

**FONDS DE DOTATION
FONDS SAINT-MICHEL**

**Siège social : 1 rue Lhuillier
75015 PARIS**

**SIREN : 821 682 838
APE : 9499Z**

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

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2024

FONDS DE DOTATION FONDS SAINT-MICHEL

**Siège social : 1 rue Lhuillier
75015 PARIS**

**SIREN : 821 682 838
APE : 94 99Z**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2024

Aux Membres du Conseil d'Administration,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation « FONDS SAINT-MICHEL » relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 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 du fonds 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 2024 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.

Vérification du rapport d'activité adressé aux membres

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 d'activité adressés aux membres du Conseil d'Administration.

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 du fonds 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 le fonds ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président et la trésorière.

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 fonds. 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 du fonds 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 12 mai 2025

Le Commissaire aux Comptes
Cabinet Jégard Paris
Représenté par,

Signé numériquement par Nitro
Software Belgium NV - Nitro Sign
Premium pour le compte de
Catherine SAGE
(c.sage@jegardcreatis.com)
Date : 12/05/2025 16:52:54
Signé avec le mot de passe à
usage unique envoyé par email :
589129

Catherine SAGE
Associée

Bilan actif

		31/12/2024		31/12/2023	
		Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, ...				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	7 500 000		7 500 000	7 500 000
	Constructions	2 649 749	179 105	2 470 645	2 495 536
	Installations techniques, matériel, ...				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS REÇUS PAR LEGS/DONS DESTINÉS À ÊTRE CÉDÉS				
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
	Participations et Créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	7 974		7 974	7 569
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (I)		10 157 724	179 105	9 978 619	10 003 105
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières				
	En-cours de production				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	CRÉANCES				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	719		719	283
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances				
	Capital souscrit appelé non versé				
	VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
	Actions propres				
	Autres titres et instruments de trésorerie	35 079 986	347 888	34 732 098	34 154 912
	DISPONIBILITÉS	2 742 503		2 742 503	2 482 976
	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	3 330		3 330	3 182
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)		37 826 538	347 888	37 478 650	36 641 353
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Écarts de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		47 984 262	526 993	47 457 269	46 644 458

Bilan passif

		31/12/2024	31/12/2023
		Net	Net
FONDS PROPRES	FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	38 794 310	38 794 310
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires	38 794 310	38 794 310
	Écarts de réévaluation		
	RÉSERVES		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres réserves		
PROV.	REPORT À NOUVEAU	7 823 956	8 041 279
	EXCÉDENT OU DÉFICIT DE L'EXERCICE	760 886	-217 324
	FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES		
	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
	PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
	TOTAL FONDS PROPRES (I)	47 379 152	46 618 266
	Total fonds reportés et dédiés (II)		
	Fonds dédiés reportés		
	TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		
	Provisions pour risques		
DETTE	Provisions pour charges		
	TOTAL PROVISIONS (III)		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières diverses	5 546	5 345
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	72 571	20 847
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
DETTE	Autres emprunts obligataires		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	TOTAL DETTES (IV)	78 117	26 192
	Écarts de conversion passif (V)		
	TOTAL PASSIF (I+ II + III + IV + V)	47 457 269	46 644 458

Compte de résultat

		31/12/2024	31/12/2023
		Net	Net
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Total des ventes de biens et services	1 241 463	1 161 658
	Vente de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de services	1 241 463	1 161 658
	dont parrainages		
	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		
	Mécénat		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits		
	TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 241 463	1 161 658
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation des stocks de marchandises		
	Autres achats et charges externes	406 282	268 320
	Aides financières	704 000	739 000
	Impôts, taxes, et versements assimilés	8 191	7 123
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Dotations aux amortissements et aux provisions	24 892	25 804
	Sur actif circulant : dotation aux provisions		
	Pour risques et charges : dotations aux provisions		
	Report des fonds dédiés		
	Autres charges		474
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)		1 143 365	1 040 720
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		98 098	120 937

		31/12/2024	31/12/2023
		Net	Net
PRODUITS FINANCIERS	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	318 844	308 211
	Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	327 259	241 056
	Différences positives de change	2 261	20 074
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	513 187	224 076
	TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	1 161 551	793 417
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements et aux provisions	347 888	
	Intérêts et charges assimilées		809 730
	Différences négatives de change	6 795	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	144 080	321 948
	TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)	498 763	1 131 678
	RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	662 789	-338 261
	RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I - II + III - IV)	760 886	-217 324
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
	TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		
	RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)		
	Impôts sur les bénéfices (VIII)		
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 403 014	1 955 075
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 642 128	2 172 398
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	760 886	-217 324
CONTRIB. VOL. NAT.	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
	TOTAL		
CONTRIB. VOL. NAT.	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens		
	Charges de prestations en nature		
	Personnel bénévole		
	TOTAL		

Annexes



Préambule

Introduction à l'annexe

L'exercice social clos le **31/12/2024** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2023** à **31/12/2023**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **47 457 269,08 €**.

