'exercice.

##### **3.1.2 Changement d'estimation**

Aucun changement d'estimation n'est intervenu au cours de l'exercice.

##### **3.1.3 Correction d'erreurs**

Aucune correction d'erreur n'est intervenue au cours de l'exercice.

#### **3.2 Principales méthodes comptables**

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.

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

Les financements octroyés par la fondation sont comptabilisés sur la base du budget voté, ajusté des demandes de financements réelles.

#### **3.3 Fondations abritées**

La Fondation de Montcheuil abrite les fondations sous égide : Ginette, JES-Franklin et Saint-Joseph de Tivoli depuis 2019, les fondations Le Caousou, Massilia Ignace Education, La Providence Loyola Education et Saint-François Xavier depuis 2020, la fondation Saint-Joseph Reims depuis 2021 et la fondation Saint-Marc depuis 2022.

## 4 Informations relatives au bilan

### 4.1 Actif

#### 4.1.1 Tableau des immobilisations

Immobilisations	Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)	
			Sorties	Virements		
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	
	Autres immobilisations incorporelles Total II	247 207	94 192	-	-	341 399
Immobilisations corporelles	Terrains	1 654 071	-	-	-	1 654 071
	Constructions	16 635 992	319 751	-	-	16 955 743
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	1 279 570	-	-	-	1 279 570
	Matériel de transport	-	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	16 514	26 055	-	-	42 569
	Immo. Corp. En cours	222 587	300 187	-	257 678	265 096
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	<b>Total III</b>	<b>19 808 736</b>	<b>645 993</b>	<b>-</b>	<b>257 678</b>	<b>20 197 051</b>
	Bien reçus par legs ou donations destinés à être cédés	474 580	-	84 000	-	390 580
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	14 731 409	164 205	172 148	-	14 723 466
	Prêts et autres immo. financières	122 570	18 999	29 256	-	112 313
	<b>Total IV</b>	<b>14 853 980</b>	<b>183 204</b>	<b>201 405</b>	<b>-</b>	<b>14 835 779</b>
<b>Total général</b>	<b>35 384 504</b>	<b>923 389</b>	<b>285 405</b>	<b>257 678</b>	<b>35 764 810</b>	

#### 4.1.2 Tableau des amortissements

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	100 742	67 792	-	168 534
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	7 187 814	554 964	-	7 742 778
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	1 276 745	1 614	-	1 278 359
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	15 563	887	-	16 450
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
	Total III	8 480 123	557 465	-	9 037 588
<b>Total général</b>		<b>8 580 865</b>	<b>625 257</b>	<b>-</b>	<b>9 206 122</b>

#### 4.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

##### 4.1.3.1 Principaux mouvements

Les acquisitions d'immobilisations incorporelles s'élèvent à 94 192 € et concernent essentiellement une donation temporaire d'usufruit pour 65 000 € et des développements de logiciels pour 29 192 €.

Aucune mise au rebut n'est pratiquée sur l'exercice.

#### 4.1.3.2 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisation	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans

#### 4.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production. Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

##### 4.1.4.1 Principaux mouvements

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements	Sorties et virements
Gros œuvre église	7 320	
Gros œuvre autres constructions	121	
Étanchéité, façades		
Installations techniques	8 084	
Travaux église Saint Ignace	31 217	
Installations générales et techniques		
Installations technologiques	7 331	
Agencements	265 677	
Aménagement jardins		
Matériel de bureau	26 055	
Immobilisations en cours	300 187	257 678
Avances et acomptes		
<b>Total</b>	<b>645 993</b>	<b>257 678</b>

#### 4.1.4.2 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisation	Mode	Durée
Gros œuvre église	Linéaire	100 ans
Gros œuvre autres constructions	Linéaire	75 ans
Étanchéité, façades	Linéaire	5 à 10 ans
Installations générales et techniques	Linéaire	5 ans
Installations technologiques	Linéaire	15 ans
Agencements	Linéaire	1 à 10 ans
Aménagements jardins	Linéaire	10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans

#### 4.1.5 Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Les biens provenant de legs ou de donations et destinés à être cédés ne sont pas amortis. En cas de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Sur l'exercice, un bien de 84 000 € a été vendu.

