



45, rue Kléber
92300 LEVALLOIS PERRET

Fondation des Monastères

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Fondation des Monastères

Fondation reconnue d'utilité publique par décret du 21 août 1974

Siège social : 14 rue Brunel 75017 Paris

SIREN : 784 579 419

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Au conseil d'administration de la Fondation des Monastères,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation des Monastères relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application des règlements ANC n°2022-06 et ANC 2023-03 exposées au paragraphe « 1.2.2. Référentiel comptable – Changement de méthode comptable » en page 6 de l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

Nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du CROD et du CER font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement ANC n°2018-06 modifié par le règlement ANC n°2020-08 et ont été correctement appliqués.

Nous nous sommes également assurés de la présentation d'ensemble des comptes annuels.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité 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 des Monastères.

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion 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.

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars SA

Levallois-Perret, le 13 mai 2026

Jérôme Eustache

Associé

Comptes annuels

En Euros

FONDATION DES MONASTERES

14, Rue Brunel
75017 PARIS

Exercice clos le : 31 décembre 2025

Sarl GERECO
2, rue de Phalsbourg

75017 PARIS

Tél. 01 47 66 58 20

Fax. 01 47 66 56 93

SOMMAIRE

Bilan et compte de résultat

Bilan actif	1
Bilan passif	2
Compte de résultat	3
Compte de résultat - suite -	4

Annexe

Dispositions générales	5 et 6
Règles et méthodes comptables	6 et 7
Note sur les comptes de bilan actif	8 à 10
Note sur les comptes de bilan passif	11 à 14
Note sur le compte de résultat	15
Engagements hors bilan	16
Autres informations	17
Compte de résultat par origine et destination et compte d'emploi des ressources	18 à 22

FONDATION DES MONASTERES

Exercice clos le : 31 Décembre 2025

BILAN ACTIF

	31/12/2025			31/12/2024
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Frais d'établissement				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit	1 999 700	479 914	1 519 786	1 467 006
Concession, brevts, licences, solutions informatiques, drts & val. similaires	76 446	76 446	-	-
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	547		547	547
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	4 214 262		4 214 262	4 049 762
Constructions	9 797 368	2 862 504	6 934 864	6 317 641
Installations techniques, matériel et outillage industriels	226 601	184 503	42 098	17 054
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	2 361		2 361	685 795
Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés	14 248 314	11 000	14 237 314	14 508 574
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 202 035		1 202 035	1 077 047
Autres immobilisations financières	498		498	498
Total I de l'actif immobilisé	31 768 132	3 614 368	28 153 764	28 123 923
ACTIF CIRCULANT				
Stock et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations	19 858 821		19 858 821	19 390 561
Autres	1 203		1 203	55 247
Charges constatées d'avance	34 627		34 627	71 490
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	53 475 334	735 256	52 740 078	48 642 716
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	4 558 200		4 558 200	10 984 936
Total II	77 928 184	735 256	77 192 928	79 144 950
Comptes de Régularisation				
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	109 696 316	4 349 623	105 346 692	107 268 872
Engagements reçus			1 142 786	482 968

0

BILAN PASSIF

	31/12/2025	31/12/2024
	Net	Net
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Valeur patrimoine intégré		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	850 000	850 000
Fonds propres complémentaires	1 269 060	1 269 060
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
- Réserve statutaires ou contractuelles	2 859 110	2 859 110
- Réserves pour projet de l'entité		
- Autres	2 158 923	1 960 152
Report à nouveau	28 607 066	26 818 124
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	4 899 081	1 987 712
Situation nette (sous total)	30 845 078	35 744 158
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total 1	30 845 078	35 744 158
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	31 961 179	32 377 379
Fonds dédiés	35 125 945	33 586 767
Total 2	67 087 123	65 964 146
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total 3		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	970 000	970 000
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	42 444	25 231
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	122 628	117 995
Dettes des legs ou donations	3 122 711	1 897 932
Dettes fiscales et sociales	157 908	136 904
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 995 132	2 409 196
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	3 669	3 310
Total 4	7 414 491	5 560 568
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	105 346 692	107 268 872
Engagements donnés	1 010 000	1 010 000

