

Fondation Caritas France



Comptes au 31 Décembre 2023

Fondation Caritas France : Bilan global au 31/12/2023

ACTIF	Exercice N 31/12/2023			Exercice N-1 31/12/2022
	Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	6 509 555,03	1 890 602,94	4 618 952,09	2 563 785,34
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	95 470,20	47 731,40	47 738,80	16 459,36
Immobilisations corporelles				
Terrains	90 325,00	-	90 325,00	90 325,00
Constructions	323 238,55	113 863,67	209 374,88	224 474,19
Installations tech., matériel et outillage industriels	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	1 605 112,95	-	1 605 112,95	513 569,84
Matériel de bureau et informatique	-	-	-	-
Mobilier	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	50 731,38	46 630,79	4 100,59	7 308,87
Immobilisations Financières				
Participations et créances rattachées	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	5 664 826,24	205 013,20	5 459 813,04	5 201 005,59
Prêts	90 004,00	-	90 004,00	121 004,00
Dépôts et cautionnements versés	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	121 962,42	-	121 962,42	119 989,82
TOTAL (I)	14 551 225,77	2 303 842,00	12 247 383,77	8 857 922,01
Comptes de liaison	-	-	-	-
ACTIF CIRCULANT				
Stock et en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes versés aux fournisseurs	-	-	-	-
Créances	-	-	-	-
Créances clients, usagers et comptes rattachés	-	-	-	-
Créances reçues par legs ou donations	19 072,22	-	19 072,22	2 539,12
Autres créances	179 591,01	-	179 591,01	208 511,10
Valeurs mobilières de placement	23 705 413,44	1 307 000,59	22 398 412,85	27 294 157,78
Instruments de trésorerie	-	-	-	-
Disponibilités	56 743 957,82	-	56 743 957,82	39 731 826,01
Caisses	-	-	-	-
Charges constatées d'avance	5 857,25	-	5 857,25	14 723,95
TOTAL (II)	80 653 891,74	1 307 000,59	79 346 891,15	67 251 757,96
Frais d'émission des emprunts (III)	-	-	-	-
Primes de remboursement des obligations (IV)	-	-	-	-
Ecart de conversion actif (V)	-	-	-	-
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	95 205 117,51	3 610 842,59	91 594 274,92	76 109 679,97

Fondation Caritas France : Bilan global au 31/12/2023

PASSIF	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
FONDS PROPRES		
<i>Fonds propres - Fondation Abrisante</i>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	5 000 000,00	5 000 000,00
Fonds propres complémentaires	-	-
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires	-	-
Fonds propres complémentaires	-	-
Ecarts de réévaluation	-	-
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	4 772 275,98	5 000 000,00
Réserves pour projet de l'entité	-	433 798,83
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	303 282,65	- 663 043,16
Sous-total Fondation Abrisante	10 075 558,63	9 770 755,67
<i>Fonds propres - Fondations Abrisées</i>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 503 566,53	1 503 566,53
Fonds propres complémentaires	701 200,00	701 200,00
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires	-	-
Fonds propres complémentaires	-	-
Ecarts de réévaluation	-	-
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	1 000 000,00	1 000 000,00
Réserves pour projet de l'entité	-	-
Report à nouveau	- 85 495,98	-
Excédent ou déficit de l'exercice	- 54 326,56	- 3 000,00
Sous-total Fondations Abrisées	3 064 943,99	3 201 766,53
Autres fonds propres	-	-
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	13 140 502,62	12 972 522,20
Fonds propres consommables (Fondation Abrisante)		
Fonds propres consommables (Fondation Abrisées)	33 906 673,44	19 490 241,65
Subventions d'investissement	-	-
Provisions réglementées	-	-
TOTAL I	47 047 176,06	32 462 763,85
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	5 770 137,76	3 077 727,76
Fonds dédiés	33 099 612,61	33 432 150,60
TOTAL II	38 869 750,37	36 509 878,36
PROVISIONS		
Provisions pour risques	-	250 000,00
Provisions pour charges	-	-
TOTAL III	-	250 000,00
DETTES		
Emprunts obligataire et assimilés (titre associatifs)	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	-
Emprunts et dettes financières diverses	3 700,00	3 700,00
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	885 040,98	652 328,89
Fournisseurs - Factures non parvenues (charges à payer)	-	-
Dettes des legs ou donations	470 832,96	-
Dettes fiscales et sociales	19 828,00	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
Autres dettes	4 297 946,55	6 231 008,87
Instruments de trésorerie	-	-
Produits constatés d'avance	-	-
TOTAL IV	5 677 348,49	6 887 037,76
Ecart de conversion Passif (V)	-	-
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	91 594 274,92	76 109 679,97

Fondation Caritas France : Compte de résultat global au 31/12/2023

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATIONS		
Cotisations	-	-
Ventes de biens et services	-	-
Ventes de biens	-	-
<i>dont ventes de dons en nature</i>	-	-
Ventes de prestations de service	2 094,01	24 521,76
<i>dont parainage</i>	-	-
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	-	-
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	2 029 473,21	828 312,58
Ressources liés à la générosité du public		
Dons manuels	16 522 340,19	17 236 976,52
Mécénats	200 000,00	200 000,00
Legs, donations et assurance-vie	707 770,26	1 349 547,98
Contributions financières	240 000,00	-
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	250 000,00	1 996,23
Utilisations des fonds dédiés	3 082 677,22	2 058 974,34
Autres produits	226 616,94	122 031,44
TOTAL I	23 256 783,81	21 822 360,85
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	323 775,26	281 589,79
Autres achats et charges externes	2 323 423,24	1 891 565,87
Aides financières	19 396 859,92	17 006 004,67
Impôts, taxes et versements assimilés	41 233,26	34 532,00
Salaires et traitements	-	-
Charges sociales	-	-
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	23 853,39	21 247,08
Dotations aux provisions	-	-
Reports en fonds dédiés	2 749 986,73	4 861 346,59
Autres charges	6 958,40	1 629,43
TOTAL II	24 866 090,20	24 097 915,43
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 1 609 306,39	- 2 275 554,58
PRODUITS FINANCIERS		
De participations	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	527 798,34	1 816 951,57
Autres intérêts et produits assimilés	1 234 618,58	514 909,68
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	380 400,96	26 016,57
Différences positives de change	-	-
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	258 995,21	126 806,11
TOTAL III	2 401 813,09	2 484 683,93
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	285 234,60	851 061,32
Intérêts et charges assimilées	-	-
Différences négatives de change	11,13	-
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement	198 304,88	122 290,40
TOTAL IV	483 550,61	973 351,72
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	1 918 262,48	1 511 332,21
RESULTAT COURANT avants impôts (I -II + III - IV)	308 956,09	- 764 222,37