Au 31 décembre 2022, les biens restants destinés à être cédés s'élèvent à 390 580 €.

#### 4.1.6 Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

#### 4.1.6.1 Principaux mouvements

Les principaux mouvements de l'exercice 2022 sont les suivants :

- Contrat de Capitalisation FGS MMA Vie : cession pour un montant de 48 083 € ;
- Extournes des intérêts et dividendes à recevoir fin 2021 pour un total de 124 065 € ;



- Intérêts et dividendes à recevoir de fin d'exercice 2022 pour un total de 164 204 € ;
- Des dépôts et fonds de roulement de syndics pour des travaux pour 18 999 € ;
- Des reprises de dépôts et fonds de roulement pour des travaux pour 29 256 €.

#### 4.1.6.2 Détail des immobilisations financières

Placement	Solde comptable au 31/12/2022	Valorisation au 31/12/2022	Plus-value latente	Moins-value latente
Sicav Faber	7 500 000	8 250 176	750 176	
SCPI Valeur Pierre	1 059 682	1 186 499	126 817	
SCPI en pleine propriété	1 129 346	7 474 565	6 345 218	
SCPI Pat. Foncier	52 190	125 228	73 037	
SCPI Activimmo	1 050 440	939 075		- 111 364
SCPI Pierval Santé	1 050 000	958 440		- 91 560
Contrats de capitalisation CNP One	800 000	931 720	131 720	
FGS Spirica	800 000	998 313	198 313	
Contrat de Capitalisation « Oradeavie »	1 000 000	1 043 924	43 924	
Groupe forestier Vallée Cure	111 000	130 046	19 046	
Groupe Forestier 12 forêts	6 600	9 570	2 970	
<b>Total</b>	<b>14 559 261</b>	<b>22 047 556</b>	<b>7 691 220</b>	<b>- 202 924</b>

Des dividendes à recevoir des placements financiers immobilisés représentent un montant de 164 204 € à la clôture des comptes.

Les autres immobilisations financières s'élèvent à 112 313 € et correspondent à différents dépôts de garanties des immeubles.



#### 4.1.6.3 Dépréciation

Les moins-values potentielles sont provisionnées pour un montant total de 202 924 € au 31 décembre 2022.

Une reprise de provision pour dépréciation des titres immobilisés a été comptabilisée pour un montant de 195 958 € en 2022.

#### 4.1.7 Créances

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

Créances <sup>(a)</sup>	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
<b>Créance de l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts <sup>(1)</sup>			
Autres	112 313		112 313
<b>Créances de l'actif circulant</b>			
Créances usagers et comptes rattachés	69 356	69 356	
Créances reçues par legs ou donations	27 548	27 548	
Autres	223 262	223 262	
Charges constatées d'avance	27 176	27 176	
<b>Total</b>	<b>459 655</b>	<b>347 342</b>	<b>112 313</b>

(1) Prêts accordés en cours d'exercice  
Prêts récupérés en cours d'exercice

#### 4.1.8 Créances reçues par legs ou donations

A la date d'acceptation, 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. Au 31 décembre 2022, les créances reçues par legs ou donations s'élèvent à 27 548 €.





#### 4.1.9 *Autres créances*

En raison d'un risque lié au recouvrement de certains loyers, une dépréciation de créance a été constatée depuis l'exercice 2020 à hauteur de 43 000 €.

#### 4.1.10 *Charges constatées d'avance*

Les charges constatées d'avance d'un montant de 27 176 € sont composées d'une assurance dommage et ouvrage sur 10 ans pour 4 733 €, d'abonnements au CRM Eudonet pour 20 697 € et d'abonnements divers pour 1 746 €.

