



FONDATION JEAN-LEON LE PREVOST

Siège social : 13, Rue Victor Duchamp – 42000 SAINT-ETIENNE
Fondation reconnue d'utilité publique

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 septembre 2024

**RSM Paris**

26, rue Cambacérès

75 008 Paris

France

Tél. : +33 (0) 1 47 63 67 00

Fax : +33 (0) 1 47 63 69 00

www.rsmfrance.fr**FONDATION JEAN-LEON LE PREVOST**

Siège social : 13, Rue Victor Duchamp – 42000 SAINT-ETIENNE

Fondation reconnue d'utilité publique

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 30 septembre 2024

Aux Administrateurs de la FONDATION JEAN-LEON LE PREVOST,

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 JEAN-LEON LE PREVOST relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2024, 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 1er octobre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 financier du Bureau 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 Trésorier.

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.

Fait à Paris, le 20 décembre 2024

Le commissaire aux comptes

RSM Paris

Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Djamel ZAHRI

Associé

BILAN FONDATION JEAN-LEON LE PREVOST AU 30/09/2024

ACTIF	30/09/2024		30/09/2023	
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	6 216	3 959	2 257	3 501
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	6 216	3 959	2 257	3 501
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	49 242 621	12 456 876	36 785 745	37 862 524
Terrains	24 032 137		24 032 137	24 758 389
Agencements et aménagements des terrains	274 377		41 799	48 849
Constructions	14 511 580	6 654 747	7 856 833	8 311 623
Agencements et aménagements des constructions	9 756 281	5 216 738	4 539 543	4 540 343
Installations techniques, matériel et outillage industriels	500 286	352 813	147 473	173 869
Immobilisations corporelles en cours	167 960		167 960	29 451
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	238 948		238 948	495 781
Immobilisations financières	2 000		2 000	2 000
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	2 000		2 000	2 000
Autres				
Total I	49 489 785	12 460 835	37 028 950	38 363 805
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances	2 484 086	20 899	2 463 188	249 179
Créances clients, usagers et comptes rattachés	175 224		175 224	80 595
Créances reçues par legs ou donations	2 308 862	20 899	2 287 964	168 584
Autres	15 745 858	133 181	15 612 677	9 174 196
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	793 394		793 394	252 172
Charges constatées d'avance				1 532
Total II	19 023 339	154 080	18 869 259	9 677 080
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
Total III				
Ecarts de conversion Passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	68 513 124	12 614 915	55 898 209	48 040 885

PASSIF		30/09/2024	30/09/2023
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise		1 452 444	1 452 444
Fonds propres statutaires		1 452 444	1 452 444
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation			
Réserves		44 088 836	44 389 026
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité			
Autres		44 088 836	44 389 026
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice		8 481 304	-300 190
Situation nette (sous total)		54 022 584	45 541 280
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées		62 350	72 997
Total I		54 084 933	45 614 276
FONDS REPORTES ET DEBIES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations		393 713	576 376
Fonds dédiés		278 987	318 151
Total II		672 700	894 527
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Total III			
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		923 347	1 248 706
Emprunts et dettes financières diverses		28 327	23 768
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		56 697	99 246
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Clients créditeurs			
Autres dettes		3 760	3 320
Instruments de trésorerie		128 446	157 042
Produits constatés d'avance			
Total IV		1 140 576	1 532 082
Ecarts de conversion Passif (V)			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		55 898 209	48 040 885

