



Tour Exaltis
61, rue Henri Regnault
92075 Paris La Défense Cedex

FONDATION DES MONASTERES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

FONDATION DES MONASTERES

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

Siège social : 14 RUE BRUNEL 75017 PARIS

SIREN :784 579 419

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au conseil d'administration de la Fondation des Monastères,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation des Monastères relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la fondation à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

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

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux 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 de la fondation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau de la Fondation des Monastères.

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

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la fondation à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le Commissaire aux comptes

Mazars

Paris La Défense, le 2 mai 2024

DocuSigned by:
EUSTACHE Jérôme
3DCD59F6CF01441...

Jérôme EUSTACHE

Associé

FONDATION DES MONASTERES

Exercice clos le : 31 Décembre 2023

BILAN ACTIF

	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit	5 273 322	3 551 815	1 721 507	1 449 104
Concession, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	76 446	75 578	868	2 943
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	547		547	547
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	3 038 262		3 038 262	3 038 262
Constructions	6 678 249	2 165 600	4 512 648	4 717 697
Installations techniques, matériel et outillage industriels	177 230	157 722	19 508	15 649
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours	391 698		391 698	3 633
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés	18 174 265	238 000	17 936 265	14 205 797
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	938 862		938 862	1 152 249
Autres	498		498	498
Total I	34 749 378	6 188 716	28 560 662	24 586 379
ACTIF CIRCULANT				
Stock et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations	26 957 985		26 957 985	13 111 386
Autres	62 973		62 973	46 849
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	48 735 509	713 328	48 022 181	44 624 944
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	14 978 631		14 978 631	11 816 415
Charges constatées d'avance	51 820		51 820	29 219
Total II	90 786 917	713 328	90 073 589	69 628 813
Comptes de Régularisation				
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	125 536 295	6 902 044	118 634 251	94 215 192
Engagements reçus			465 300	2 725 055

BILAN PASSIF

	31/12/2023	31/12/2022
	Net	Net
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Valeur patrimoine intégré		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	850 000	850 000
Fonds propres complémentaires	1 269 060	1 269 060
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
- Réserve statutaires ou contractuelles	2 859 110	2 859 110
- Réserves pour projet de l'entité		
- Autres	1 561 650	1 561 650
Report à nouveau	23 231 606	23 361 892
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	3 985 021	- 130 287
Situation nette (sous total)	33 756 446	29 771 425
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total 1	33 756 446	29 771 425
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	36 594 378	25 814 427
Fonds dédiés	36 491 675	34 584 453
Total 2	73 086 052	60 398 880
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total 3		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	970 000	970 003
Emprunts et dettes financières diverses	14 620	14 480
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	150 601	136 095
Dettes des legs ou donations	8 911 755	1 852 528
Dettes fiscales et sociales	135 154	119 324
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 605 304	950 036
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	4 319	2 419
Total 4	11 791 753	4 044 886
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	118 634 251	94 215 192
Engagements donnés	1 010 000	1 010 000

FONDATION DES MONASTERES

Exercice clos le : 31 Décembre 2023

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2023	31/12/2022
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de marchandises		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	17 345	15 269
Parrainages		
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits nets partiels sur opérations à long terme		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons et legs		
Dons manuels	22 041 661	20 168 306
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie	15 782 267	21 107 750
Contributions financières	-	-
Reprises sur provisions et transfert de charges	7 000	7 800
Utilisation des fonds dédiés	3 340 541	4 651 829
Autres produits	310 354	348 703
Total I	41 499 169	46 299 657
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 514 931	1 246 671
Aides financières	32 384 636	38 857 380
Impôts, taxes et versements assimilés	57 235	50 648
Salaires et traitements	526 008	490 176
Charges sociales	201 292	208 030
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	276 919	283 289
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
- Engagements		
Reports en fonds dédiés	5 247 763	6 990 513
Autres charges	384 952	144 824
Total II	40 593 736	48 271 532
RESULTAT D'EXPLOITATION	905 433	1 971 875
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfices attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
De participations	912 765	838 654
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	3 658	4 182
Autres intérêts et produits assimilés	297 202	115 581
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges	1 213 305	357 937
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	966 890	2 370 428
Total III	3 393 821	3 686 782
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions	-	1 369 492
Intérêts et charges assimilés	85 548	75 844
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	228 895	400 066
Autres charges financières		
Total IV	314 443	1 845 402
RESULTAT FINANCIER (III-IV)	3 079 378	1 841 381
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)	3 984 810	130 494