#### 4.1.11 *Valeurs mobilières de placement*

Les VMP au 31 décembre 2022 se répartissent comme suit :

N° compte	Placement	Solde comptable au 31/12/2022	Valorisation au 31/12/2022	Plus-value latente	Moins-value latente
508000	VMP BNP Paribas	99 774	74 055		25 719
508471	SH PERSPECTIVES CAPI III	1 337 979	1 449 468	111 489	
508472	CNP ONE CAPI 06-2016	500 000	583 761	83 761	
	<b>Total</b>	<b>1 937 753</b>	<b>2 107 284</b>	<b>195 250</b>	<b>25 719</b>

Au 31 décembre 2022, une dépréciation des valeurs mobilières de placement est comptabilisée pour 25 719 €.

#### 4.1.12 *Disponibilités*

Les disponibilités nettes pour la Fondation de Montcheuil s'élèvent à 8 215 120 € au 31 décembre 2022. Elles sont réparties de la façon suivante :

- Disponibilités de la fondation abritée Ginette : 1 793 270 € ;
- Disponibilités de la fondation abritée Le Caousou : 43 594 € ;
- Disponibilités de la fondation abritée Massilia Ignace Education : 1 322 904 €
- Disponibilités de la fondation abritée JES-Franklin : 2 095 289 € ;
- Disponibilités de la fondation abritée La Providence – Loyola : 92 512 € ;
- Disponibilités de la fondation abritée Saint-Joseph de Tivoli : 168 855 € ;
- Disponibilités de la fondation abritée Saint-François Xavier : 73 973 € ;
- Disponibilités de la fondation abritée Saint-Joseph Reims : 59 792 € ;
- Disponibilités de la fondation abritée Saint Marc : 45 259 €
- Disponibilités de la Fondation de Montcheuil : 2 519 672 €.



## 4.2 Passif

### 4.2.1 Fonds propres

#### 4.2.1.1 Tableau de variation des fonds propres

Libellés	31/12/2021	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	31/12/2022
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>16 187 842</b>	-	-	-	<b>16 187 842</b>
Fonds propres statutaires	12 254 796				12 254 796
Fonds propres complémentaires	3 933 046				3 933 046
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>	-	-		-	-
Fonds propres statutaires					
Fonds propres complémentaires					
<b>Réserves</b>	-	-		-	-
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres					
<b>Report à nouveau</b>	<b>6 977 527</b>	<b>1 327 403</b>		<b>1 327 403</b>	<b>5 650 123</b>
Report à nouveau	6 977 527	1 327 403		1 327 403	5 650 123
<b>Excédent ou Déficit de l'exercice</b>	<b>- 1 327 403</b>	<b>- 1 327 403</b>	<b>695 634</b>	<b>- 1 327 403</b>	<b>695 634</b>
Excédent ou Déficit de l'exercice	- 1 327 403	- 1 327 403	695 634	- 1 327 403	695 634
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>21 837 965</b>	-	<b>695 634</b>	-	<b>22 533 599</b>
Fonds propres consommables					-
Subventions d'investissement	-				-
Provisions réglementées	-				-
<b>Total</b>	<b>21 837 965</b>	-	<b>695 634</b>	-	<b>22 533 599</b>

#### 4.2.1.2 Actifs constitutifs de la dotation

La dotation initiale de la Fondation de Montcheuil s'élève à 6 631 K€, elle s'accompagne d'une dotation complémentaire de 4 573 K€. Elle est notamment constituée des actifs corporels situés rue de Sèvres et d'actifs financiers placés. Ces actifs corporels font l'objet d'un suivi et d'une politique de maintenance et de rénovation régulière. Ceux-ci ont fait l'objet de réévaluation depuis la création de la fondation, leur valeur brute est présentée sur le tableau ci-dessous et est supérieure à la valeur initiale.

Nature de l'actif	Descriptif et localisation de l'actif	Valeur immobilisée brute	Valeur immobilisée nette	Date de la dernière estimation
Terrains	Terrains rue de Sèvres	1 654 K€	1 654 K€	N/A
Constructions	Constructions rue de Sèvres	5 677 K€	3 091 K€	N/A
Financiers	Fonds de placements	4 573 K€	4 573 K€	31/12/2022

Les actifs financiers ont été estimés au 31 décembre 2022 et font l'objet d'une description en 4.1.6.2.