FONDATION DES MONASTERES

Exercice clos le : 31 Décembre 2025

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2025	31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de marchandises		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	22 641	21 434
Parrainages		
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits nets partiels sur opérations à long terme		
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 et legs		
Dons manuels	26 867 163	21 458 633
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie	9 066 534	16 918 615
Contributions financières	-	-
Reprises sur provisions	-	7 800
Utilisation des fonds dédiés	3 614 972	10 898 842
Autres produits	606 884	413 839
Total I	40 178 194	49 719 163
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 838 571	1 525 563
Aides financières	38 102 107	44 538 625
Impôts, taxes et versements assimilés	74 008	64 224
Salaires et traitements	600 328	569 639
Charges sociales	245 685	221 092
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	401 389	323 164
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
- Engagements		
Reports en fonds dédiés	5 154 150	7 988 696
Autres charges	286 911	243 651
Total II	46 703 147	55 474 653
RESULTAT D'EXPLOITATION	- 6 524 953	- 5 755 490
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfices attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
De participations	295 801	853 266
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	3 161	3 069
Autres intérêts et produits assimilés	397 628	533 109
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges	145 171	194 331
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 101 991	6 753 878
Total III	1 943 751	8 337 653
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions	71 059	290 371
Intérêts et charges assimilées	92 903	95 097
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	153 916	208 982
Autres charges financières		
Total IV	317 878	594 450
RESULTAT FINANCIER (III-IV)	1 625 873	7 743 203
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)	- 4 899 081	1 987 712

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2025	31/12/2024
	Net	Net
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	-	-
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et trabsfert de charges		
Total V	-	-
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	-	-
Sur opérations en capital	-	-
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Total VI	-	-
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-	-
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I+III+V)	42 121 945	58 056 816
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	47 021 026	56 069 103
EXCEDENT OU DEFICIT	- 4 899 081	1 987 712

	31/12/2025	31/12/2024
	Net	Net
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	49 208	57 212
TOTAL	49 208	57 212
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	49 208	57 212
TOTAL	49 208	57 212

FONDATION DES MONASTERES

Siège social : 14, Rue Brunel
75017 PARIS

ANNEXE DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2025

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025.

Le total de bilan est de 105 346 692 euros.

Le compte de résultat fait apparaître un déficit de 4 899 081 euros.

1. DISPOSITIONS GENERALES**1.1. PRESENTATION DE L'ENTITE****1.1.1. Identité, organisation**

Créée en 1969 la Fondation des Monastères est reconnue d'utilité publique, par décret du 21 août 1974, ce qui lui permet de recevoir tous les dons et legs en franchise totale de droits de mutation et de faire bénéficier les donateurs d'avantages fiscaux.

Selon l'article 1^{er} de ses statuts, la Fondation « a pour but d'apporter son concours charitable aux membres des collectivités religieuses de toutes confessions chrétiennes se trouvant en difficulté financière ou autre, en vue de les aider notamment à se couvrir contre les risques sociaux et de contribuer à la conservation du patrimoine culturel ou artistique des monastères ».

La mission de la Fondation est donc d'aider les communautés religieuses, catholiques, orthodoxes, protestantes, ces communautés doivent être reconnues par leur hiérarchie.

Le soutien aux communautés revêt diverses formes :

- recueillir des dons et legs pour les affecter prioritairement aux besoins de communautés religieuses et ceci, selon les intentions des donateurs quand elles existent,
- permettre la solidarité entre les différentes communautés. Une quote-part des dons et legs affectés permet d'alimenter un fonds de solidarité destiné à répondre aux communautés les plus nécessiteuses,
- conseiller les communautés dans leurs démarches administratives, juridiques et fiscales.

Pour réaliser sa mission la Fondation s'appuie sur une équipe d'une dizaine de personnes dont la directrice secondée par un directeur adjoint, supervise les départements legs, dons et secours, CRM marketing, communication, comptabilité et ressources humaines.

Les ressources propres de la Fondation sont exclusivement issues de la générosité du public (particuliers, entreprises, communautés).

1.1.2. Faits caractéristiques de l'exercice

L'invasion de l'Ukraine par la Russie au cours du 1^{er} trimestre 2022, n'a pas eu d'impact sur les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2025, de la Fondation des Monastères.