FONDATION DES MONASTERES

Exercice clos le : 31 Décembre 2023

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2023	31/12/2022
	Net	Net
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	211	207
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et trabsfert de charges		
Total V	211	207
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	-	-
Sur opérations en capital	-	-
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Total VI	-	-
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	211	207
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I+III+V)	44 893 200	49 986 647
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	40 908 179	50 116 934
EXCEDENT OU DEFICIT	3 985 021	- 130 288

	31/12/2023	31/12/2022
	Net	Net
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	1 250	
Prestations en nature		
Bénévolat	61 429	68 384
TOTAL	62 679	68 384
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Prestations en nature	1 250	
Personnel bénévole	61 429	68 384
TOTAL	62 679	68 384

FONDATION DES MONASTERES

Siège social : 14, Rue Brunel
75017 PARIS

ANNEXE DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023.

Le total de bilan est de 118 634 251 euros.

Le compte de résultat fait apparaître un excédent de 3 985 021 euros.

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

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

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

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

Le soutien aux communautés revêt diverses formes :

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

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

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

1.1.2. Faits caractéristiques de l'exercice

L'invasion de l'Ukraine par la Russie au cours du 1^{er} trimestre 2022, n'a pas eu d'impact sur les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2023, de la Fondation des Monastères.

1.1.3. Evènements post clôture

Néant

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

1.2.2. Référentiel comptable

La Fondation a arrêté ses comptes en respectant les prescriptions du règlement 2014-03 du Plan comptable général et les prescriptions du règlement 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif modifié par le règlement ANC 2020-08.

1.2.3. Durée et périmètre de l'exercice comptable

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

1.3. NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

1.3.1. Immobilisations incorporelles et corporelles

Immobilisations incorporelles et corporelles

	01/01/2023	Acquisitions	Cessions	31/12/2023
Immobilisations DTU	5 361 065	1 000 000	1 087 743	5 273 322
Autres immobilisations incorporelles	547			547
Logiciels	76 446			76 446
Terrains	3 038 262			3 038 262
Constructions	6 622 463	55 786		6 678 249
Autres immobilisations corporelles	159 362	17 868		177 230
Immobilisations corporelles en cours	3 633	388 065		391 698
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	14 233 797	9 835 943	5 895 475	18 174 265
Total	29 495 575	11 297 662	6 983 218	33 810 018

Amortissements et provisions

	01/01/2023	Dotations	Reprises	31/12/2023
Immobilisations DTU	3 911 961	727 597	1 087 743	3 551 815
Logiciels	73 503	2 075		75 578
Constructions	1 904 766	260 834		2 165 600
Autres immobilisations corporelles	143 714	14 009		157 722
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	28 000	210 000		238 000
Total	6 061 944	1 214 514	1 087 743	6 188 716

1.3.1.1. Evaluation

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

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

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

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

En cas de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

1.3.1.2. Durée d'amortissement des immobilisations

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

Constructions décomposées :

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

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire.

1.3.2. Donations temporaires d'usufruit (DTU)

	1	2	3	4	5	6	7	8
Nature de l'actif	Portefeuille titres	Portefeuille titres	Immeuble	Portefeuille titres	Portefeuille titres	Portefeuille titres	Portefeuille titres	Portefeuille titres
Date signature	16.12. 2015	08.12. 2017	12.05. 2021	12.10. 2020	25.06. 2021	27.07. 2022	26.12. 2022	16.05.2023
Durée de la DTU	10 ans	7 ans	5 ans	3 ans	5 ans	10 ans à compter du 01.01. 2023	3 ans à compter du 01.01. 2023	10 ans à compter du 16.05.2023
Valeur vénale	37 824	3 805 000	108 198	86 500	65 800	70 000	100 000	1 000 000

Le total de la valeur vénale des DTU s'élève à 5 273 322€.