#### 4.2.2 Provisions pour risques et charges

Néant.

#### 4.2.3 Fonds dédiés

FONDS DEDIES 2022	Fonds dédiés N-1	Reprises	Dotations	Fonds dédiés N	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
<i>Sciences Religieuses structures</i>	530 374	436 389		93 983	0
<i>Sciences Religieuses Publications</i>	0			0	0
<i>Sciences Religieuses Objet FDM</i>	0			0	0
<b>TOTAL Sciences Religieuses</b>	<b>530 374</b>	<b>436 389</b>	<b>0</b>	<b>93 983</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL Entretien du Patrimoine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Jeunesse structures</i>	10 498	8 959	627	2 166	0
<i>Jeunesse objet FDM</i>	0	0	0	0	0
<b>Total Jeunesse - hors FSE</b>	<b>10 498</b>	<b>8 959</b>	<b>627</b>	<b>2 166</b>	<b>0</b>
<i>FD sur résultat de la fondation abritée Ginette</i>	1 057 938		101 014	1 158 952	0
<i>FD sur projets de la fondation abritée Ginette</i>	2 812 021	308 168		2 503 853	0
<i>FD sur résultat de la fondation abritée Tivoli</i>	157 728	51 440		106 288	0
<i>FD sur résultat de la fondation abritée Franklin</i>	1 770 354		159 080	1 929 434	0
<i>FD sur projets de la fondation abritée Saint François Xavier</i>	37 184			37 184	0
<i>FD sur résultat de la fondation abritée Saint François Xavier</i>	19 179		15 109	34 288	0
<i>FD sur résultat de la fondation abritée La Providence</i>	63 415		12 539	75 954	0
<i>FD sur projets de la fondation abritée Massilia</i>	1 298 210			1 298 210	0
<i>FD sur résultat de la fondation abritée Saint Marc</i>	0		39 628	39 628	0
<i>FD sur résultat de la fondation abritée Massilia</i>	698		16 496	17 194	0
<i>FD sur résultat de la fondation abritée Le Caousou</i>	79 475	44 210		35 265	0
<i>FD sur résultat de la fondation abritée Saint-Joseph Reims</i>	33 595	9 463		24 132	0
<b>TOTAL Fondations abritées</b>	<b>7 329 797</b>	<b>413 282</b>	<b>343 866</b>	<b>7 260 381</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7 870 669</b>	<b>858 630</b>	<b>344 493</b>	<b>7 356 531</b>	<b>0</b>

Les fonds dédiés s'élèvent à 7 356 531 €. Ils ont fait l'objet de reprises pour 858 630 € et de dotations pour 344 493 €.

#### 4.2.4 Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéance à moins d'1 an	Echéance à plus d'1 an	Echéance à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
• à 2 ans au maximum à l'origine				
• à plus de 2 ans à l'origine	2 322 667	654 610	1 668 057	
Emprunts et dettes financières divers	233 514	233 514		
Dettes fournisseurs	140 188	140 188		
Dettes legs ou donations	3 125	3 125		
Dettes sociales et fiscales	59 023	59 023		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	39 579	39 579		
Autres dettes	3 541 402	3 541 402		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>6 339 501</b>	<b>4 671 444</b>	<b>1 668 057</b>	

#### 4.2.5 Charges à payer

Charges à payer	Montant
Factures non parvenues	31 616
Provision pour congés payés	15 832
Intérêts courus sur emprunts	258
<b>Total</b>	<b>47 706</b>

## **5 Informations relatives au compte de résultat**

### **5.1 Dons manuels**

Ce poste comprend les dons manuels monétaires dont le fait générateur est l'encaissement, enregistrés au fur et à mesure de leur collecte. Les dons reçus sont comptabilisés en produits ; seuls les dons affectés non utilisés à la fin de l'exercice font l'objet d'un retraitement en fonds dédiés.