Fondation Caritas France : Compte de résultat global au 31/12/2023

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	-	-
Sur opérations en capital	-	98 180,00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	-
TOTAL V	-	98 180,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	10 000,00	-
Sur opérations en capital	50 000,00	0,79
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
TOTAL VI	60 000,00	0,79
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participations des salariés aux résultats (VII)	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-	-
Total des produits (I + III + V)	25 658 596,90	24 405 224,78
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	25 409 640,81	25 071 267,94
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	248 956,09	- 666 043,16
CONTRIBUTION VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	-	-
Prestations en nature	173 017,76	178 082,41
Bénévolat		
TOTAL	173 017,76	178 082,41
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	-	-
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	173 017,76	178 082,41
Personnel Bénévole		
TOTAL	173 017,76	178 082,41

ANNEXE AU 31 DECEMBRE 2023

OBJET - ACTIVITES - MOYENS

La Fondation Caritas France a été créée en 2009 par le Secours Catholique, avec une dotation initiale de 5 000 000 €. Fondation reconnue d'utilité publique par décret du 16 Juin 2009 elle est également fondation abritante. Son objet social est la lutte contre la pauvreté et l'exclusion avec une attention particulière aux innovations sociales. Elle est par ailleurs membre du réseau Caritas France initié par le Secours Catholique.

Véritable « conseiller en gestion de générosité », elle accompagne ainsi 106 fondateurs abrités sous son égide dans la concrétisation de leurs projets. Ces fondations sont majoritairement créées par des individus ou des familles. Des fondations de personnes morales sont également créées à l'initiative d'associations, de congrégations religieuses ou dans une moindre mesure d'entreprises.

Parallèlement, elle finance et apporte ses conseils à des initiatives de lutte contre la pauvreté en France et dans le monde : projets répondant aux besoins essentiels des personnes les plus fragiles, projets innovants, initiatives de l'Economie Sociale et Solidaire...

Les actions de la Fondation Caritas France sont réalisées et suivies par l'équipe basée à Paris.

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

◆ Fondation Abrisante

Les comptes annuels de la Fondation Caritas France couvrent la période de Janvier 2023 à Décembre 2023. Au cours de l'année, 4 fondations individualisées ont été créées, et 4 fondations fermées, portant à 106 les fondations individualisées abritées par la Fondation.

La Fondation Caritas France (Abrisante) et certaines de ces Fondations Abrisées font appel à la générosité du public.

La Fondation Abrisante a ainsi reçu sur l'année 2023 des dons pour un montant de 5 026 K€ (dont 568 K€ de la part des fondations abritées) auxquels s'ajoutent des legs et libéralités pour 316 K€. Elle a engagé des fonds dans le cadre de ses missions sociales pour un montant de 4 336 K€ (dont 1 750 K€ pour financer des actions réalisées en France et 2 470 K€ pour des actions à l'international).

◆ Fondations Abrisées

Les 106 Fondations abritées ont perçu 12 064 K€ de dons et donations, le soutien de mécènes pour 200 K€ et des produits de donations temporaires d'usufruit pour 283 K€. La réalisation de legs et la consommation de la dotation de certaines Fondations Abrisées complètent les ressources qui totalisent 15 974 K€. Les Fondations Abrisées ont soutenu des projets à hauteur de 15 987 K€ (dont 600 K€ pour financer des projets portés par la Fondation Abrisante ou par d'autres Fondations Abrisées).

◆ Gestion des placements

Chacune des Fondations Abrisées place ses fonds selon ses propres allocations stratégiques portées par des fonds externes choisis par la Fondation Abrisante sur recommandation d'un comité d'experts bénévoles. La remontée des taux a permis de réorienter les placements vers des supports sécurisés type CAT. Ceux-ci ont généré des revenus à hauteur de presque 4%.

La bonne santé des marchés financiers a permis aussi d'effacer une bonne partie des provisions pour dépréciation de titres même si d'autres provisions ont été passées sur les parts détenues dans des SCPI. Le résultat financier s'élève à 1,7 M€ (hors revenus issus des donations temporaires d'usufruit).

♦ Bilan

L'augmentation significative du total du bilan consolidé - qui passe de 76,1 M€ fin 2022 à 91,3 M€ fin 2023 - provient d'apports en dotation consommable au profit de Fondations Abrisées.

EVENEMENTS POSTERIEURS A L'EXERCICE

♦ Marchés financiers

Les marchés financiers sont très dynamiques. Cependant, la Fondation garde une gestion prudente des actifs financiers en privilégiant pour l'instant des produits de trésorerie court terme qui restent plus compétitifs que les contrats de capitalisation qui ont été soldés progressivement depuis 2023.

Le comité finance est consulté régulièrement pour adapter la politique de placement en restant dans une stratégie prudente.

♦ Fondations abrisées

La dynamique d'accueil de nouvelles fondations se poursuit avec deux nouvelles fondations abrisées au 1er trimestre 2024.

I- Principes et méthodes comptables

➤ Méthode d'évaluation

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, à l'exception des changements de méthode présentés ci-après.
- ♦ 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.

Il a été fait application des dispositions du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, du règlement ANC n°2014-03, modifié par les règlements ANC n°2015-06, n°2016-07 et n°2020-09.

➤ Présentation des comptes annuels

Les comptes annuels de la Fondation comprennent d'une part, les opérations réalisées par la Fondation Caritas France en tant que Fondation Abrisante, et d'autre part les actions réalisées par les fondations abrisées. Le suivi des fonds reçus par les fondations individualisées est assuré par la Fondation Caritas France à l'aide de comptabilités distinctes.

Pour la présentation des comptes, les charges et produits réciproques sont neutralisés :

- Frais de gestion réciproques entre les Fondations Abrisées et la Fondation Abrisante, présentés respectivement en prestation de services dans les produits et en achats.
- Contributions des fondations abrisées aux financements des projets de la Fondation Abrisante, présentés respectivement en contributions financières dans les produits et en charges dans les comptes des fondations abrisées.

➤ Information sur les modalités de suivi de gestion des Fondations Abrisées

La gestion des Fondations Abrisées s'effectue conformément aux dispositions statutaires et du règlement intérieur de la Fondation.

Pour chaque Fondation Abrisée, il est conclu une convention de gestion entre les fondateurs et la Fondation Caritas France, précisant les modalités de gestion de la Fondation Abrisée. L'administration de chacune des Fondations Abrisées est assurée par un Comité de Fondation, comportant au moins un représentant de la Fondation Abrisante. La Fondation Caritas France établit chaque année des comptes distincts pour le compte de chacune des Fondations Abrisées.