1.1.3. Evènements post clôture

Néant

1.2. REGLES ET METHODES COMPTABLES**1.2.1. Conventions générales**

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,

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

1.2.2. Référentiel comptable

La Fondation a arrêté ses comptes en respectant les prescriptions des règlements 2022-06 et 2023-03 du Plan comptable général et les prescriptions du règlement 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif modifié par le règlement ANC 2020-08.

Changement de méthode comptable

Changement de méthode lié à l'application de la nouvelle réglementation comptable
À compter du 1^{er} janvier 2025, l'application pour la première fois des règlements ANC 2023-03 et ANC 2022-06 abrogeant le règlement ANC 2014-03 entraîne des changements de comptabilisation et de présentation. Les principaux changements opérés sont les suivants :

Changement de comptabilisation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- En termes de résultats exceptionnels :
 - o Les opérations de cession /sortie d'immobilisations figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation (ou dans le résultat financier s'il s'agit d'immobilisations financières) ;
 - o Les quotes-parts de subventions d'investissement virés au compte de résultat figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation ;
 - o Le périmètre du résultat exceptionnel est réduit aux événements majeurs et significatifs (les autres événements étant désormais traduits dans le résultat d'exploitation)
- Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation et le résultat financier :
 - o Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature
 - o Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congé de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel.

Changement de présentation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Présentation du compte de résultat :
 - o Le résultat exceptionnel est synthétisé sur deux lignes « charges et produits exceptionnels » dans le compte de résultat ;
 - o Les transferts de charges N-1 ont été regroupés dans la colonne N-1 sur la ligne « reprise par amortissement dépréciations et provisions »
- Présentation du bilan :
 - o Les frais d'établissement sont présentés dans un total séparé de l'actif (et non dans le total des immobilisations) ;
 - o Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances ;
 - o Les avances et acomptes sont regroupées dans les immobilisations en cours (corporelles ou incorporelles),

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnés dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

1.2.3. Durée et périmètre de l'exercice comptable

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1^{er} janvier 2025 au 31 décembre 2025.

1.2.4. Fond de Solidarité

Le fond de solidarité qui a été déterminé sur une antériorité de 5 ans, soit depuis la clôture des comptes au 31/12/2021, laisse apparaître un solde de versement de secours cumulé très largement supérieur à la quote-part de générosité prélevée par la Fondation des Monastères sur les dons et legs reçus et affectés.

1.3. NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

1.3.1. Immobilisations incorporelles et corporelles

Immobilisations incorporelles et corporelles	01/01/2025	Acquisitions	Cessions	31/12/2025
Immobilisations DTU	1 861 822	383 900	246 022	1 999 700
Autres immobilisations incorporelles	547			547
Logiciels	76 446			76 446
Terrains	4 049 762	164 500		4 214 262
Constructions	8 794 137	1 003 231		9 797 368
Autres immobilisations corporelles	186 177	40 425		226 602
Immobilisations corporelles en cours	685 794	32 527	715 960	2 361
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	14 788 924	4 203 545	4 744 155	14 248 314
Total	30 443 609	5 828 128	5 706 137	30 565 599

Amortissements et provisions	01/01/2025	Dotations	Reprises	31/12/2025
Immobilisations DTU	394 816	331 120	246 022	479 914
Logiciels	76 446	0		76 446
Constructions	2 476 496	386 008		2 862 504
Autres immobilisations corporelles	169 123	15 380		184 503
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	280 350	0	269 350	11 000
Total	3 397 231	732 508	515 372	3 614 368

1.3.1.1. Evaluation

Conformément aux dispositions du règlement n° 2014-03 abrogé par le règlement ANC 2022-06 relatives à la définition, à l'amortissement et la dépréciation des actifs et à la comptabilisation et l'évaluation des actifs, les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition :

- prix d'achat y compris les droits de douane taxes non récupérables après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement,
- de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et un état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction.

Par exception, les « biens reçus par legs destinés à être cédés » ont été valorisés :

- à leur prix de cession quand ils ont été cédés au cours de l'exercice,
- à la valeur figurant dans la décision d'acceptation du legs par le Bureau et/ou le Conseil d'administration dans les autres cas.

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.