Les dons figurant dans les produits de l'exercice, pour un montant de 2 847 795 €, correspondent :

- Aux dons non affectés pour un montant de 1 735 877 € ;
- Aux dons affectés pour un montant de 1 111 918 €.

### **5.2 Legs, donations, assurances vie**

Les produits liés aux legs s'élèvent à 277 550 € et se décomposent de la façon suivante :

- Legs acceptés au cours de l'exercice : 109 264 € ;
- Assurance vie : 27 558 €
- Cessions de biens reçus en legs : 92 907 €
- VNC des biens reçus en legs : - 84 000 € ;
- Reprises de fonds reportés : 151 821 €.
- Dotation des fonds reportés : - 20 000 €

### **5.3 Résultat financier**

#### **5.3.1 Plus-values dégagées sur l'exercice et autres produits financiers**

Le total des produits financiers s'élève à 1 070 854 € et se décomposent essentiellement de la manière suivante :

- Les produits de cession des valeurs mobilières de placement s'élèvent à 8 840 €
- Les dividendes des valeurs financières immobilisées s'élèvent à 863 035 €
- Les reprises des provisions pour dépréciations des valeurs mobilières de placement s'élèvent à 195 958 €
- Les intérêts sur comptes bancaires disponibles s'élèvent à 3 021 €.



### **5.3.2** *Charges financières*

Les charges financières s'élèvent à 40 559 € et correspondent aux intérêts sur emprunts pour 14 840 € et aux dotations pour dépréciations sur immobilisations financières pour 25 719 €.

### **5.4** *Financement de projets*

La fondation a attribué des aides financières pour un montant de 4 583 609 €. Ce montant intègre l'ensemble des financements votés au cours l'exercice 2022.



## 6 Autres informations

### 6.1 Effectif au 31 décembre 2022

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	3	1
Non cadres	1	
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>1</b>

### 6.2 Honoraires du commissaire aux comptes

	Montant
Honoraires TTC facturés au titre de la mission de contrôle légal des comptes	13 680 €
Honoraires TTC facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	
<b>Total</b>	<b>13 680 €</b>

### 6.3 Opérations non habituelles ou non conclues à des conditions normales

Néant.

### 6.4 Rémunération des dirigeants

La fondation n'a versé aucune rémunération à ses dirigeants pour la période du 1<sup>er</sup> janvier 2022 au 31 décembre 2022.



## **6.5 Engagements hors bilan reçus**

Les donations figurant en hors bilan au 31 décembre 2022 correspondent aux éléments suivants :

- Une donation temporaire d'usufruit affectée à la Fondation Ginette d'une durée de 37 mois à compter du 15 décembre 2019 estimée à 237 000 € ;
- Une donation temporaire d'usufruit affectée au Lycée Saint-Louis de Gonzague Franklin d'une durée de 10 ans à compter du 15 novembre 2018 estimée à 23 000 € ;
- Une donation temporaire d'usufruit affectée à la Fondation de Montcheuil Jeunesse d'une durée de 4 ans et 1 mois à compter du 31 décembre 2018 estimée à 25 000 € ;
- Une donation temporaire d'usufruit affectée à la Fondation de Montcheuil pour une durée de 4 ans à compter du 1 juillet 2021 et pour un montant estimé à 124 200 € ;
- Une donation temporaire d'usufruit affectée à la Fondation de Montcheuil pour une durée de 5 ans à compter du 21 décembre 2022 et pour un montant estimé à 65 000 €.

## **6.6 Contributions volontaires en nature**

Pour réaliser son activité, la Fondation, bénéficie du soutien de bénévoles mobilisés dans ses instances. Ces concours bénévoles ne relèvent pas d'un caractère significatif à la compréhension de l'activité de la fondation. La Fondation n'a pas mis en place un dispositif de recensement et de valorisation de ceux-ci.

La Fondation ne bénéficie pas d'autres contributions volontaires en nature.