COMPTE DE RESULTAT FONDATION JEAN-LEON LE PREVOST du 01/10/2023 au 30/09/2024

	30/09/2024	30/09/2023		30/09/2024	30/09/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION			PRODUITS FINANCIERS		
Cotisations			De participation		
Ventes de biens et services			D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Ventes de biens	682 057	618 288	Autres intérêts et produits assimilés	176 418	43 943
dont ventes de dons en nature			Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	130 819	
Ventes de prestations de service	682 057	618 288	Différences positives de change	1	
dont parrainages			Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	420 127	148 350
Produits de tiers financeurs	1 048 117	1 522 681	Total III	727 365	192 293
Concours publics et subventions d'exploitation	16 466	11 142	CHARGES FINANCIERES		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible			Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		264 000
Ressources liées à la générosité du public			Intérêts et charges assimilées	5 185	6 745
Dons manuels	453 524	531 605	Différences négatives de change	69	
Mécénats			Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	68 762	52 162
Legs, donations et assurances-vie			Total IV	74 016	322 906
Contributions financières	538 681	864 549	2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	653 349	-130 613
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	19 446	115 386	3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-49 060	-386 631
Utilisations des fonds dédiés	2 602				
Autres produits	39 164	90 181			
Total I	2 012 828	2 420 678	PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Achats de marchandises			Sur opérations de gestion	19 902	94 506
Variation de stock	685		Sur opérations en capital	9 685 946	
Autres achats et charges externes	632 312	636 869	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Aides financières	1 110 278	1 054 216	Total V	9 705 848	94 506
Impôts, taxes et versements assimilés	49 322	90 642	CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Salaires et traitements	260 526	190 718	Sur opérations de gestion	209 471	8 065
Charges sociales	110 516	84 839	Sur opérations en capital	966 012	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	531 048	534 824	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Dotations aux provisions		23 501	Total VI	1 175 484	8 065
Report en fonds dédiés		55 597	4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	8 530 364	86 440
Autres charges	20 550	2 479	Participation des salariés aux résultats (VII)		
Total II	2 715 238	2 676 696	Impôts sur les bénéfices (VIII)		
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-702 409	-256 018	Total des produits (I + III + V)	12 446 041	2 707 477
			Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	3 964 737	3 007 668
			EXCEDENT OU DEFICIT	8 481 304	-300 190

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	69 571	89 768
Prestations en nature		
Bénévolat	404 867	364 762
TOTAL	474 438	454 530
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	69 571	89 768
Prestations en nature		
Personnel bénévole	404 867	364 762
TOTAL	474 438	454 530

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2024, dont le total bilan est de 55 898 209,30 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un profit de 8 481 304,02 €. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/10/2023 au 30/09/2024.

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

DESCRIPTION DE L'ENTITE

La Fondation Jean-Léon Le Prevost a été créée et reconnue d'utilité publique par le décret du Premier Ministre, M. Raymond Barre, du 12 décembre 1979.

La Fondation *Jean-Léon Le Prevost* a pour but : de promouvoir les œuvres sociales entreprises dans l'esprit de Saint Vincent de Paul et de Jean-Léon Le Prevost en faveur des milieux populaires et plus particulièrement :

1) de servir des bourses d'études et d'assurer des moyens de formation à toutes personnes désireuses d'apporter leur collaboration et de consacrer leur activité au service des principes et des œuvres sociales entreprises selon l'esprit de Jean-Léon le Prevost ;

2) de venir en aide aux enfants et adolescents victimes de conditions sociales défavorables à leur formation humaine et chrétienne ;

3) d'assurer les vieux jours des Religieux de Saint Vincent de Paul ayant consacré une partie importante de leur vie, en France et à l'étranger, en faveur des milieux populaires dans les œuvres de Jean-Léon le Prevost.

Elle a son siège social à Saint Etienne, Loire, 13, rue Victor Duchamp.

Les moyens d'action de la Fondation sont :

— La gestion de maisons d'accueil permettant l'accomplissement du but sus-indiqué.

— La formation de jeunes se consacrant à la réalisation de l'objet de la Fondation et le service d'allocations leur permettant de faire les études nécessaires à cette formation.

— La publication de bulletins et de brochures, l'organisation de stages et conférences en vue de faire connaître les œuvres de la Fondation.

— La prise en charge des personnes âgées ayant consacré une partie notable de leur vie aux œuvres sociales dont il est parlé à l'article premier.

I - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. REGLES GENERALES

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au PCG et du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif
Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
 - permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
 - indépendances des exercices.
- et conformément aux règles générales de présentation des comptes annuels.

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

2. REGLES D'ETABLISSEMENT ET DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

2.1 Immobilisations

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à leur coût d'acquisition (coût d'achat et frais accessoires) à la date d'entrée des actifs immobilisés dans le patrimoine de la Fondation. Ces éléments n'ont pas fait l'objet de réévaluation. Les éléments acquis à titre gratuit ou par voie d'échange sont évalués à leur valeur vénale.

L'amortissement a été calculé selon le mode linéaire considéré comme représentatif de l'amortissement économique.