➤ Contributions financières perçues

Les contributions financières sont enregistrées sur la base des décisions d'attribution des fonds à la Fondation. Si la convention de financement comprend une condition suspensive, la contribution n'est enregistrée que lors de la levée de la condition. Par contre, en cas de présence de condition résolutoire, la contribution est constatée en produits, une provision pour reversement étant constituée dès qu'il apparaît probable qu'un ou plusieurs objectifs fixés dans la condition résolutoire ne pourront être atteints. S'il est constaté de manière définitive que la condition résolutoire ne pourra être respectée, une dette envers le tiers financeur est constatée dans un poste « contributions à reverser ».

➤ Aides financières versées

Les aides financières attribuées par la Fondation sont enregistrées en charges sur la base de la notification de leur octroi aux bénéficiaires après accord de versement donné par le Conseil d'Administration de la Fondation. L'aide attribuée n'est enregistrée en charges en fin d'exercice que si elle a été signifiée au bénéficiaire, l'engagement pris pour les montants dont l'attribution n'a pas été communiquée étant porté en engagements Hors Bilan.

Si la convention de financement comprend une condition suspensive, la part restant à verser en fin d'exercice n'est enregistrée en charges que lors de la levée de la condition, l'engagement pris par la Fondation étant porté en engagements Hors Bilan.

➤ Dons

Les dons perçus par la Fondation en début d'exercice suivant, et dont la date de règlement correspond à l'année 2023, sont enregistrés en produits sur l'exercice 2023 pour les sommes reçues jusqu'à fin Janvier 2024.

II- Changement de méthodes comptables

Néant

III- Compléments d'informations relatifs au bilan et au compte de résultat

➤ Immobilisations incorporelles (cf. Etat de l'actif immobilisé/Etats des amortissements)

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les immobilisations sont amorties suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue :

- Logiciels/ Site internet 3 ans à 5 ans

Donations temporaires d'usufruit

Les donations temporaires d'usufruit sont comptabilisées à l'actif pour la valeur de l'usufruit à la date de signature de l'acte de donation par la contrepartie du poste « fonds reportés ». Elles sont amorties sur la durée de la donation.

La valeur de l'usufruit est de 23% des biens sous-jacents pour les donations d'une durée inférieure ou égale à 10 ans, et de 46% pour celles d'une durée supérieure.

A fin 2023 la valeur brute des donations reçues s'élève à 6 509 555 €, amortie à hauteur de 1 890 603 €. Elles portent sur les actifs suivants :

Fondation Abrisante

Date de signature	Nature de l'usufruit	Durée en années
15/12/2015	Portefeuille titres	9 ans et 1 mois
22/07/2019	Parts de SCPI	11 ans
22/05/2022	Biens immobiliers	6 ans

Fondations Abrisées

Date de signature	Nature de l'usufruit	Durée en années
14/11/2013	Actions	10 ans
20/12/2013	Bien immobilier	9 ans et 10 mois
24/05/2018	Portefeuille titres	15 ans
25/07/2018	1/9e d'un terrain	10 ans
25/04/2019	Actions	4 et 2 mois
19/12/2019	Parts de SCI	10 ans
02/12/2020	Biens immobiliers	10 ans
26/05/2020	Actions	10 ans
07/12/2021	Biens immobiliers	5 ans
23/12/2021	Biens immobiliers	10 ans
17/12/2021	Biens immobiliers	7 ans
25/11/2022	Parts de société civile *	5 ans
09/10/2023	Actions	10 ans
21/12/2023	Actions	10 ans

➤ Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles, notamment les immeubles, sont enregistrés en appliquant la méthode de décomposition par composants significatifs (terrain, gros œuvre...). Le coût d'acquisition comprend, outre le prix d'achat ou la valeur d'apport, les frais accessoires liés à l'entrée du bien dans le patrimoine de la Fondation.

En application du règlement CRC 2004-06, la base amortissable de certains composants des immeubles tient compte d'une valeur résiduelle appréciée en fonction des conditions de marché dudit bien à la date d'entrée dans le patrimoine de la Fondation. Ce principe peut conduire à ne pas constater de dotation aux amortissements sur les composants les plus durables de l'actif (structure de l'immeuble).

Dès lors qu'il existe un indice de perte de valeur (évolution négative des conditions de marché notamment), il est procédé à une estimation de la valeur d'inventaire et, si nécessaire, une dépréciation est comptabilisée à hauteur de l'écart entre la valeur nette comptable et la valeur d'inventaire.

Les durées d'amortissement suivantes ont été retenues par la Fondation, étant précisé que pour les immeubles ces durées sont adaptées à la nature et la localisation de la construction :

- Terrain : non amortissable
- Gros œuvre : 25 à 60 ans
- Installations : 15 à 25 ans
- Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- Mobilier : 3 à 10 ans

➤ Actifs constitutifs des dotations (cf. tableau Suivi des Dotations)

Les actifs fongibles, représentatifs de la dotation pérenne, enregistrent les actifs affectés irrévocablement à la Fondation et pouvant être cédés, sous réserve du réemploi des fonds, à l'acquisition d'autres biens affectés en représentation de la dotation.

Ils sont constitués pour la Fondation Caritas France et certaines des Fondations Abrisées par un portefeuille de valeurs mobilières de placement. Le montant inscrit en Dotation pour la Fondation Brigitte Guerbet est représenté par les biens immobiliers reçus par donation.

➤ Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Le prix d'acquisition des titres est comparé à l'estimation d'inventaire. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les immobilisations financières sont constituées pour la Fondation Abrisante par les parts du Crédit Coopératif, la participation dans la SCI ESIS pour 190 000 €, la Société Foncière Habitat Caritas pour 100 000 €, Phitrust Partenaires pour 300 000 €, le fonds Hémisphère pour 362 436 € et des investissements à caractère social pour 312 144 €. Les immobilisations financières (hors prêts) des Fondations Abrisées s'élèvent à 3 917 050 € et sont constituées principalement des participations dans la Société foncière Habitat Caritas pour 2 490 000 €, la SCI ESIS pour 1 522 480 € et le fonds Hémisphère pour 161 080 €.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure (cours du 31 décembre) à la valeur comptable. A fin 2023 une dépréciation de 205 013 € a été constatée.

Par ailleurs, la Fondation a fait en 2017 un apport de 100 000 € en compte courant à la société Oxus Holding.

Les prêts accordés à fin 2023 s'élèvent à 90 004 €. La dépréciation existante fin 2022 pour 50 000 € a été reprise sur l'exercice en couverture de la perte constatée consécutivement à l'irrécouvrabilité du prêt concerné.

➤ Créances et dettes (cf. Etat des créances et dettes)

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

Les autres créances sont constituées principalement par les :

- ✓ Avances et acomptes fournisseurs pour 13 418 €.
- ✓ Des financements à percevoir pour 154 410 €.
- ✓ Créances sur legs à réaliser pour 19 072 €.
- ✓ Autres créances pour 11 762 €.