## 6.7 Impact des fondations sous égide

	Fondation de Montcheuil	FSE	Ecritures d'agrégation	TOTAL
Ventes de prestations	1 449 899	-		1 449 899
Ressources liées à la générosité du public	1 779 203	1 346 142		3 125 345
Contributions financières	680 046	130 471	-	810 517
Utilisation des fonds dédiés	445 349	308 168		753 517
Reprise du résultat des FSE	-		105 114	105 114
Autres produits	117 340	24 921	- 80 771	61 490
<b>Total des Produits d'exploitation</b>	<b>4 471 839</b>	<b>1 809 702</b>	<b>24 343</b>	<b>6 305 883</b>
Autres achats et charges externes	483 031	234 922		717 953
Masse salariale	451 157	-		451 157
Aides financières	3 281 000	1 303 609		4 584 609
Dotation aux amortissements et provisions	594 020	187		594 207
Reports en fonds dédiés	627			627
Reports du résultat des FSE			343 866	343 866
Autres charges	4 202	84 377	- 80 771	7 808
<b>Total des Charges d'exploitation</b>	<b>4 814 039</b>	<b>1 623 095</b>	<b>263 095</b>	<b>6 700 227</b>
<b>Retraitement des écritures internes</b>				
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>- 342 200</b>	<b>186 607</b>	<b>- 238 752</b>	<b>- 394 345</b>
Produits financiers	1 019 769	51 085		1 070 854
Charges financières	40 559	-		40 559
<b>Résultat financier</b>	<b>979 209</b>	<b>51 085</b>		<b>1 030 295</b>
Produits exceptionnels	74 937	1 060		75 997
Charges exceptionnelles	16 312	-		16 312
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>58 625</b>	<b>1 060</b>		<b>59 684</b>
<b>Excédent ou déficit</b>	<b>695 634</b>	<b>238 753</b>	<b>- 238 752</b>	<b>695 634</b>

## **7 Compte de résultat par origine et par destination (CROD) et compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)**

La fondation fait appel public à la générosité au regard de l'article 3 de la loi du 7 août 1991.

Les règles d'élaboration du compte d'emploi des ressources et du compte de résultat par origine et par destination ont fait l'objet de décision en conseil d'administration et sont présentées ci-après.

### **7.1 Règles d'élaboration**

#### **Définition des missions sociales**

Conformément à ses statuts, les missions sociales de la Fondation de Montcheuil, sont de soutenir l'activité d'organismes agissant dans les domaines d'intervention de la fondation :

- La formation et la recherche en philosophie, théologie et leurs disciplines liées ainsi que leur diffusion ;
- La formation des jeunes et en particulier la formation des jeunes défavorisés ;
- L'accompagnement en fin de vie des personnes ayant travaillé dans les domaines des sciences religieuses

#### **Ressources issues de la générosité du public et autres ressources**

Les ressources financières issues de la générosité publique se composent de :

- Dons manuels, legs, donations et assurances vies et mécénat ;
- Autres produits liés à la générosité du public : produits de gestion (loyers) et de cession des immobilisations issues de la générosité publique (legs ou donations), produits financiers (pour les fondations sous égide).

Les ressources hors générosité publique sont toutes les autres ressources de la fondation. Elles se composent notamment à ce jour :

- Des revenus de la dotation (loyers et produits financiers) ;
- De contributions financières ;
- D'autres produits.

#### **Affectation des charges aux rubriques du compte d'emploi des ressources**

Les charges sont présentées par destination selon trois rubriques :

- Missions sociales,
- Frais de recherche de fonds,
- Frais de fonctionnement.



Par principe, les coûts affectés aux missions sociales représentent l'ensemble des coûts directs et indirects qui disparaîtrait si la mission sociale n'était pas réalisée.