Les autres immobilisations incorporelles, selon leur nature, sont amorties sur une durée de 1 à 3 ans.
Les constructions sont amorties, selon leur nature et qualité, sur une durée allant de 10 à 90 ans.
Les agencements des terrains sont amortis, selon leur nature, sur une durée allant de 10 à 20 ans.
Les agencements, selon leur nature, sont amortis sur une durée allant de 10 ans à 33 ans.
Les matériels et les mobiliers, selon la nature des biens acquis, ont été amortis sur une durée comprise entre 5 et 10 ans.

2.2 Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Les biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés sont comptabilisés dans une rubrique spécifique de l'actif immobilisé selon les modalités suivantes :

- La date d'entrée d'une donation entre vifs : les biens sont comptabilisés soit à la date de la signature de l'acte authentique de donation, soit à la date de transfert de propriété mentionnée dans l'acte si elle est postérieure.
- La date d'entrée d'un legs : les biens sont comptabilisés soit à la date de son acceptation par le Conseil d'administration, soit à la date d'entrée en jouissance ou d'entrée en possession si elles sont postérieures (date de délivrance du legs), soit à la date de levée de la dernière condition suspensive ;
- La valeur d'entrée est leur valeur vénale à la date de l'effet générateur soit leur date d'entrée ;
- La valeur comptable n'est pas amortissable. Un test de dépréciation est réalisé au moins une fois par an jusqu'à leur cession et donne lieu, le cas échéant, à la constitution d'une provision pour dépréciation

2.3 Biens durables destinés à la réalisation de l'objet social

Les immobilisations acquises à la suite de legs et donations de biens utilisés pour l'objet social de la Fondation, sont comptabilisées en apports au Fonds Associatif.

2.4 Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Dans le cadre des legs et donations, les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés sont comptabilisés dans un compte spécifique de créances jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres, représentative de la date de disponibilité effective permettant la cession des titres et/ ou l'utilisation des fonds. Les créances reçues par legs ou donations sont à leur valeur vénale à la date d'effet de la comptabilisation de la libéralité sous-jacente.

2.5 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement reçues sont comptabilisées directement en subventions d'investissement et sont amorties selon le même rythme que les biens auxquels elles se rapportent.

2.6 Fonds dédiés

Les fonds dédiés ont principalement plusieurs origines :

- les legs et donations enregistrés en produits, qui ont été dédiés à un projet particulier par l'auteur de la libéralité,
- les subventions et les contributions versées avec une clause d'affectation particulière et non utilisées en totalité au cours de l'exercice au cours duquel elles ont été reçues,
- les ressources provenant d'un appel à la générosité du public pour une affectation particulière (quête pour la colonie, pour le séminaire, ...).
- les contributions reçues pour financer un investissement défini font l'objet d'une inscription en fonds dédiés d'investissement, repris sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement de l'immobilisation.

A la fin de chaque exercice, la partie de ces ressources non employée au financement des projets auxquelles elles sont destinées est comptabilisée au passif du bilan en « Fonds dédiés », en contrepartie d'un compte de charges « Engagements à réaliser sur ressources affectées ».

Lors de l'utilisation de ressources acquises au cours d'exercices antérieurs, celles-ci viennent diminuer le poste de « Fonds dédiés » en contrepartie d'un compte de produits « Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

2.7 Fonds reportés

Les fonds reportés liés aux legs et donations correspondent à la contrepartie des biens destinés à être cédés, des créances et dettes des dossiers de legs et donation, qui sont en attente de réalisation à la fin de l'exercice. Ils sont évalués sur la base de l'évaluation réalisée pour chaque dossier et acceptée par le conseil d'administration.

2.8 Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque et en caisse ont été évaluées à leur valeur nominale.

2.9 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées à leurs cours d'acquisition.

Les moins-values potentielles afférentes à chacun des titres cotés ou celles afférentes aux titres non cotés font l'objet d'une dépréciation ; les plus-values potentielles ne sont pas enregistrées tant que les titres ne sont pas cédés.

Les plus ou moins values lors de la vente de titres sont calculées en fonction de la valeur moyenne d'achat et de la valeur de vente.

II - COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le Conseil d'Administration de la Fondation a accepté les legs de Monsieur René Hapetian, de Mesdames Marie-Hélène Jeunier et Maria Rull. Il a refusé le legs de Madame Denise Aubin

Divers travaux et achats ont été réalisés et immobilisés pour un montant brut total de 278 519,67 €:

- Peintures pour conservations fenêtre du Coclipas pour 12 384,00 €
- Remplacement de l'adoucisseur d'eau du Foyer Le Prevost pour 3 930,74 €
- Achat d'un photocopieur pour le centre aéré de Longiron pour 960 €
- Réfection de la clôture de la rue de la Sauvagère à Longiron pour 2 901,00 €
- Achat d'un jeu de plein air « goal à goal » pour le centre aéré de Longiron pour 2 755,14 €
- Remplacement du circulateur de la chaufferie au patronage Saint Joseph pour 5 170,00 €
- Réfection des appartements à Saint Didier en Forez pour 188 807,19 €
- Réfection de vitraux au Patronage Saint Joseph pour 61 611,60 €

D'autres travaux sont en cours

- Remplacement d'un cheneau à N-D de Nazareth pour 37 603,82 €
- Réfection intérieure des bâtiments du Patronage Saint-Joseph pour 14 999,20 €
- L'extension de la cuisine du Centre Clément Myionnet pour 672,00 €
- Réfection de la toiture de l'église de N-D de La Salette pour 73 858,20 €
- Réfection et mise aux normes des locaux rue Fondary à Paris pour 38 762,60 €
- Réfection de la façade de la maison principale du Clos Le Prevost à Longiron pour 2 064,00 €

Ventes de biens immobiliers

- Immeuble du Square Léon Guillot à Paris pour une somme de 9 500 000 € (7 500 000 € immédiatement et 2 000 000 € dans cinq ans) soit une plus-value de 8 750 000 €
- Immeuble du 7 rue de la Coignée à Arras pour 68 000,00 €
- Terrain dit des Bayards au centre aéré de Longiron pour 54 946,00 €
- Appartement rue Roger Salengro à Saint-Etienne pour 63 000,00 €

Par simplification et compte tenu du peu d'écart dans les biens imposables, nous n'avons pas calculé de prorata de trois trimestres pour les impôts fonciers. Nous n'avons donc cette année que les 1/4 de l'imposition. En 2024-25 nous retrouverons la totalité de l'imposition payée en octobre 2024

Engagement hors bilan donné :

Le Conseil d'Administration a accordé à l'Association Maurice Maignen une enveloppe de 400 000 € quelle pourra utiliser en fonction de ses besoins de trésorerie ou de paiement de factures. Au 30 septembre les sommes utilisés se montent à 169 629,24. L'Association s'engageant à rembourser ces sommes dès qu'elle aura perçu l'aide financière du Fonds Européen de Développement Régional (FEDER)

BILAN

1 FONDS PROPRES

1.1 Tableau de variation des fonds propres

Les fonds propres ont varié au cours de l'exercice comme suit en K€ :

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	1 452				1 452
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	44 389	-300			44 088
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	-300	300	8 481		8 481
Situation nette					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	73			-11	62
Provisions réglementées					
TOTAL	45 614		8 481	-11	54 085

2. ACTIF IMMOBILISE

2.1 Immobilisations

2.1.1 Valeurs brutes

	<u>Solde à l'ouverture</u>	<u>Augmentations</u>	<u>Diminutions</u>	<u>Solde à la clôture</u>
. Immobilisations incorporelles	6 216,00			6 216,00
. Terrains	24 758 388,93		726 252,02	24 032 136,91
. Agencement des terrains	274 377,49			274 377,49
. Constructions	14 822 967,07		311 386,68	14 511 580,39
. Agencements Constructions	9 514 774,25	272 883,79	31 377,40	9 756 280,64
. Matériels	496 689,89	7 645,88	4 049,75	500 286,02
. Immobilisations en cours	29 451,20	152 288,62	13 780,00	167 959,82
Total	49 902 864,83	432 818,29	1 086 845,85	49 248 837,27

i. Amortissements cumulés

	<u>Solde à l'ouverture</u>	<u>Augmentations</u>	<u>Diminutions</u>	<u>Solde à la Clôture</u>
. Immobilisations incorporelles	(2 715,34)	(1 243,20)		(3 958,54)
. Terrains	-	-	-	-
. Agencement des terrains	(225 528,51)	(7 050,37)		(232 578,88)
. Constructions	(6 511 344,42)	(215 415,26)	72 012,50	(6 654 747,18)
. Agencements Constructions	(4 974 430,99)	(273 298,01)	30 991,39	(5 216 737,61)
. Matériels	(322 821,16)	(34 041,39)	4 049,75	(352 812,80)
Total	(12 036 840,42)	(531 048,23)	107 053,64	(12 460 835,01)