Les dettes sont constituées principalement de :

- ✓ Dettes fournisseurs pour 885 041 € (dont factures non parvenues de 249 812 €).
- ✓ Dettes sur legs à réaliser (legs particuliers à délivrer, dettes à régler dans le cadre des successions) pour 470 833 €.
- ✓ Des aides financières restant à verser au titre des projets approuvés par les instances de la Fondation Caritas France et des Fondations Abrisées pour 4 288 294 €.

➤ Valeurs mobilières de placement

◆ Fonds Communs de placement

Dans le cadre de l'évolution de la gestion financière des placements, il a été décidé que chacune des Fondations place ses fonds selon ses propres allocations stratégiques portée par des fonds externes choisis par la Fondation Abrisante. Les placements proposés consistent en 5 fonds externes : deux fonds obligataire prudent, un fonds diversifié, un fonds ISR crédit et un fonds ISR actions.

◆ Valeur des titres

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Le prix d'acquisition des titres est comparé à l'estimation d'inventaire.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure (cours du 31 décembre) à la valeur comptable. A fin 2023 une dépréciation de 1 307 000 € a été constatée.

La valeur brute du portefeuille titre, hors intérêts courus, s'élève à 23 624 281 € à fin Décembre 2023. Il est constitué de valeurs mobilières (actions, obligations, parts de fonds communs, parts de SCPI). A fin Décembre 2023 la moins-value latente est de 1 307 000 €.

La répartition du portefeuille titres (hors intérêts courus) au 31 Décembre est la suivante :

	Valeur Brute	Valeur estimative	Moins-value latente	Plus-value latente
Fondation Caritas France	4 218 536	3 849 634	-378 334	9 432
Fondations Abrisées	19 405 745	20 034 258	-928 667	1 556 790
dont Fondation Pérenne	15 198 081	15 230 381	-799 823	832 123
dont Fondations de flux	4 207 664	4 803 877	-128 844	724 667
Total	23 624 281	23 883 892	-1 307 001	1 566 222

Les intérêts courus sur les contrats de capitalisation détenus s'élèvent à 81 192 € à fin 2023.

➤ Disponibilités :

Les disponibilités comprennent les comptes propres de la Fondation Caritas France, les comptes à terme, et les comptes ouverts aux noms des Fondations Individualisées. Elles se décomposent en :

	2023	2022
Fondation Caritas France	8 936 002	1 928 508
Fondations Individualisées	47 807 956	37 803 318
Total	56 743 958	39 731 826

➤ Fonds Propres

Les fonds propres « sans droit de reprise » comptabilisent les ressources provenant d'apports, de legs et donations destinés à renforcer les fonds propres.

Dotations

Conformément aux statuts, la dotation statutaire de la Fondation Caritas France est placée en valeurs mobilières, cotées ou non cotées à une bourse officielle, en titres de créance négociables, en obligations du trésor, en immeubles nécessaires au but poursuivi ou de rapport. Elle peut être abondée du produit des libéralités dont la capitalisation aura été décidée par le Conseil ainsi que d'une fraction de l'excédent des ressources annuelles.

La Dotation statutaire de la Fondation Abrisante s'élève à 5 000 000 €. Les dotations statutaires et complémentaires des fondations abrisées s'élèvent à 2 204 766 €, et sont gérées et employées en valeurs mobilières, et en bien immobilier pour un montant total de 350 000 €.

Les dotations non consommables sont constituées par les actifs suivants :

Nature de l'actif	Valeur brute	Valeur nette	Date dernière réévaluation	Valeur vénale
Fondation Abrisante				
Parts de SCPI	2 064 707	1 797 003	31 décembre 2023	1 797 003
Comptes à terme	3 500 000	3 500 000	31 décembre 2023	3 500 000
Fondations Abrisées				
Bien immobilier	350 000	350 000	14 novembre 2013	350 000
Portefeuille de valeurs mobilières	2 040 579	1 981 629	31 décembre 2022	2 117 228
Total	7 955 286	7 628 631		7 764 230

Les dotations consommables des fondations abritées s'élèvent à 33 906 673 €. Elles ont été consommées à hauteur de 2 029 473 € sur 2023, et abondées pour 16 445 905 € (en valeur nette) dans le cadre de l'apport reçu par une des fondations abritées.

Les biens constitutifs de la dotation statutaire sont identifiés en tant que tels et font l'objet d'un suivi spécifique par la Fondation.

➤ Réserves statutaires ou contractuelles

En 2019, sur décision du conseil d'administration, il a été constitué par la Fondation Abrisante une réserve indisponible de 5 000 000 € par affectation des réserves disponibles et du report à nouveau. Au cours de l'exercice, sur décision du conseil d'administration, prélèvement sur la réserve par affectation du résultat 2022 pour 227 724 €.

En 2022, dans le cadre de la cession des actions de la SA PMI à Caritas Habitat par les associations Education et Santé des Jeunes, et Santé et Progrès, associations fondatrices de la Fondation abritée PMI, constitution d'une Garantie de la Garantie Globale, toutes garanties confondues, à hauteur de 1 000 000 d'euros maximum au profit de Caritas Habitat. Cette garantie a été ségréguée par la constitution d'une réserve contractuelle de montant identique par affectation de la dotation consommable.

➤ Réserves pour projets

Au cours de l'exercice, sur décision du Conseil d'administration, prélèvement sur la réserve pour projets constituée en 2020, par affectation du résultat 2022.

➤ Report à nouveau

Le Report à nouveau enregistre les résultats déficitaires des Fondations abritées qui n'ont pu être couverts par les fonds dédiés « Fondations Abrisées ». Il a été abondé de - 3 000 € par affectation du résultat 2022 et de 88 558 € suite à l'apport reçu par l'une des fondations abritées.

➤ Legs, donations et assurances vie

Les legs et donations destinés à renforcer les fonds propres sont enregistrés en fonds propres complémentaires.

Les legs et donations destinés à être cédés sont comptabilisés en produits par la contrepartie à l'actif des postes « biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » (biens immobiliers), « créances reçues par legs ou donations » (biens mobiliers), et au passif du poste « dettes des legs et donations ».

La partie non réalisée à la clôture de l'exercice est portée au passif en « fonds reportés liés aux legs et donations ».

A fin 2023, les « biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » concernent un legs portant sur des biens immobiliers.

Le montant de 707 770 € porté en produits s'analyse en :

Produits	Montant
Montants perçus au titre d'assurance-vie	148 253
Montant de la rubrique de produits "Legs ou donations définie à l'article 213-9	1 256 427
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	326 709
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donation destinés à être cédés	0
Utilisation des fonds reportés liés aux legs et donations	386 375
Charges	Montant
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés	386 375
Dotations aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donation destinés à être cédés	0
Report en fonds reportés liés aux legs et donations	1 023 618
Solde de la rubrique	707 770

Le poste « utilisation des fonds reportés » enregistre la valeur des biens immobiliers reçus par legs cédés sur l'exercice.