Pour les DTU en cours au 1^{er} janvier 2020, il a été fait application rétrospectivement du changement de méthode comptable. En conséquence, elles ont été inscrites à l'actif en immobilisations incorporelles pour la valeur vénale des revenus générés par le bien sur la durée de la donation d'usufruit.

La valeur vénale a été déterminée :

- Pour les DTU nés antérieurement au 1^{er} janvier 2020 en calculant la moyenne annuelle de l'usufruit perçu depuis l'origine et en multipliant cette moyenne par la durée de la DTU.
- Pour les DTU nés en 2020 selon le montant des produits à recevoir tel que figurant dans la délibération d'acceptation de la DTU par la Fondation.

1.3.3. Immobilisations financières

Prêts au 01.01.2023	Prêts accordés en 2023	Remboursements obtenus en 2023	Prêts Au 31.12.2023	à -1an	Entre 1 an et 5 ans
1 149 000	100 000	(312 200)	936 800	242 200	694 600

Intérêts sur prêts à recevoir : 2 062

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

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

1.3.4.2. Produits à recevoir

Divers	110
Avance frais Abbaye	5 601
Impôts et taxes	1 033
Intérêts à recevoir	37 511
Loyers à encaisser	8 347
TOTAL	52 602

1.3.4.3. Charges constatées d'avance

Assurance	24 770
Documentation	1 381
Communication	9 235
Fournitures administratives	6 451
Maintenance	9 899
Divers	84
TOTAL	51 820

1.3.5. Valeurs mobilières de placement

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

- Plus-value nette latente sur titres appartenant à la Fondation des Monastères : 3 037 471 €
- Plus-value nette latente sur titres gérés pour le compte des Communautés : 6 763 722 €
- Les moins-values sur titres appartenant à la fondation s'élèvent à 459 938 € et ont été intégralement provisionnées dans les comptes au 31 Décembre 2023
- Les moins-values sur les titres gérés pour le compte des Communautés s'élèvent à 253 390 € et ont été intégralement provisionnées dans les comptes au 31 Décembre 2023

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

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

Conformément à la décision du Conseil d'administration du 15 mai 2023 ayant approuvé les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2022, le déficit de l'exercice 2022 d'un montant de 130.287 € est affecté en compte « Report à nouveau » :

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

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

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	2 119 060				2 119 060
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	4 420 759				4 420 759
Report à nouveau	23 361 892	-130 287			23 231 605
Excédent ou déficit de l'exercice	-130 287	130 287	3 985 021		3 985 021
Situation nette	29 771 425				33 756 446
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	29 771 425				33 756 446

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

1.4.1.3. Fonds propres sans droit de reprise

Ils se décomposent en :

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

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

La valorisation de ces valeurs mobilières de placement est la suivante au 31 décembre 2023 :

- Valeur comptable (coût historique)	1 407 689
- Valeur vénale (cours de bourse)	1 344 236

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

La valeur globale de ce portefeuille titre est la suivante au 31 décembre 2023 :

- Valeur comptable (coût historique)	4 769 893
- Valeur vénale (cours de bourse)	5 001 536

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

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variation de l'exercice			Solde à la clôture de l'exercice
		Augmentation	Diminution	Amortissement (net)	Montant global
Dons, legs, donations	24 365 323	16 098 312	-5 590 764		34 872 871
DTU (montant net)	1 449 104	1 000 000	-1 087 743	360 146	1 721 507
Total	25 814 427	17 098 312	- 6 678 507	360 146	36 594 378

FONDATION DES MONASTERES**Exercice clos le 31 Décembre 2023****1.4.2.2. Fonds dédiés**

	Au 1 ^{er} janvier 2023	Au 31 décembre 2023
Valeur brute	35 263 273	36 745 065
Provision	-678 820	- 253 390
Valeur nette	34 584 453	36 491 675

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

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DÉDIÉS

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
	Montant global		Montant global	dont remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public : Besoins généraux des communautés dans le cadre de notre mission (montant brut)	34 584 453	5 247 763	-3 340 541			36 491 675	
TOTAL	34 584 453	5 247 763	-3 340 541			36 491 675	

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

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

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

1.4.3.2. Etat des autres dettes :

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

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

Honoraires	81 534
Communication	42 206
Maintenance	5 006
Entretien	11 155
Fournitures et consommables	308
Affranchissements	9 954
Divers	438
TOTAL	150 601

