

COMPTES ANNUELS

2024

ASS FONDATION MONAHAN

4 Bis avenue Adrien Hébrard
75016 PARIS

SIRET : 84125835300017

Cabinet Evelyne PRAT

Expert-comptable diplômée
inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France
35 avenue du Maréchal de Lattre de Tassigny

94220 CHARENTON-LE-PONT

Tél : 0143974866

Fax : 0148892485

Mail : evelyne@evelyne-prat.fr

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association FONDATION MONAHAN relatifs à l'exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	3 131 267
Total des ressources	118 334
Résultat net comptable (Excédent)	

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à CHARENTON-LE-PONT
Le 14/04/2025

EVELYNE PRAT
EXPERT-COMPTABLE

Comptes annuels

2024

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Comptes annuels

ASS FONDATION MONAHAN

BILAN ACTIF AU 31/12/2024

ACTIF	Exercice 31/12/2024			Exercice 31/12/2023
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
Total I				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				10 069
Valeurs mobilières de placement	3 175 774	47 533	3 128 241	3 184 749
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 026		3 026	3 122
Charges constatées d'avance				
Total II	3 178 800	47 533	3 131 267	3 197 940
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	3 178 800	47 533	3 131 267	3 197 940

BILAN PASSIF AU 31/12/2024

PASSIF	Exercice 31/12/2024	Exercice 31/12/2023
FONDS PROPRES *		
Fonds propres sans droit de reprise	1 000 000	1 000 000
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	954 489	954 489
Excédent ou déficit de l'exercice		
Situation nette (sous total)	1 954 489	1 954 489
Fonds propres consommables	1 039 263	1 114 570
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	2 993 752	3 069 059
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	12 354	14 720
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	125 161	114 161
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total IV	137 515	128 881
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	3 131 267	3 197 940

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2024	Exercice 31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	75 308	57 011
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		100 000
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie	118 334	
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
Total I	193 642	157 011
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	48 346	35 874
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Subventions accordées par la Fondation	260 500	242 000
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
Total II	308 846	277 874
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-115 204	-120 863
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	117 404	92 742
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	50 376	110 253
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	167 780	202 995
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	47 533	50 376
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	5 043	31 756
Total IV	52 576	82 132
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	115 204	120 863
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V		

	Exercice 31/12/2024	Exercice 31/12/2023
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	361 422	360 006
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	361 422	360 006
EXCEDENT OU DEFICIT		
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
<i>Dons en nature</i>		
<i>Prestations en nature</i>		
<i>Bénévolat</i>		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
<i>Secours en nature</i>		
<i>Mises à disposition gratuite de biens</i>		
<i>Prestations en nature</i>		
<i>Personnel bénévole</i>		
TOTAL		

Comptes annuels

2024

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexe

ASS FONDATION MONAHAN

Annexe au bilan avant répartition et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2024 dont le total est de 3 131 267 €.

I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous avons constaté le versement de la succession de Monsieur Monahan d'un montant de 118.333,59 euros. Il s'agit d'un legs particulier fait par Monsieur François Monahan, dont le bénéficiaire n'a pas rempli les conditions, et qui a fait retour à la Fondation Monahan, en sa qualité de légataire universelle.

II - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024, prévus par la loi du 23 juillet 1987 sur le mécénat (article 5-11 et 19-9) et les statuts homologués par le Conseil d'Etat, ont été établis et présentés conformément aux principes définis notamment par le règlement n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, modifié par l'avis n° 2009-01 du 5 février 2009 du Conseil National de la comptabilité relatif aux règles comptables applicables aux fondations et fonds de dotation et par le règlement n° 2018-06 du 05 décembre 2018 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées, dans le respect des règles de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité d'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques et des valeurs actuelles.

III - FONDS PROPRES

Les fonds propres, lors de la constitution de la Fondation, sont constitués du legs de François MONAHAN qui se décompose comme suit :

Valeurs mobilières évaluées au cours de bourse du 13/03/2008	5 037 293 €
Trésorerie nette de frais	390 663 €
TOTAL	5 427 956 €

La comptabilisation des fonds propres est faite en conformité avec l'avis n° 2009-01 du 5 février 2009 du Conseil National de la comptabilité relatif aux règles comptables applicables aux fondations et fonds de dotation.

Conformément à l'article 10 des statuts, une dotation initiale non consommable d'un montant d'un million d'euros est comptabilisée dans un compte de dotation non consommable.

Le solde, soit 4 427 956 €, constitue un compte de dotations consommables affectées à l'accomplissement du but de la Fondation.