➤ Provision pour risque

La provision de 250 000 € constituée pour faire face au risque de réduction sur une donation de titres a été reprise sur l'exercice à la suite de l'extinction du risque.

➤ Fonds dédiés

Les fonds dédiés enregistrent à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, et qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard. La contrepartie de ce compte est inscrite en charges en « Engagements à réaliser sur ressources affectées ». La ventilation entre la Fondation Abrisante et les Fondations Abrisées est présentée dans le tableau des Fonds dédiés.

Le poste « Fonds dédiés aux Fondations Abrisées » enregistre, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par les donateurs à une Fondation Abrisée qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard. La part non utilisée des fonds reçus est portée en charges en « Engagements à réaliser sur ressources affectées des fondation abritées » par la contrepartie au passif des « Fonds dédiés aux fondations abritées ».

Ils ont été repris pour 3 082 677 € en 2023 dans l'attente du financement de projets sur l'exercice suivant. Ils ont été dotés à hauteur de 2 749 987 € face aux financements de projets.

Les Fonds dédiés sur dons enregistrent les dons reçus par la Fondation Caritas France et les Fondations Abrisées affectés à des projets définis lors de la réception des fonds.

➤ Fonds reportés liés aux legs et donations

Ils enregistrent la part des legs et donations destinés à être cédés non réalisés en fin d'exercice et les donations temporaires d'usufruit. Ce poste a évolué comme suit dans le cadre de la réalisation de legs immobiliers sur l'exercice et des donations temporaires d'usufruit reçues :

Intitulé	Montant
Solde à l'ouverture	3 077 728
Augmentation	3 591 871
Diminution	899 461
Solde à la clôture	5 770 138

➤ Contributions volontaires en nature

Au cours de l'exercice, l'une des Fondations Abrisées a également bénéficié de la mise à disposition de personnel et de locaux d'une valeur de 173 018 € par des mécènes pour la réalisation de ses missions et son fonctionnement.

IV- Autres informations

➤ Rémunération des dirigeants et cadres salariés

Les membres du Conseil d'Administration, dont les cadres dirigeants (Président, Secrétaire Général, Trésorier) exercent bénévolement leur mandat. Aucune rémunération en espèces ou en nature ne leur est versée.

➤ Honoraires du Commissaire aux comptes :

Conformément au décret n°2008 – 1487 du 30 décembre 2008, les honoraires du Commissaire aux comptes relatifs à la mission de contrôle légal des comptes s'élèvent à un montant de 40 800 € TTC.

➤ Autres informations

La Fondation dispose de la mise à disposition par le Secours Catholique, refacturée au coût, d'une équipe de 13 personnes en charge de la direction et de la gestion de ses activités.

IV- Engagements hors bilan

IV.1. Engagements reçus.

Mécénat

Mise à disposition de personnel et de locaux, d'une valeur d'environ 158 000 € révisable annuellement, par des mécènes pour une durée indéterminée au profit d'une Fondation sous égide pour la réalisation de ses missions et son fonctionnement.

Engagement de versement par des mécènes d'un soutien financier annuel de 200 000 € par an au profit d'une Fondation sous égide pour une durée indéterminée.

Legs approuvés

Néant.

IV.2. Engagements donnés.

Financements de projets

Financement de projets pour 604 000 € approuvé par les Fondations Abrisées en fin d'année 2023 dont la convention d'attribution a été signée en début d'année 2024.

Placements financiers

Engagement pris par l'une des Fondations Abrisées de souscrire des parts dans un fonds d'investissement pour un montant de 1 000 000 €.

Cautions - Garanties

Cautions solidaire d'une association locataire pour le paiement des loyers dus pour la durée du bail à hauteur de 187 200 € hors charges.

Garantie accordée, par une Fondation Abrisée, à une association agréée pour l'intermédiation locative, en cas de défaillance de celle-ci au titre des loyers à verser aux bailleurs liés au non-paiement des familles hébergées.

Mise à disposition de biens

Mise à disposition par une Fondation Abrisée d'un bien immobilier à l'association Terres d'Arcs en Ciel.

Prise en charge de frais

Prise en charge de travaux de rénovation à hauteur de 100 000 € au profit de la Société foncière Habitat Caritas dans le cadre de l'apport de biens immobiliers par une Fondation Abrisée.

Garantie de la Garantie Globale au nom et pour le compte de la Fondation PMI

Dans le cadre de la cession des actions de la SA PMI à Caritas Habitat par les associations Education et Santé des Jeunes, et Santé et Progrès, associations fondatrices de la Fondation abrisée PMI, constitution d'une Garantie de la Garantie Globale, toutes garanties confondues, à hauteur de 1 000 000 d'euros maximum au profit de Caritas Habitat.

Les impacts éventuels de ladite garantie seront imputés dans les comptes de la Fondation PMI sur la réserve contractuelle créée pour ségréger les fonds nécessaires au financement éventuel de cette garantie.

ETAT DE L' ACTIF IMMOBILISE

IMMOBILISATIONS	Valeur brute 2022	Augmentations	Diminutions	Virement de poste à poste	Valeur Brute 2023
<u>Immobilisations incorporelles</u>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles	59 773,20	35 697,00			95 470,20
Donations temporaires d'usufruit	8 803 042,48	2 568 252,55	4 861 740,00		6 509 555,03
TOTAL I	8 862 815,68	2 603 949,55	4 861 740,00		6 605 025,23
<u>Immobilisations corporelles</u>					
Terrains	90 325,00				90 325,00
Agencements et aménagements de terrains					
Constructions	323 238,55				323 238,55
Installations techniques, matériel et outillages					
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique	36 177,80	1 128,24			37 306,04
Mobilier	13 425,34				13 425,34
Biens reçus par legs et donations destinés à être cédés	513 569,84	1 475 378,95	383 835,84		1 605 112,95
TOTAL II	976 736,53	1 476 507,19	383 835,84		2 069 407,88
<u>Immobilisations financières</u>					
Prets	171 004,00		81 000,00		90 004,00
Titres immobilisés	5 390 879,14	149 998,73	178 451,63		5 362 426,24
Dépôts et cautionnements versés	8 000,00				8 000,00
Autres immobilisations financières	111 989,82	1 972,60			113 962,42
TOTAL III	5 681 872,96	151 971,33	259 451,63		5 574 392,66
TOTAL (I+II+III)	15 521 425,17	4 232 428,07	5 505 027,47		14 248 825,77