FONDATION DES MONASTERES**Exercice clos le 31 décembre 2025****1.3.1.2. Durée d'amortissement des immobilisations**

Logiciel : 33,33 %
 Mobilier, matériel bureau, matériel informatique : 20 à 33,33 %
 Agencements : 33,33 %

Constructions décomposées :

Structure : 2 %
 Façade étanchéité : 5 %
 Installations générales : 6,67 %
 Agencements : 10 %

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire.

1.3.2. Donations temporaires d'usufruit (DTU)

	1	2	3	4	5	6	7	8
Nature de l'actif	Portefeuille titres	Portefeuille titres	Immeuble	Immeuble	Portefeuille titres	Portefeuille titres	Immeuble	Portefeuille titres
Date signature	16.12. 2025	16.10. 2024	12.05. 2021	05.12. 2025	25.06. 2021	27.07. 2022	16.07. 2025	16.05.2023
Durée de la DTU	3 ans à compter du 01.01.26	4 ans	5 ans	15 ans à compter du 01.01.26	5 ans	10 ans à compter du 01.01. 2023	5 ans	10 ans à compter du 16.05.2023
Valeur vénale	51 000	480 000	108 198	119 000	65 800	70 000	0	1 000 000

Le total de la valeur vénale des DTU s'élève à 1 999 700 €.

La valeur vénale a été déterminée :

- Pour les DTU nés depuis 2020 selon le montant des produits à recevoir tel que figurant dans la délibération d'acceptation de la DTU par la Fondation.

1.3.3. Immobilisations financières

Prêts au 01.01.2025	Prêts accordés en 2025	Remboursements obtenus en 2025	Prêts Au 31.12.2025	à -1an	Entre 1 an et 5 ans
1 074 600	500 000	(376 200)	1 198 400	316 200	882 200

Intérêts sur prêts à recevoir : 3 635

1.3.4. Créances**1.3.4.1. Etat des créances**

La totalité des créances est à moins d'un an.

1.3.4.2. Produits à recevoir

don à recevoir	54 106
Impôts et taxes	1 520
Intérêts à recevoir	45 720
loyers à encaisser	54 942
TOTAL	156 288

1.3.4.3. Charges constatées d'avance

Assurance	8 062
Divers	690
Communication	16 568
Fournitures administratives	1 971
Entretien	3 944
Charges copropriété	1 663
Location	1 728
TOTAL	34 627

1.3.5. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées au 31 Décembre selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré.

- Plus-value nette latente sur titres appartenant à la Fondation des Monastères : 4 036 483 €
- Plus-value nette latente sur titres gérés pour le compte des Communautés : 3 458 924 €
- Les moins-values sur titres appartenant à la fondation s'élèvent à 552 939 € et ont été intégralement provisionnées dans les comptes au 31 Décembre 2025
- Les moins-values sur les titres gérés pour le compte des Communautés s'élèvent à 182 316 € et ont été intégralement provisionnées dans les comptes au 31 Décembre 2025

La provision relative aux titres gérés pour le compte des communautés n'impacte pas le résultat de la Fondation des Monastères car elle est constatée au passif du bilan au débit de la rubrique " Fonds dédiés ".

1.4. NOTES SUR LE BILAN DU PASSIF**1.4.1. Fonds propres****1.4.1.1. Affectation du résultat**

Conformément à la décision du Conseil d'administration du 16 mai 2025 ayant approuvé les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024, l'excédent de l'exercice 2024 d'un montant de 1.987.712 € est affecté en compte « Report à nouveau » à 90% et 10% en réserves :

La décomposition des fonds propres et leur variation par rapport à l'exercice précédent sont indiquées dans le tableau de variation des fonds propres ci-après.

1.4.1.2. Tableau de variation des fonds propres**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES**

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	2 119 060				2 119 060
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	4 819 261	198 771			5 018 033
Report à nouveau	26 818 124	1 788 941			28 607 066
Excédent ou déficit de l'exercice	1 987 712	-1 987 712	-4 899 081		-4 899 081
Situation nette	35 744 158				30 845 078
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	35 744 158				30 845 078

On notera que l'intégralité des fonds propres de la Fondation est issue de la générosité du public.

FONDATION DES MONASTERES**Exercice clos le 31 décembre 2025****1.4.1.3. Fonds propres sans droit de reprise**

Ils se décomposent en :

- Fonds propres statutaires	850 000
- Fonds propres complémentaires	1 269 060
TOTAL	2 119 060

- Les fonds propres statutaires correspondent à la dotation non consommable et sont constitutifs de titres de SCPI et de foncières cotées figurant dans les valeurs mobilières de placement (conseil administration du 16 mai 2019).