2.2 Biens reçus par legs destinés à être cédés

	30/09/2023	Augmentation	Diminution	30/09/2024
Legs Le Bloas	2 113,00			2 113,00
Legs Poitou	250 000,00		250 000,00	
Legs Rouchouse	243 668,00		6 833,33	236 834,67
Total	495 781,00		256 833,33	238 947,67

2.3 Immobilisations financières

	<u>Montant brut 30/09/2023</u>	<u>Échéance à moins d'un an</u>	<u>Échéance 1 an et plus</u>
Prêt Amiraux	2 000,00		2 000,00
Total	2 000,00		2 000,00

3. ACTIF CIRCULANT

3.1.1. Créances sur legs

	30/09/2023	Augmentation	Diminution	30/09/2024
. Créance Legs Baux	1 500,00			1 500,00
. Créance Legs Regaldi	23 000,00			23 000,00
. Créance Legs Paradis	7 622,00		7 622,00	00
. Créance Legs Chabanis	48 473,00		48 473,00	000
. Créance Legs Rull		142 323,00		142 323,00
. Créance Legs Jeunier		8 401,00		8 401,00
Total	80 595,00	150 724,00	56 095,00	175 224,00

3.1.3 Autres Créances

	Montant brut	Échéance à moins d'un an	Échéance 1 an et plus
. Avance au personnel	800,00	800,00	
. SCI 02 Paris Guillot	2 000 000,00		2 000 000,00
. Associations	281 935,19	213 111,65	68 823,54
. Produits à recevoir	1 855,55	1 855,55	
. Locaux loués	24 271,56	24 271,56	
Total	2 308 862,30	240 038,76	2 068 823,54

3.1.3.1 Associations

	30/09/24	30/09/23
. Communauté N-D de La Salette	799,00	799,00
. Patronage Le Prevost		5 780,00
. Paroisse N-D de La Salette	98 823,54	73 041,70
. Paroisse N-D de La Salette (Avance)	12 683,41	42 898,21
. Association Maurice Maignen	169 629,24	
. Maison Maurice Maignen		16 626,00
. Ass Maison des Jeunes du Coclipas		5 000,00
Total	281 935,19	144 144,91

3.1.3.2 Produits à recevoir

	30/09/24	30/09/23
. Participation familles Centre aéré	355,55	1 486,00
. Participation Communauté RSV	1 000,00	
. Pension colonie de vacances Machizaud	500,00	
Total	1 855,55	1 486,00

3.1.3 Valeurs mobilières de placements

La valeur brute des valeurs mobilières de placement détenues au 30 septembre 2024, sans compter la provision moins-value, s'élève à 15 745 858,26 € contre 9 438 196,49 € au 30 septembre 2023. A titre indicatif, la valorisation du portefeuille titres, liquidités incluses, au 30 septembre 2024 est de : 17 750 163,23 € alors qu'elle était au 30 septembre 2023 de 10 452 216,56

Le portefeuille de la Fondation se décompose ainsi :

	30 /09/24		30 /09/23	
. Actions et Obligations convertibles :	7 561 241,49	48,42%	4 293 911,93	46 86%
. SICAV Monétaire et Capitalisation	3 246 689,28	20,79%	1 444 481,18	15,76%
. Obligations :	4 577 628,67	29,31%	3 339 504,56	36,44%
. SCPI et OPCI :	360 298,82	2,31%	360 298,82	3,93%
. Provisions moins-values potentielles	(133 180,80)	0,8%	(264 000,00)	2,99%
Total	15 612 677,46		9 174 196,49	

3.1.4 Appréciation des titres

Compte tenu de l'évolution des marchés, une provision pour dépréciation a été comptabilisée à la clôture de l'exercice pour tenir compte des moins-values latentes sur chaque titre financier

	Valeurs comptable	Évaluation au 30/09/24	Plus ou moins-values latentes	%
Actions Zone Euro	5 548 746,13	6 276 561,13	727 815,00	13,12%
Actions Hors Zone Euro	2 012 495,36	2 592 582,07	580 086,71	28,82%
Obligations convertibles				
Obligations Zone Euro	4 442 427,31	4 679 256,62	236 829,31	5,33%
Obligations Hors Zone Euro	135 201,36	140 241,26	5 039,9	3,73%
SICAV et Contrats de Capitalisation	3 246 689,28	3 487 816,53	241 703,22	7,43%
SCPI et OPCI	360 298,82	573 705,62	213 406,80	59,23%
TOTAL	15 745 858,26	17 750 163,23	2 004 880,94	12,73%