ETAT DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

IMMOBILISATIONS	Solde 2022	Augmentations	Diminutions	Solde 2023
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles	43 313,84	4 417,56		47 731,40
Donations temporaires d'usufruit	5 929 552,57	822 790,37	4 861 740,00	1 890 602,94
TOTAL I	5 972 866,41	827 207,93	4 861 740,00	1 938 334,34
<u>Immobilisations corporelles</u>				
Terrains				
Agencements et aménagements de terrains				
Constructions	98 764,36	15 099,31		113 863,67
Installations techniques, matériel et outillages				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	31 014,79	3 622,56		34 637,35
Mobilier	11 279,48	713,96		11 993,44
Autres Immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
TOTAL II	141 058,63	19 435,83		160 494,46
<u>Immobilisations financières</u>				
Prets	50 000,00		50 000,00	
Titres immobilisés	184 873,93	20 139,27		205 013,20
Dépôts et cautionnements versés				
Autres immobilisations financières				
TOTAL III	234 873,93	20 139,27	50 000,00	205 013,20
TOTAL (I+II+III)	6 348 798,97	866 783,03	4 911 740,00	2 303 842,00

PORTEFEUILLE TITRES DE VALEURS MOBILIERES
VALEUR ESTIMATIVE DU PORTEFEUILLE

Titres évalués	Montant à l'ouverture de l'exercice			Montant à la clôture de l'exercice		
	Valeur comptable brute (1)	Valeur comptable nette (2)	Valeur estimative	Valeur comptable brute (1)	Valeur comptable nette (2)	Valeur estimative
- au coût de revient						
- dont Fondation Caritas France	5 193 415,00	5 193 415,00	5 205 907,29	259 465,92	259 465,92	259 465,92
- dont Fondations Abritées	5 337 323,19	5 337 323,19	5 337 323,19	4 040 143,41	4 040 143,41	4 144 037,07
- au cours de bourse						
- dont Fondation Caritas France	4 003 818,06	3 662 258,27	3 663 050,79	3 959 070,00	3 580 736,11	3 590 168,25
- dont Fondations Abritées	12 532 372,21	11 962 924,05	12 217 082,71	15 365 601,39	14 429 310,01	15 890 220,85
- d'après la situation nette						
- d'après la situation nette réestimée						
- d'après une valeur de rendement ou de rentabilité						
-d'après d'autres méthodes (à préciser)						
Valeur estimative du portefeuille	27 066 928,46	26 155 920,51	26 423 363,98	23 624 280,72	22 309 655,45	23 883 892,09

(1) hors intérêts courus sur contrats de capitalisation

(2) Valeur brute diminuée des dépréciations constatées au 31 Décembre.

TABLEAU DES PROVISIONS

NATURE DES PROVISIONS	Montant 2022	Apports	Dotations	Reprises	Montant 2023
Provisions pour risques et charges :					
Provisions pour risques	250 000,00			250 000,00	
Provisions pour départ à la retraite					
Provisions pour charges					
Total I	250 000,00			250 000,00	
Dépréciations :					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur créances					
Total II					
Dépréciation des comptes financiers					
Sur immobilisations financières	189 873,55		20 139,27	4 999,62	205 013,20
Sur valeurs mobilières de placement	911 183,72	461 122,50	259 640,01	324 945,64	1 307 000,59
<i>Valeurs Mobilières de la Fondation Caritas France</i>	<i>341 732,27</i>		<i>27 169,48</i>		<i>368 901,75</i>
<i>Valeurs Mobilières des Fondations Individualisées</i>	<i>569 451,45</i>	<i>461 122,50</i>	<i>232 470,53</i>	<i>324 945,64</i>	<i>938 098,84</i>
Sur prêts	50 000,00			50 000,00	
Total III	1 151 057,27	461 122,50	279 779,28	379 945,26	1 512 013,79
Total (I+II+III)	1 401 057,27	461 122,50	279 779,28	629 945,26	1 512 013,79
Dont dotations et reprises :					
D'exploitation				250 000,00	
Financières			279 779,28	379 945,26	
Exceptionnelles					

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat		Augmentation		Reclassement	Diminution ou consommation		A la clôture
		Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public		Montant	Dont générosité du public	
Fonds propres sans droit de reprise									
- Fondation abritante Caritas France	5 000 000,00								5 000 000,00
- Fondations Abrisées	2 204 766,53								2 204 766,53
Fonds propres avec droit de reprise									
Ecart de réévaluation									
Réserves									
- Fondation abritante Caritas France	5 433 798,83	-663 043,16	-268 508,53	1 520,31					4 772 275,98
- Fondations Abrisées	1 000 000,00								1 000 000,00
Report à Nouveau									
- Fondation abritante Caritas France									0,00
- Fondations Abrisées		-3 000,00	-3 000,00	-82 495,98					-85 495,98
Excédent ou déficit de l'exercice	-666 043,16	666 043,16	271 508,53	248 956,09	8 956,09				248 956,09
Fonds propres consommables									
- Fondation abritante Caritas France									
- Fondations Abrisées	19 490 241,65			18 015 514,38	7 064 358,02		3 599 082,59	2 029 473,21	33 906 673,44
Subventions d'investissement									
Provisions réglementées									
TOTAL	32 462 763,85	0,00	0,00	18 183 494,80	7 073 314,11	0,00	3 599 082,59	2 029 473,21	47 047 176,06

TABLEAU DE SUIVI DES DOTATIONS

DETAIL PAR TYPE DE DOTATION	Montant 2022	Augmentations	Reclassement	Diminutions	Montant 2023
Fondation Abrisée					
Dotation statutaire non consommable	5 000 000,00				5 000 000,00
Dotation complémentaire non consommable					0,00
Total	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00
Fondations Abrisées					
Dotation statutaire non consommable	1 503 566,53				1 503 566,53
Dotation complémentaire non consommable	701 200,00				701 200,00
Total	2 204 766,53	0,00	0,00	0,00	2 204 766,53
Total Dotations non consommables					
Dotations consommables					
Fondations Abrisées	19 490 241,65	18 015 514,38		3 599 082,59	33 906 673,44
Total Dotations consommables	19 490 241,65	18 015 514,38		3 599 082,59	33 906 673,44

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources issues de la générosité du public	319 263,63	3 190,00	145 966,00			176 487,63	1 000,00
<i>Urgences événements naturels</i>							
<i>Financement de projets</i>	1 000,00					1 000,00	1 000,00
<i>Urgence Ukraine</i>	318 263,63		145 966,00			172 297,63	
<i>Urgence Maroc</i>		3 190,00				3 190,00	
Fonds dédiés aux Fondations Abritées	33 112 886,97	2 746 796,73	2 936 711,22			32 923 124,98	
Total	33 432 150,60	2 749 986,73	3 082 677,22			33 099 612,61	1 000,00