La valorisation de ces valeurs mobilières de placement est la suivante au 31 décembre 2025 :

- Valeur comptable (coût historique)	1 407 689
- Valeur vénale (cours de bourse)	1 126 002

- Les fonds propres complémentaires sont constitutifs d'une partie d'un portefeuille titre identifié, géré par le banquier historique de la Fondation et figurant dans les valeurs mobilières de placement.

La valeur globale de ce portefeuille titre est la suivante au 31 décembre 2025 :

- Valeur comptable (coût historique)	4 774 130
- Valeur vénale (cours de bourse)	5 306 588

1.4.2. Fonds reportés et fonds dédiés**1.4.2.1. Fonds reportés**

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variation de l'exercice			Solde à la clôture de l'exercice Montant global
		Augmentation	Diminution	Amortissement (net)	
Dons, legs, donations	30 910 373	9 904 752	-10 373 732		30 441 393
DTU (montant net)	1 467 006	383 900	-246 022	85 098	1 519 786
Total	32 377 379	10 288 652	-10 619 754	85 098	31 961 179

FONDATION DES MONASTERES**Exercice clos le 31 décembre 2025****1.4.2.2. Fonds dédiés**

	Au 1 ^{er} janvier 2025	Au 31 décembre 2025
Valeur brute	33 835 362	35 308 261
Provision	- 248 595	- 182 316
Valeur nette	33 586 767	35 125 945

La provision est relative à la dépréciation des titres de placement qui représentent l'actif sous-jacent de ces fonds dédiés (cf. 1.3.5.).

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DÉDIÉS

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
	Montant global		Montant global	dont remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public : Besoins généraux des communautés dans le cadre de notre mission (montant brut)	33 586 767	5 154 150	-3 614 972			35 125 945	
TOTAL	33 586 767	5 154 150	-3 614 972			35 125 945	

Pour rappel, les fonds dédiés sont représentatifs de montants affectés à des communautés religieuses identifiées pour lesquels ces dernières n'ont pas encore sollicité le reversement.

1.4.3. Etat des échéances des dettes à la clôture**1.4.3.1. Emprunt auprès des établissements de crédit :**

	- 1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunt immeuble de rapport	-	970 000	-

1.4.3.2. Etat des autres dettes :

La totalité des autres dettes est à moins d'un an à l'exception des legs en cours dont la durée peut excéder un an.

1.4.4. Charges à payer incluses dans les postes de dettes**1.4.4.1. Fournisseurs - factures non parvenues**

Honoraires	108 840
Communication	1 800
Marketing	900
Fournitures et consommables	388
Affranchissements	10 700
TOTAL	122 628

1.4.4.2. Dettes fiscales et sociales - charges à payer

Provision pour congés à payer et charges correspondantes	59 994
TOTAL	59 994

1.4.4.3. Autres dettes

Secours aux communautés 2023 et 2024	922 380
Secours aux communautés 2025	1 697 000
Prêt 2025	100 000
Parrainages 2025	152 230
Droits de garde, frais de gestion à payer et autres	96 478
Chèques rejetés	11 600
Credofunding	15 444
TOTAL	2 995 132

1.4.4.4. Produits constatés d'avance

Abonnements 2026	3 669
TOTAL	3 669

1.5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**1.5.1. Legs, donations et assurances-vie**

Ce poste, conformément au règlement ANC 2018-06, est le reflet de la compensation des comptes de produits et charges ci-dessous

Charges		Produits	
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	4 274 155	Assurances-vie	144 157
Reports en fonds reportés	9 904 752	Legs ou donation	8 319 423
Dotation aux dépréciation d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0	Prix cession des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	4 241 780
Dévolution transmises	103 000	Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	10 373 732
		Reprise des dotations aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	269 350
TOTAL	14 281 907	TOTAL	23 348 422
		Solde net legs, donations, assurances-vie	9 066 534

1.5.2. Aides financières

Cette rubrique regroupe les postes ci-après.