Les coûts sont affectables aux rubriques dès leur comptabilisation. Ils recouvrent :

- Pour les missions sociales : aides financières accordées au cours de l'exercice, conformément aux objets statutaires de la fondation ;
- Pour les frais de recherche de fonds : coûts directs des opérations d'appel à la générosité, de gestion des dons, des libéralités et du patrimoine issu de celles-ci et de recherche de fonds privés. Ce poste comprend notamment les frais liés au logiciel de gestion des dons, les charges de personnel liées à la gestion des dons, des legs, des campagnes et des donateurs ainsi que les frais de gestion des legs en cours.
- Pour les frais de fonctionnement : frais directs liés à la gestion du patrimoine immobilier et financier de la fondation et de l'ensemble des autres coûts.

### **Financement des emplois par les ressources issues de la générosité du public**

Les ressources sont utilisées de la façon suivante :

- Les ressources fléchées par les financeurs et donateurs (contributions financières et ressources issues de la générosité du public) financent les projets pour lesquels elles ont été octroyées, et pour certains projets spécifiques après déduction d'une quote-part de frais de gestion.
- Les ressources issues de la générosité du public non fléchées sont ensuite consommées en priorité. Elles sont affectées aux missions sociales, aux frais de gestion (pour la quote-part déduite à cet effet et pour les frais de gestion des fondations sous égide) et aux frais de recherche de fonds (pour les fondations sous égide).
- La part de générosité publique non consommée des fondations sous égide donne lieu à la comptabilisation d'un fonds dédié en fin d'exercice conformément au règlement ANC n°2018-06.
- Les autres ressources, notamment les revenus de la dotation, permettent de couvrir la part des missions sociales restant à financer après l'utilisation de la générosité publique et de financer les investissements, le fonctionnement et les frais d'appel de fonds de la fondation.

Ainsi, les produits issus de la générosité publique de la Fondation de Montcheuil (hors fondations sous égide) sont structurellement consommés au cours de l'exercice ou donnent lieu à la comptabilisation de fonds dédiés (pour les dons fléchés).



**7.2** *Compte de résultat par origine et par destination*

**7.3**

A. PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>				
<b>1. Produits liés à la générosité du public</b>	<b>3 282 082</b>	<b>3 282 082</b>	<b>4 515 581</b>	<b>4 515 581</b>
Cotisations sans contrepartie				
Dons, Legs et Mécénat				
Dons manuels	2 847 795	2 847 795	2 875 176	2 875 176
Mécénat	0	0	0	0
Legs, Donations et assurances vies	277 550	277 550	1 531 038	1 531 038
Autres produits liés à la générosité du public	156 737	156 737	109 367	109 367
<b>2. Produits non liés à la générosité du public</b>	<b>3 116 061</b>	<b>0</b>	<b>3 522 785</b>	<b>0</b>
Cotisations avec contrepartie				
Parrainage d'entreprise				
Contributions financières sans contre partie	810 517	0	1 554 142	0
Autres produits non liés à la générosité du public	2 305 544	0	1 968 643	0
<b>3. Subventions et autres concours publics</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Reprises sur provisions et dépréciations</b>	<b>195 958</b>	<b>0</b>	<b>13 000</b>	<b>0</b>
<b>5. Utilisation de fonds dédiés antérieurs</b>	<b>858 630</b>	<b>858 630</b>	<b>341 834</b>	<b>341 834</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7 452 735</b>	<b>4 140 712</b>	<b>8 393 202</b>	<b>4 857 415</b>
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
<b>1. Missions sociales</b>	<b>4 584 609</b>	<b>3 468 398</b>	<b>5 660 879</b>	<b>3 759 464</b>
Réalisées en France				
Actions réalisées par l'organisme	0	0	0	0
Versement à d'autres organismes	4 468 609	3 352 398	5 634 879	3 733 464
Réalisées à l'étranger				
Actions réalisées par l'organisme	0	0	0	0
Versement à d'autres organismes	116 000	116 000	26 000	26 000
<b>2. Frais de recherche de fonds</b>	<b>483 131</b>	<b>196 138</b>	<b>422 892</b>	<b>174 014</b>
Frais d'appel à la générosité du public	483 131	196 138	422 892	174 014
Frais de recherche d'autres ressources	0	0	0	0
<b>3. Frais de Fonctionnement</b>	<b>1 344 865</b>	<b>131 683</b>	<b>1 372 274</b>	<b>130 515</b>
Frais directs de gestion du patrimoine de la Fondation	1 007 780		887 553	
Autres frais de fonctionnement	337 085	131 683	484 721	130 515
<b>4. Dotation aux provisions et dépréciations</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Impôts sur les bénéfices</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6. Reports en fonds dédiés de l'exercice</b>	<b>344 493</b>	<b>344 493</b>	<b>2 264 556</b>	<b>963 121</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6 757 101</b>	<b>4 140 712</b>	<b>9 720 605</b>	<b>5 027 113</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>695 634</b>	<b>0</b>	<b>-1 327 403</b>	<b>-169 699</b>



B. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>				
1. Contributions volontaires liées à la générosité du public				
Bénévolat				
Prestations en nature	5 000,00	5 000,00		
Dons en nature				
2. Contributions volontaires non liées à la générosité du public				
3. Concours publics en nature				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>TOTAL</b>	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
1. Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
2. Contributions volontaires à la recherche de fonds				
3. Contributions volontaires au Fonctionnement	5 000,00	5 000,00		
<b>TOTAL</b>	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## 7.4 Compte d'emploi des ressources

EMPLOIS PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>1. Missions sociales</b>	<b>3 468 398</b>	<b>3 759 464</b>	Ressources de l'exercice		
Réalisées en France			<b>1. Ressources liées à la générosité du public</b>	<b>3 282 082</b>	<b>4 515 581</b>
Actions réalisées par l'organisme	0	0	Cotisations sans contrepartie	0	0
Versement à d'autres organisations	3 352 398	3 733 464	Dons, legs et mécénats		
Réalisées à l'étranger			Dons manuels	2 847 795	2 875 176
Actions réalisées par l'organisme			Legs, donations et assurance-vie	0	0
Versement à d'autres organisations	116 000	26 000	Mécénats	277 550	1 531 038
<b>2. Frais de recherche de fonds</b>	<b>196 138</b>	<b>174 014</b>	Autres ressources liées à la générosité du public	156 737	109 367
Frais d'appel à la générosité du public	196 138	174 014			
Frais de recherche d'autres ressources	0	0			
<b>3. Frais de fonctionnement</b>	<b>131 683</b>	<b>130 515</b>			
Frais directs de gestion du patrimoine de la Fondation	0	0			
Autres frais de fonctionnement	131 683	130 515			
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>3 796 219</b>	<b>4 063 992</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>3 282 082</b>	<b>4 515 581</b>
Dotations aux amortissements et dépréciations	0	0	Reprise sur provisions et dépréciations	0	0
Report en fonds dédiés de l'exercice	344 493	963 121	Utilisations de fonds dédiés antérieurs	858 630	341 834
<b>EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>			<b>DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>	<b>0</b>	<b>169 699</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4 140 712</b>	<b>5 027 113</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4 140 712</b>	<b>5 027 113</b>
			<b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE</b>	<b>0</b>	<b>169 699</b>
			Excédent ou insuffisance de la générosité du public	0	-169 699
			Investissements ou désinvestissement nets liés à la générosité du public	0	0
			DAP immo financées par la GP		
			<b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
1. Contributions volontaires aux missions sociales			Ressources de l'exercice		
Réalisées en France			1. Contributions volontaires liées à la générosité du public		
Réalisées à l'étranger			Bénévolat		
2. Contributions volontaires à la recherche de fonds			Prestations en nature	5000	
3. Contributions volontaires au fonctionnement	5000		Dons en nature		
<b>TOTAL</b>	<b>5000</b>		<b>TOTAL</b>	<b>5000</b>	

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	EXERCICE N	EXERCICE N-1
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	5 509 969	4 888 682
Utilisation	- 858 630	- 341 834
Report	344 493	963 121
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	4 995 832	5 509 969