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

CREANCES	MONTANT	DONT A UN AN AU PLUS	DONT A PLUS D'UN AN
<u>ACTIF IMMOBILISE</u>			
Prêts	90 004,00		90 004,00
Dépôts et cautions	8 000,00		8 000,00
Titres financiers immobilisés	5 664 826,24		5 664 826,24
Autres immobilisations financières	129 879,85	129 879,85	
<u>ACTIF CIRCULANT</u>			
Stocks			
Créances clients, usagers et comptes rattachés			
Créances sur legs et donations	19 072,22	19 072,22	
Personnel et comptes rattachés			
Etat et autres collectivités publiques			
Débiteurs divers	179 591,01	179 591,01	
Total	6 091 373,32	328 543,08	5 762 830,24

DETTES	MONTANT BRUT	DONT A UN AN AU PLUS	DONT A PLUS D'UN AN	DONT A PLUS DE CINQ ANS
Emprunts auprès des établissements de crédit				
Intérêts courus sur emprunts				
Emprunts et dettes auprès d'organismes publics				
Dépôts et autres dettes financières				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	885 040,98	885 040,98		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Dettes des legs ou donations	470 832,96	470 832,96		
Dettes sociales (personnel et charges)				
Etat et autres collectivités locales				
Autres dettes	4 297 946,55	3 937 946,55	360 000,00	
Total	5 653 820,49	5 293 820,49	360 000,00	

ETAT DES COMPTES DE REGULARISATION

DESIGNATION	MONTANT
Charges constatées d'avance	5 857,25
Produits constatées d'avance	0,00

Compte de résultat par origine et destination

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022	
	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	16 522 340,19	16 522 340,19	17 236 976,52	17 236 976,52
- Legs, donations et assurance-vie	1 713 440,47	1 713 440,47	1 349 547,98	1 349 547,98
- Mécénat	200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	1 844 009,18	1 844 009,18	2 142 351,79	2 142 351,79
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	240 000,00		828 312,88	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	2 431 399,09		563 045,00	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS			-	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	630 400,96	630 400,96	26 016,57	26 016,57
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	3 072 542,73	3 072 542,73	2 058 974,34	2 058 974,34
TOTAL	26 654 132,62	23 982 733,53	24 405 225,08	23 013 867,20
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France	-	-	-	-
- Actions réalisées par l'organisme	321 019,05	321 019,05	257 408,57	257 408,57
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	9 565 351,70	8 453 599,29	8 331 082,56	7 826 375,93
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme	244 105,08	244 105,08	224 251,77	224 251,77
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	9 913 227,57	8 964 909,72	8 739 949,58	8 569 949,58
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	872 961,31	846 679,18	694 547,23	675 363,60
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	-	-	-
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 415 953,38	799 241,99	1 111 620,62	506 433,49
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	309 087,99	580 752,68	851 061,32	364 246,20
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES			-	
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	3 763 470,45	3 763 470,45	4 861 346,59	4 861 346,59
TOTAL	26 405 176,53	23 973 777,44	25 071 268,24	23 285 375,73
EXCEDENT OU DEFICIT	248 956,09	8 956,09	- 666 043,16	- 271 508,53

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat		-		-
Prestations en nature	173 017,76	173 017,76	178 082,41	178 082,41
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	173 017,76	173 017,76	178 082,41	178 082,41
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	173 017,76	173 017,76	178 082,41	178 082,41
Réalisées à l'étranger				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT				
TOTAL	173 017,76	173 017,76	178 082,41	178 082,41

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (LOI n°91-772 du 7 août 1991)

EMPLOIS PAR DESTINATION	2023	2022	RESSOURCES PAR ORIGINE	2023	2022
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	321 019,05	257 408,57	1.2 Dons, legs et mécénat	-	-
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	8 453 599,29	7 826 375,93	- Dons manuels	16 522 340,19	17 236 976,52
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurance-vie	1 713 440,47	1 349 547,98
- Actions réalisées par l'organisme	244 105,08	224 251,77	- Mécénat	200 000,00	200 000,00
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	8 964 909,72	8 569 949,58	1.3 Autres produits liés à la générosité du public	1 844 009,18	2 142 351,79
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	846 679,18	675 363,60			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	-			
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	799 241,99	506 433,49			
TOTAL DES EMPLOIS	19 629 554,31	18 059 782,94	TOTAL DES RESSOURCES	20 279 789,84	20 928 876,29
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	580 752,68	364 246,20	2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	630 400,96	26 016,57
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	3 763 470,45	4 861 346,59	3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	3 072 542,73	2 058 974,34
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	8 956,09	-	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	-	271 508,53
TOTAL	23 982 733,53	23 285 375,73	TOTAL	23 982 733,53	23 285 375,73
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	0,00	271 508,53
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	8 956,09	- 271 508,53
			(-) Investissements et ou (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	8 956,09	0,00

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022		EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
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	173 017,76	178 082,41	Bénévolat		
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature	173 017,76	178 082,41
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS			Dons en nature		
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT					
	173 017,76	178 082,41		173 017,76	178 082,41

Pour mémoire rappel du tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	33 432 066,42	30 629 694,17
(-) Utilisation	- 3 072 542,73	- 2 058 974,34
(+) Report	3 461 070,45	4 861 346,59
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	33 820 594,14	33 432 066,42

Compte d'Emploi des Ressources

Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public de l'exercice 2023 est établi selon les dispositions du règlement ANC 2018-06, et conformément à l'article 4 de la loi n° 91-772 du 7 août 1991.

Le compte d'emploi annuel des ressources pour l'exercice de 12 mois clos au 31 décembre 2023 a été réalisé à partir des données comptables de la Fondation. Les ressources collectées auprès du public et utilisées sur l'exercice sont affectées aux différents emplois sur la base des données issues de la comptabilité analytique, et conformément aux règles validées par le Conseil d'administration de la Fondation :

- Les frais de personnel sont ventilés au prorata du temps consacré par les salariés aux différentes tâches :

Fonction	Missions Sociales	Appel à la générosité	Administration	Total
Délégué Général	50%	15%	35%	100%
Assistante	20%	10%	70%	100%
Chargés de projets	80%	0%	20%	100%
Chargés Fondations Abrisées	30%	20%	50%	100%
Responsable ressources	0%	80%	20%	100%
Responsable développement, partenariat	0%	90%	10%	100%
Responsable communication	0%	70%	30%	100%
Responsable Administrative	0%	0%	100%	100%

Financement des emplois

Les emplois sont couverts en priorité, sous réserve de financement identifié (subventions, mécénat, contributions financières), par les ressources issues de la générosité du public collectées sur l'exercice et le report des ressources collectées non utilisées en début d'exercice.

Les autres produits non liés à la générosité financent en priorité les frais de fonctionnement.