	2025	2024
Aides financières octroyées (Secours versés aux communautés)	8 308 150	5 500 400
Quotes-parts de générosité reversées	29 793 957	39 038 225
TOTAL	38 102 107	44 538 625

2. ENGAGEMENTS HORS BILAN

2.1. ENGAGEMENTS DONNES SUR PRET A ATTRIBUER	0 €
2.2. ENGAGEMENTS DONNES SUR PARRAINAGE A EFFECTUER	40 000 €
2.3. ENGAGEMENTS DONNES EN MATIERE DE SECOURS	0 €
2.4. ENGAGEMENTS EN MATIERE DE PENSION ET D'INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE DU PERSONNEL	26 535 €

La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits au terme).

Cette méthode est définie par la norme comptable IAS 19 révisée (norme européenne). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de dette actuarielle.
Hypothèses retenues : Taux d'actualisation : 3,6 %

Turn over :

- ✓ cadres : faible
- ✓ employés : faible

Les tables de mortalité retenues par catégorie sont les suivantes :

- ✓ cadres : INSEE 2022
- ✓ employés : INSEE 2022

Les taux retenus pour la ventilation des départs à la retraite sont les suivants :

- ✓ Départ volontaire (Départ à l'initiative du salarié) : 100 %
- ✓ Mise à la retraite par l'employeur : 0%

L'âge de départ à la retraite retenu est le suivant :

- ✓ cadres : Age fixe pour la catégorie = 65 ans.
- ✓ employés : Age fixe pour la catégorie = 65 ans.

2.5. ENGAGEMENTS DONNES EN MATIERE D'EMPRUNT BANCAIRE :

- ✓ Emprunt immobilier in fine (05/11/2028) auprès du Crédit Immobilier : 970 000 euros garanti par un privilège de prêteur de deniers sur bien immobilier financé et nantissement de la somme de 679 000 euros placée sur compte à terme rémunéré.
Solde de l'emprunt au 31/12/2025 : 970 000 euros.

**2.6. ENGAGEMENTS RECUS SUR LEGS ET DONATIONS NON ENCORE ACCEPTEES PAR LE
CONSEIL D'ADMINISTRATION A LA DATE DE CLOTURE :**

Le montant de ces engagements reçus s'élève à 1 142 786 euros.

La totalité de ces legs et donations est affectée à des communautés religieuses.

3. AUTRES INFORMATIONS**3.1. REGIME FISCAL**

La Fondation des Monastères est une fondation reconnue d'utilité publique remplissant les critères de non lucrativité. A ce titre, elle est exonérée :

- d'impôt sur les sociétés y compris sur les revenus qu'elle tire de son patrimoine
- de cotisation économique territoriale

3.2. EFFECTIF

Répartition des effectifs par catégorie	
	Effectif moyen employé durant l'exercice
Ouvriers	
Employés, techniciens, agents de maîtrise	3
Cadres et ingénieurs	7
Total	10

3.3. HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COMPTES

Honoraires des commissaires aux comptes	
	MAZARS
Honoraires afférents à la certification des comptes (TTC)	31 440
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes (TTC)	
Total	31 440

3.4. REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Les membres du Bureau ainsi que les administrateurs de la Fondation des Monastères sont tous bénévoles et à ce titre ne perçoivent aucune rémunération.

4. COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION / COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC

cf. page suivante

FONDATION DES MONASTERES

Exercice clos le 31 décembre 2025

4.1. COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	26 867 163	26 867 163	21 458 633	21 458 633
- Legs, donations et assurances-vie	9 066 534	9 066 534	16 918 615	16 918 615
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	2 428 105	2 428 105	8 586 395	8 586 395
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public				
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS				
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	145 171	145 171	194 331	194 331
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDES ANTERIEURS	3 614 972	3 614 972	10 898 842	10 898 842
TOTAL	42 121 945	42 121 945	58 056 816	58 056 816
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	381 101	381 101	392 110	392 110
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	35 513 444	35 513 444	42 209 118	42 209 118
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	2 894 359	2 894 359	2 711 733	2 711 733
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	1 137 748	1 137 748	966 481	966 481
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 940 224	1 940 224	1 800 965	1 800 965
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES				
6 - REPORTS EN FONDS DEDES DE L'EXERCICE	5 154 150	5 154 150	7 988 696	7 988 696
TOTAL	47 021 026	47 021 026	56 069 103	56 069 103
EXCEDENT OU DEFICIT	-4 899 081	-4 899 081	1 987 713	1 987 713