3.1.5 Charges constatées d'avance

	30/09/24	30/09/23
. Charges copropriété		1 532,32
Total		1 532,32

4. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

		Valeurs initiales	Valeurs amortissements antérieures	Valeurs amortissements année	Valeurs nettes
Mairie Égouts 1996	3,0303%	18 709,66	9 562,71	3 741,93	5 405,02
Départ. Loire Goudronnage cour 2010	5%	23 694,50	7 108,35	2 369,45	14 216,70
Trafic Patro 2019-20	20%	12 500,00	9 570,87	2 929,13	
Départ. Loire Construction CCM 1991.	1,5%	45 295,84	3 673,63	1 224,21	40 399,00
Cons. Gén Mur Longiron 2000	3,33%	3 823,42	1 112,26	382,34	2 328,82
TOTAL		104 023,42	31 027,82	10 647,06	62 349,54

5. FONDS REPORTES ET DEDIES

5.1 Fonds reportés

	30/09/2023	Augmentation	Diminution	30/09/2024
Legs Baux	1 500,00			1 500,00
Legs Le Bloas	2 113,00			2 113,00
Legs Poitoux	250 000,00		250 000,00	
Legs Regaldi	23 000,00			23 000,00
Legs Paradis	7 622,00		7 622,00	
Legs Rouhouse	243 668,00		6 833,33	236 834,67
Legs Chabanis	48 473,00		48 473,00	
Legs Rull		121 864,00		121 864,00
Legs Jeunier		8 401,00		8 401,00
Total	576 376,00	130 265,00	312 928,33	393 712,67

5.2 Fonds dédiés

	30/09/23	Reports	Utilisations	Transferts	30/09/24	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices" afin de se conformer au règlement ANC 2018-06
. Fonds dédié Contribution ADP	223 133,50		8 333,25		214 800,25	
. Fonds dédié Contribution divers vitraux	55 398,68		1 111,93		54 286,75	
. Fonds dédié Contribution Despinasse	11 550,00		1 650,00		9 900,00	
. Fonds N.D. du Lys	28 068,57			28 068,57		
Total	318 150,75		11 095,18	28 068,57	278 987,00	

6. DETTES

6.1 Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

	Montant brut 30/09/24	Échéance à moins d'un an	Échéance entre 2 et 5 ans	Échéance à plus de 5 ans
SG (St Didier en Velay)	535 161,47	74 476,94	377 679,83	83 007,12
SG (N-D de La Salette)	196 075,02	63 406,52	132 668,50	
SG (N-D Bon Conseil PMR)	192 110,13	61 832,88	130 277,25	
Total	923 346,62	199 716,34	640 625,58	83 007,12

6.2 Emprunts et dettes financières diverses

	Montant brut 30/09/24	Échéance à moins d'un an	Échéance entre 1 et 5 ans	Échéance à plus de 5 ans
. Dépôts de garanties	4 954,64		4 954,64	
. Cautions Chambres Foyer	21 900,00	21 900,00		
. Cautions Parkings	1 472,00	1 472,00		
Total	28 326,64	23 372,00	4 954,64	

6.3 Dettes fiscales et sociales

	Montant brut 30/09/24	Échéance à moins d'un an	Échéance entre 1 et 5 ans	Échéance à plus de 5 ans
. Personnel	13 628,00	13 628,00		
. Organismes sociaux	38 310,88	38 310,88		
. Contribution revenus locatifs	4 758,00	4 758,00		
Total	56 696,88	56 696,88		

6.4 Clients créditeurs

	30/09/24	30/09/23
. Résidents	3 760,00	3 320,00
Total	3 760,00	3 320,00

6.5 Autres dettes

	Montant brut 30/09/24	Échéance à moins d'un an	Échéance entre 1 et 5 ans	Échéance à plus de 5 ans
. Associations	92 288,40	92 288,40		
. Dettes sur legs	20 459,00	20 459,00		
. Charges à payer	15 698,87	15 698,87		
Total	128 446,27	128 446,27		