Le résultat net comptable est **un bénéfice** de **760 886,20 €**.

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

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Description de l'entité

Le fonds de dotation SAINT-MICHEL a été créé par l'association HOPITAL SAINT-MICHEL ET SAINT-VINCENT, association reconnue d'utilité publique, le 13 octobre 2009.

Le fonds de dotation a pour objet principal de développer et soutenir toute œuvre d'intérêt général à caractère sanitaire, médico-social et/ou social et toute action de recherche intervenant dans ces différents secteurs ou secteurs complémentaires.

Afin de développer son objet social, le fonds peut soutenir tout organisme d'intérêt général poursuivant des buts similaires, à travers des partenariats ou l'organisation d'événements, et peut favoriser, par les modalités de gestion de sa dotation, l'emploi de ses actifs au profit d'œuvres exerçant des activités conformes à son objet.

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

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

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	n/a
Bureaux	20 ans
Agencements	10 à 20 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	n/a
Autres	n/a

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

Créances et dettes

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

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.
Cas des disponibilités en devise :
Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût de revient frais de transaction compris. En fin d'exercice les VMP sont valorisées au coût moyen pondéré.
A l'actif du bilan, celles-ci représentent 35 079 986 euros. A la clôture de l'exercice, les plus-values latentes s'élèvent à 7 795 065 euros. Dans le même temps, les dépréciations relatives aux moins-values latentes ont été comptabilisées à hauteur de 347 888 euros.

Événements significatifs

Evénements post-clôture

Sans impact :
Il n'y a pas d'évènements significatifs postérieurs à compter de la clôture.

Autres informations

Etat séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger

S'agissant de l'obligation, depuis le 1er janvier 2023, de présenter dans l'annexe des comptes annuels un état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger : notre fonds de dotation n'a bénéficié, au mieux de notre connaissance, et au cours de l'exercice clos le 31/12/2024, d'aucun avantage ni d'aucune ressource provenant directement ou indirectement de l'étranger tels que visés par les textes légaux et réglementaires applicables en la matière. Par conséquent, il n'est pas présenté un EAR

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Valeur brute au début d'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Valeur brute à la clôture d'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de dévelo...				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	7 500 000			7 500 000
Constructions	2 649 749			2 649 749
Installations techniques, matériel e...				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Prêts	7 569	406		7 974
Autres immobilisations financières				
(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice N-1				
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice				
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice				
(D) Solde des comptes à la date de la plaquette				

Amortissements et dépréciations

Rubriques	Valeur brute au début d'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Valeur brute à la clôture d'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de dévelo...				
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	154 213	24 892		179 105
Installations techniques, matériel e...				
Autres				
Immobilisations financières				
Participations				
Prêts				
Autres				
(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent				
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice				
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice				
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice				

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des partici...				
Prêts				
Autres immo. financières	7 974			7 974
Clients douteux				
Autres créances clients	719	719		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. soci...				
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance	3 330	3 330		
TOTAL	12 024	4 049		7 974
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exe...				
Prêts et avances consentis aux as...				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	3 330	Charges d'exploitation
TOTAL	3 330	

Informations relatives au passif

Variation des fonds propres

Rubriques	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	38 794 310				38 794 310
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	8 041 279	- 217 324			7 823 955
Excédent ou déficit de l'exercice	- 217 324	217 324	760 886		760 886
Situation nette					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	46 618 265		760 886		47 379 151

Provisions

Nature de la provision	Valeur comptable au début d'exercice	Dotation	Reprise	Valeur comptable à la clôture
Autres provisions pour dépréciation	327 259	347 888	327 259	347 888
Dotations et reprises financières				

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux établissements				
Emprunts et dettes financières div...	5 546	5 546		
Fournisseurs et comptes rattachés	72 571	72 571		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité Sociale et autres org. soci...				
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et com...				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	78 117	78 117		
Emprunts souscrits en cours d'exe...	471			
Emprunts remboursés en cours d'e...	270			
Montant des emprunts et dettes c...				

Informations relatives au compte de résultat

État des charges à payer et des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
TOTAL		
Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parve...	7 740	
TOTAL	7 740	

Honoraires CAC

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 564 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4 564 euros.

Fiscalité

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.