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (SUITE)

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité	TOTAL	Dont générosité
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat	49 208	49 208	57 212	57 212
Prestations en nature				
Dons en nature				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	49 208	49 208	57 212	57 212
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	41 390	41 390	45 646	45 646
Réalisées à l'étranger				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	7 818	7 818	11 566	11 566
TOTAL	49 208	49 208	57 212	57 212

FONDATION DES MONASTERES**Exercice clos le 31 décembre 2025****4.2. COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC****COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (LOI n° 91-772 DU 7 AOÛT 1991)**

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 – MISSIONS SOCIALES			1 – RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
- Actions réalisées par l'organisme	381 101	392 110	1.2 Dons, legs et mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	35 513 444	42 209 118	- Dons manuels	26 867 163	21 458 633
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie	9 066 534	16 918 615
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger	2 004 350	2 711 733	1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	2 428 105	8 586 305
2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	1 137 748	966 481			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 940 224	1 800 965			
TOTAL DES EMPLOIS	41 866 876	48 080 407	TOTAL DES RESSOURCES	38 361 802	46 963 643
4 DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	145 171	194 331
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	5 154 150	7 988 696	3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	3 614 972	10 898 842
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	-4 899 081	1 987 712	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	42 121 945	58 056 816	TOTAL	42 121 945	58 056 816
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	26 852 689	24 864 977
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	-4 899 081	1 987 712
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			(-) Remboursement d'une fraction de capital d'un emprunt au cours de l'exercice au moyen de ressources issues de la générosité du public		
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	21 953 609	26 852 689

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (LOI n° 91-772 DU 7 AOÛT 1991) (SUITE)

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1		EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
Réalisées en France	41 390	45 646	Bénévolat	49 208	57 212
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS			Dons en nature		
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	7 818	11 566			
TOTAL	49 208	57 212	TOTAL	49 208	57 212

FONDATION DES MONASTERES

Exercice clos le 31 décembre 2025

4.3. VENTILATION DES CHARGES POUR ETABLISSEMENT DES CROD/CER

Conseil Administration 22/01/2020

Définition	Charges directes externes	Charges directes internes (salaires, charges sociales, taxe sur salaires)
Missions sociales		
Actions réalisées par la Fondation		
Conseil aux communautés	Honoraires de consultants, VE Frais de conception et d'édition de la Revue des monastères	Directrice (40 %) Directeur adjoint (50 %) Assistante juridique (100 %) Chargée de communication (50 %)
Versements aux collectivités religieuses (France)		
Aides de nature sociale	Versements aux communautés	
Préservation du patrimoine	Versements aux communautés	Responsable dons et secours (70 %)
Aides financières autres	Versements aux communautés Soutien aux organismes intercommunautaires	
Traitement des dons et legs	Versements aux communautés	Responsable dons et secours (30 %) Responsable legs (80 %)
Versements collectivités religieuses (étranger)	Versements aux communautés	----
Frais de recherches de fonds		
Frais d'appel à la générosité du public		
Frais d'appel aux dons	Frais de production des mailings, e-mailing (impression, routage, affranchissements...) Location fichiers, insertions publicitaires... Honoraires conseil	Responsable CRM marketing (50 %) Responsable service dons (10%)
Frais de traitement des dons	Gestion du fichier (frais PNDData) Gestion des reçus fiscaux (édition, affranchissements...)	Responsable CRM marketing (50 %) Poste accueil saisie (100 %) Comptable (20 %) Responsable service dons (80%)
Frais de recherche et traitement libéralités	Promotion des legs (insertions pub., dépliants, mailing spécifique, congrès de notaires...) Frais de gestion des actifs issus générosité Logiciel traitement libéralités Honoraires notaires, avocats, immobilier... Charges/legs : entretien sépulture, messes...	Responsable legs (20 %)
Frais de fonctionnement		
	Autres dépenses de com Frais liés au CA (déplacements...) Honoraires expert-comptable et CAC Assurances Bureautique et Site internet Charges de locaux Autres (non pris en compte par ailleurs)	Chargée de communication (50 %) Directrice (60 %) Directeur adjoint (50 %) Responsable service dons (10%) Comptable (80 %) Ménage (100 %)