La quote-part de dotation consommable virée au compte de résultat s'élève à 75.307,84 € pour l'exercice 2024 en application de l'article 214-2 du règlement n° 2018-06 du 05 décembre 2018 de l'Autorité des Normes Comptables qui impose que l'excédent des charges sur les produits soit en totalité viré au compte de résultat.

IV – TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice D=A+B-C
A	B	C		
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations - dotation non consommable	1 000 000			1 000 000
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires consommables	4 427 956			4 427 956
Dotations consommables inscrites au compte de résultat	-3 313 386		75 308	- 3 388 694
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	954 489			954 489
Résultat de l'exercice				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	3 069 060		75 308	2 993 752

V – PROVISIONS

Tableau des provisions :

	DEBUT Exercice	Dotations	Reprises	FIN Exercice
PROVISION DEPRECIATION TITRES	50 376 €	47 533 €	50 376 €	47 533 €
TOTAL GENERAL	50 376 €	47 533 €	50 376 €	47 533 €

VI - ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Les autres créances et les dettes sont à échéance de moins d'un an.

CREANCES et DETTES	Montant
PRODUITS D'EXPLOITATION A RECEVOIR	0 €
Total Produits à recevoir	0 €
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (exploitation)	0 €
Total charges constatées d'avance	0 €
CHARGES FINANCIERES A PAYER	0 €
FOURNISSEURS	0 €
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	12.354 €
DETTES FISCALES ET SOCIALES A PAYER	0 €
CHARGES D'EXPLOITATION A PAYER	125.161 €
Total Dettes à payer	137 515 €
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE (exploitation)	0 €
Total Produits constatés d'avance	0 €

VII - DIFFERENCE D'EVALUATION SUR TITRES DE PLACEMENT

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées :

- 1- au cours de bourse du 13 mars 2008 pour les titres apportés,
- 2- à leur coût d'acquisition pour les titres acquis au cours de l'exercice.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée selon la méthode F.I.F.O.

Les valeurs mobilières ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte du cours connu au dernier jour de l'exercice.

Une dotation aux provisions pour dépréciation des valeurs mobilières de placement a été comptabilisée en charge de l'exercice pour un montant de 47 533 €.

Une reprise de provision des valeurs mobilières de placement a été enregistrée pour 50 376 €

Synthèse des titres de placements au 31 décembre 2024 :

	Valeur historique	Valeur boursière	Moins values latentes	Plus values latentes
VMP	2 346 716 €	3 219 477 €	36 373 €	910 949 €
OBLIGATIONS	829 058 €	927 159 €	11 160 €	109 262 €
AUTRES TITRES				
Total	3 175 773 €	4 146 636 €	47 533 €	1 020 211 €

VIII – PRODUITS D’EXPLOITATION ET FINANCIER

Ces produits concernent la quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat pour un montant de 75.308 €, ainsi que le legs pour un montant de 118 333 €.

Les produits financiers correspondent aux plus-values de cession de titres du portefeuille et aux coupons encaissés.

IX - REGIME FISCAL

La Fondation Monahan est considérée comme une personne morale permettant de réaliser une œuvre d'intérêt général non lucrative.

Les règles relatives aux fondations reconnues d'utilité publique de la loi du 23 juillet 1987 lui sont applicables et à ce titre, elle bénéficie du régime fiscal applicable à l'ensemble des organismes à but non lucratif, c'est-à-dire l'exonération totale des impôts commerciaux : impôts sur les sociétés, taxe professionnelle, TVA.

X - PROJET DE LA FONDATION

La Fondation Monahan a pour but, conformément aux dispositions testamentaires de François Monahan, « de contribuer à l'élévation du niveau de vie en apportant à des jeunes gens sélectionnés à cet effet parmi les étudiants en sciences, médecine, droit et sciences politiques, économiques et sociales, (...) les moyens matériels d'achever leurs études supérieures ou de mener des travaux de recherche correspondant à leur vocation.

Les moyens d'action de la Fondation sont : octroi de bourses, prêts d'honneur, prix et subventions, aides en nature, colloques, publications, toutes actions de communication ou de diffusion, financement de programmes de recherches ou d'études, toutes missions d'évaluation des actions et programmes, toutes actions propres à valoriser, faire connaître ou éditer les travaux des boursiers et chercheurs de la Fondation et généralement toutes actions utiles à la réalisation de son objet. »

XI - HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Honoraires pris en charge sur l'exercice s'élèvent à 9.868 € TTC.

XII – BENEVOLAT

La Fondation ne comptabilise pas les contributions en nature dont elle bénéficie, concernant principalement du bénévolat, car elle n'a pas mis en place de procédures visant à les recenser dans le but d'en permettre la valorisation. Ceci n'est pas essentiel à la compréhension de l'activité de la Fondation..