Pour les Fondations Abrisées disposant d'une dotation consommable, la quote-part de dotation portée au compte de résultat couvre la partie des emplois (missions sociales, frais d'appel à la générosité et frais de fonctionnement) non financée par les ressources issues de la générosité.

Définition des missions sociales

La Fondation Caritas France a pour but d'apporter directement ou indirectement son soutien à des personnes morales ou physiques en vue d'aider des personnes en situation de pauvreté. Le champ d'intervention concerne, en France comme à l'étranger, toutes les formes de lutte contre la pauvreté.

Sont portées en missions sociales les actions définies à l'article 2 des statuts :

- Apporter tous type de soutien à des personnes physiques ou morales qui développent des actions en conformité avec son objet, notamment par le biais de versements financiers, bourses, prix ;
- Aider et assister des associations, fondations et œuvres poursuivant un but similaire au sien, en France comme à l'étranger ; et notamment au travers de partenariats privilégiés avec le Secours Catholique, l'association des Cités Caritas du Secours Catholique, la Fondation Jean Rodhain et les membres de la Confédération Caritas Internationalis.
- Donner à des structures religieuses poursuivant un objet similaire les moyens de maintenir et développer leurs activités sociales,
- Soutenir financièrement des recherches sur les thèmes de la pauvreté, de la charité et de la solidarité,
- Publier toutes revues ou ouvrages en lien avec son but,
- Organiser des conférences, colloques, séminaires et expositions ;
- Participer à des groupes de réflexion en lien avec son objet.

1. Emplois

➤ Missions sociales

Les missions sociales comprennent les actions menées par la Fondation Caritas France et les actions réalisées par les Fondations Individualisées. Le coût des missions sociales comprend les charges affectées directement à la réalisation des actions menées, les frais financiers se rapportant directement aux actions, et la quote-part des frais de structure affectée sur la base des affectations décidées par le Conseil d'Administration (dont frais de personnel).

Les charges qui sont affectées en « Actions réalisées par l'organisme » sont constituées d'une part des actions réalisées directement par les Fondations Individualisées pour 244 105 €, et d'autre part des actions d'accompagnement des Fondations Abrisées réalisées par le personnel de la Fondation Abrisante pour 321 019 €.

En ce qui concerne les versements à un organisme ils sont affectés aux actions réalisées en France et à l'étranger en fonction du pays de réalisation de l'action. Les sommes engagées pour les différentes actions menées s'analysent en :

Actions	Montant
Actions France	9 886 371
- Dont Fondation Caritas France	2 187 027
- Dont Fondations Abrisées	7 699 344
Actions internationales	9 913 228
- Dont Fondation Caritas France	2 470 000
- Dont Fondations Abrisées	7 443 228
Total	19 799 598

Compte de résultat par origine et destination, colonne total

➤ Frais de recherche de fonds

Les frais de recherche de fonds comprennent :

- Les charges directes liées à la fabrication et l'affranchissement des messages d'appel à la générosité, et au traitement des dons et legs reçus (saisie des règlements, émission et expédition des reçus fiscaux).
- La quote-part de charges indirectes affectées selon les affectations décidées par le Conseil d'administration de la Fondation.

➤ Frais de fonctionnement

Ce poste enregistre au compte d'emploi des ressources (*dont générosité du public*) l'ensemble des charges afférentes aux moyens de fonctionnement nécessaires à la Fondation pour la mise en œuvre de son objet social. Ils sont constitués par :

- La quote-part des frais généraux non imputés aux missions sociales et à la recherche de fonds pour un montant de 767 242 €.

➤ Dotation aux provisions et dépréciations

Il s'agit des dépréciations enregistrées sur le portefeuille titre à fin Décembre 2023 en couverture des moins-values latentes.

➤ Report en fonds dédiés de l'exercice

Ce poste enregistre le provisionnement des fonds reçus sur l'exercice par la Fondation Caritas France et les fondations individualisées, affectés à la réalisation des missions sociales, qui n'ont pu être utilisés conformément à l'engagement pris à l'égard des donateurs.

2. Ressources

➤ Produits liés à la générosité du public

Les dons et legs affectés enregistrent les fonds affectés spécifiquement par les donateurs, soit aux actions propres de la Fondation, soit aux Fondations individualisées. Les legs qui ne sont pas affectés durablement à la Fondation sont enregistrés en produits, la part non réalisée en fin d'exercice étant portée en « fonds reportés liés aux legs et donations ».

Les montants collectés sur l'exercice se décomposent en :

	Montant en Euros
Dons Manuels non affectés	
Fondation Caritas France	4 277 738
Fondations abritées	12 062 828
Total dons manuels non affectés	16 340 566
Dons Manuels affectés	
Fondation Caritas France	180 774
Fondations abritées	1 000
Total dons manuels affectés	181 774
Legs, donations, assurances vie non affectés	
Fondation Caritas France	234 962
Fondations abritées	1 366 054
Total legs, donations non affectés	1 601 015
Legs, donations, assurances vie affectés	
Fondation Caritas France	80 674
Fondations abritées	31 751
Total legs, donations affectés	112 425

Compte de résultat par origine et destination, colonne total

Le poste legs, donations, assurance vie enregistre notamment la réalisation de legs immobiliers pour un total de 326 709 €.

Le poste mécénat enregistre les fonds reçus pour l'une des Fondations Abrisées pour un total de 200 000 €.

Le poste « autres produits liés à la générosité » comprend les revenus (produits financiers, loyers) issus du placement des fonds provenant de la générosité et des donations temporaires d'usufruit consenties à la fondation abritante et aux fondations individualisées.

Ils se décomposent en :

	Montant en Euros
Fondation Abrisante	138 066
Fondations Abrisées	1 705 944
Total	1 844 009

➤ Produits non liés à la générosité du public

Les autres produits non liés à la générosité du public enregistrent :

- La consommation des dotations consommables des Fondations Abrisées pour 2 029 473 €.
- Les contributions financières reçues par l'une des Fondations Abrisées dans le cadre du financement de ses projets.
- Les revenus du patrimoine financier de la Fondation Caritas France et des Fondations Abrisées non liés à la générosité pour 261 335 €.
- Les produits de gestion non liés à la générosité pour 140 591 €.

➤ Reprise sur provisions et dépréciation

Le poste enregistre la reprise des dépréciations qui avaient été constatées en fin d'année précédente sur le portefeuille titres dans le cadre de la vente des titres et de l'amélioration des cours.

➤ Utilisation des Fonds dédiés

Ce poste enregistre la consommation des fonds dédiés constitués sur les exercices précédents.

La répartition de cette somme entre la Fondation Caritas France et les Fondations Abritées est analysée dans le tableau figurant au paragraphe Engagements à réaliser sur Ressources affectées.