6.5.1 Associations

	30/09/24	30/09/23
. Religieux St Vt de Paul	2 947,29	33 437,09
. Ass Groupe Amical Sportif de Clignancourt		
. Paroisse N-D du Bon Conseil		11 710,73
. Pour réfection Chapelle Centre aéré de Longiron	2 000,00	2 000,00
. Association Maurice Maignen (Saint-Didier)		15 000,00
. RSV Afrique de l'Ouest	87 215,01	77 215,01
. Œuvres Afrique de l'Ouest diverses		3 298,00
. Ass Pensionnat Saint Martin	126,10	126,10
Total	92 288,40	139 488,93

6.5.2 Charges à payer

	30/09/24	30/09/23
. Ass Le Navire (Succession Jamois solde)	15 471,13	15 471,13
. MSC Assurance RC Colo	64,39	
. MSC Assurance RC Patro	117,35	
. Rbt Transport A.Royon	46,00	
Total	15 698,87	15 471,13

6.5.3 Dettes sur locations

	30/09/24	30/09/23
. 7 Arsonval		54,17
. CITYA Saint-Etienne		1 815,72
. 14 rue Nicolas Chaize (Rouhouse)		211,98
Total		2 081,87

COMPTE DE RESULTAT

1. PRODUITS D'EXPLOITATION

1.1 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

	30/09/24	30/09/23
. Conseil Général	9 115,25	6 000,00
. Divers	4 000,00	2 000,00
. Mairies	3 351,00	3 142,00
Total	16 466,25	11 142,00

1.2 LEGS DONATIONS ET ASSURANCES VIE

PRODUITS	Montants
Montant perçu au titre d'assurances vie	229 077,91
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9 #75432	146 939,77
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés #7754	256 833,33
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés #78164	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations #7891	312 928,33
CHARGES	Montants
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés #6754	130 265,00
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés #68164	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations #6891	
SOLDE DE LA RUBRIQUE	558 680,56

1.3 CONTRIBUTIONS FINANCIERES PRIVEES

	30/09/24
. COGECOOP	250,00
. Associations diocésaine St Etienne	380,00
. Fondation Despinasse	15 000,00
. Paroisse N-D de Nazareth	2 504,99
. Paroisse Saint Benoît	906,00
. Abbaye N-D de Randol	100,00
. Remboursement Intérêts prêt NDS	305,28
Total	19 446,27

1.4 AUTRES PRODUITS

	30/09/24	30/09/23
. Locations	196 344,15	179 444,45
. Provisions Charges locatives	38 279,93	
. Remboursement Taxe ordures ménagères	4 159,70	
. Quote-part Le Cèdre	950,91	771,61
. Journées d'Amitié	1 154,02	9 312,15
Total	240 888,71	189 528,21

En 2022-2023 les provisions des charges locatives et le remboursement des taxes d'ordures ménagères étaient comptabilisés dans les contributions financières.

2. CHARGES D'EXPLOITATION

2.1 AIDES FINANCIERES

	30/09/24	30/09/23
. Financements accordés par le conseil d'administration	770 322,00	670 908,00
. Reversement des dons manuels reçus	339 955,70	383 017,11
. Bourse d'études et de formation		241,00
. Charges diverses de gestion		49,50
Total	1 110 277,70	1 054 215,61

2.2 IMPOTS ET TAXES

	30/09/24	30/09/23
. Impôts Foncier	38 472,14	78 914,25
. Taxes d'Habitation	5 207,00	6 368,00
. Taxes de Balayage	885,12	916,28
. Contribution Revenus locatifs	4 758,00	4 443,00
Total	49 322,26	90 641,53

2.3 CHARGES DE PERSONNEL

L'effectif des salariés de la Fondation est de 6 personnes

L'effectif moyen est de 6 personnes

3. PRODUITS EXCEPTIONNELS

	30/09/24	30/09/23
. Produit de cessions d'éléments d'actifs	9 685 946,00	53 500,00
. Assurance Dommage Aux Biens	7 350,30	3 835,85
. Produits années antérieures	1 892,79	4 296,72
. Produits exceptionnels	12,00	22 030,00
. Quote-part des subventions d'équipement	10 647,06	10 842,93
Total	9 705 848,15	94 505,50

4. CHARGES EXCEPTIONNELLES

	30/09/24	30/09/23
. Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 415,74	1 415,00
. Démolition bâtiments à St Didier	204 010,20	
. Charges exercices antérieurs	1 045,54	
. Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	966 012,21	6 655,03
Total	1 175 483,69	8 065,08

5. BENEVOLAT

Le bénévolat dont bénéficie la Fondation peut être évalué comme suit :

Destination	Fonction	Nombre de personnes	Nombre d'heures	Valorisation 30/09/2024	Valorisation 30/09/2023
Centre Aéré de Longiron	Animateurs	47	6 800	110 160	76 160
	Directeurs	04	860	25 800	17 400
	Secrétariat	03	600	9 720	6 760
	Accueil/Inscriptions	12	150	2 430	3 200
	Équipe cuisine	05	600	9 720	8 960
	Infirmiers	03	200	3 240	2 240
	Publicité				
	TOTAL	74	9 210	161 070	114 720
Centre Clément Myionnet	Accueil et cuisine	42	6 039	97 832	105 552
	Service civique	04	219	3 548	
	Stagiaires lycéens	05	75	1 215	
	Comptabilité	02	38	874	672
	TOTAL	53	6 371	103 469	106 224
Patronages	Animateurs - Animatrices	15	1 700	27 540	27 520
	Accueil et ménage	06	400	6 480	6 400
	Administratifs	02	230	3 680	3 680
	Ponctuels (JDA...)	15	100	4 800	4 800
	TOTAL	38	2 430	39 366	42 400
Colonie de vacances	Animateurs	14	3 000	48 600	43 040
	Cuisine, lessive et divers	03	600	9 720	12 320
	TOTAL	17	3 600	58 320	55 360
Foyer Le Prevost	Lingerie	01	44	713	5 632
	Accueil	07	616	9 979	9 856
	Conférenciers	10	30	900	870
	TOTAL	18	690	11 592	16 358
Administration générale	Comptabilité	01	1 200	27 600	26 400
	Gestion des dons et legs	01	150	3 450	3 300
	TOTAL	02	1 350	31 050	29 700
TOTAL GENERAL		202	23 651	404 867	364 762

Cette évaluation a été faite à partir d'une estimation valorisée sur la base de salaires bruts horaires théoriques suivants :

Directeurs, Conférenciers : 22 €/h (soit avec les charges sociales 30 €/heure)

Comptabilité et gestion des dons et legs : 16 €/h (soit avec les charges sociales 23 €/heure)

Animateurs et autres : S.M.I.C. 11,65€/h (soit avec les charges sociales 16,20 €/heure)

Ces montants ont été majorés des charges sociales patronales évaluées forfaitairement à 40% des salaires bruts.

Les dons en nature dont bénéficie la Fondation peuvent être évalués comme suit :

Destination	Nature	Quantité	Valorisation 30/09/2024	Valorisation 30/09/2023
Centre Aéré Longiron	Eau (m3)	130	780	650
	Produits vaisselle, désinfectant, masques			400
	TOTAL	130	780	1 050
Patronage	Produit d'entretien			
Colonie de Vacances	Produits d'entretien			
Aide aux détreesses	Nourriture Banque alimentaire (kg)	13 634	57 263	72 416
	Boucherie (kg)	1 172	4 922	4 724
	Produits d'entretien (kg)	129	542	1 116
	Dons en nature avec reçus		909	
	TOTAL	14 935	63 636	78 256
Administration générale	Fournitures de bureau		650	600
	Téléphone		420	350
	Timbres			
	Transport		1 600	1 500
	Dons en nature avec reçus		2 485	8 012
	TOTAL		5 155	10 462
TOTAL GENERAL			69 571	89 768

Cette valorisation pour l'eau a été faite à partir des quantités consommées évaluées au prix du marché à La Talaudière Eau 6 €/M³ et pour la Banque alimentaire au prix du marché soit 4,20 €/Kg

Commentaires : Une augmentation significative des participants cette année, et des repas et colis distribués.

Nombre de repas servis : **6 816** et colis : **690** pour l'année : soit **7 506** contre **6639** et **5837** les années précédentes.

Le nombre des bénévoles est en baisse, plusieurs ont laissé pour motif de santé et d'âge et **3** sont décédés dans l'année.

Un contrat a été passé avec une association pour des jeunes en service civique en catégorie « précarité ». Grande satisfaction des 2 parties.

La participation de la Banque Alimentaire est de moins 30 % par rapport à l'année 21/22 et 26 % par rapport à 22/23, en raison d'une augmentation d'associations participantes et une diminution de l'offre par les grandes surfaces.

Nombre de repas servis : **6 816** et colis : **690** pour l'année : soit **7 506** contre **6639** et **5008** les années précédentes.