1.4.4.2. Dettes fiscales et sociales - charges à payer

Provision pour congés à payer et charges correspondantes	50 347
TOTAL	50 347

1.4.4.3. Autres dettes

Secours aux communautés 2023	1 153 795
Secours aux communautés 2022	196 900
Prêt 2023	100 000
Parrainages 2023	113 533
Droits de garde, frais de gestion à payer et autres	26 976
Chèques rejetés	14 100
TOTAL	1 605 304

1.4.4.4. Produits constatés d'avance

Abonnements 2024	4 319
TOTAL	4 319

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

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

Charges		Produits	
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	5 883 475	Assurances-vie	1 280 972
Reports en fonds reportés	16 098 312	Legs ou donation	24 858 666
Dotation aux dépréciation d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	210 000	Prix cession des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	6 243 651
		Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	5 590 764
		Reprise des dotations aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0
TOTAL	22 191 786	TOTAL	37 974 053
		Solde net legs, donations, assurances-vie	15 782 267

1.5.2. Aides financières

Cette rubrique regroupe les postes ci-après.

	2023	2022
Aides financières octroyées (Secours versés aux communautés)	3 946 351	4 943 222
Quotes-parts de générosité reversées	28 438 285	33 914 158
TOTAL	32 384 636	38 857 380

1.5.3. Produits et charges exceptionnels

Cette rubrique regroupe les postes suivants :

Produits exceptionnels :

- Divers	211
TOTAL	211

Charges exceptionnelles :

TOTAL 0

2. ENGAGEMENTS HORS BILAN

2.1. ENGAGEMENTS DONNES SUR PRET A ATTRIBUER 0 €

2.2. ENGAGEMENTS DONNES SUR PARRAINAGE A EFFECTUER 40 000 €

2.3. ENGAGEMENTS DONNES EN MATIERE DE SECOURS 0 €

**2.4. ENGAGEMENTS EN MATIERE DE PENSION ET D'INDEMNITES DE
DEPART A LA RETRAITE DU PERSONNEL** 24 932 €

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

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

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de dette actuarielle.

Hypothèses retenues : Taux d'actualisation : 3,17 %

Turn over :

- ✓ cadres : faible
- ✓ employés : faible

Les tables de mortalité retenues par catégorie sont les suivantes :

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

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

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

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

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

2.5. ENGAGEMENTS DONNES EN MATIERE D'EMPRUNT BANCAIRE :

- ✓ Emprunt immobilier in fine (05/11/2028) auprès du Crédit Immobilier : 970 000 euros garanti par un privilège de prêteur de deniers sur bien immobilier financé et nantissement de la somme de 679 000 euros placée sur compte à terme rémunéré.
Solde de l'emprunt au 31/12/2023 : 970 000 euros.

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

Le montant de ces engagements reçus s'élève à 465 300 euros.

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

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

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

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

3.2. EFFECTIF

L'effectif au 31/12/2023 est composé de 11 personnes (dont 8 cadres et assimilés cadres) à savoir :

- 8 temps plein
- 3 temps partiel

3.3. HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COMPTES

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat s'élève à 30.000 € TTC.

3.4. REMUNERATION DES DIRIGEANTS

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

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

cf. page suivante

4.1. COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	22 041 661	22 041 661	20 168 306	20 168 306
- Legs, donations et assurances-vie	15 782 267	15 782 267	21 107 750	21 107 750
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	2 515 426	2 515 426	3 700 825	3 700 825
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public				
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS				
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	1 213 305	1 213 305	357 937	357 937
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	3 340 541	3 340 541	4 651 829	4 651 829
TOTAL	44 893 200	44 893 200	49 986 647	49 986 647
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	264 582	264 582	254 241	254 241
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	30 863 495	30 863 495	36 580 999	36 580 999
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	1 746 044	1 746 044	2 460 656	2 460 656
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	1 200 538	1 200 538	1 427 097	1 427 097
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 585 757	1 585 757	1 637 848	1 637 848
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			765 580	765 580
5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES				
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	5 247 763	5 247 763	6 990 513	6 990 513
TOTAL	40 908 179	40 908 179	50 116 933	50 116 933
EXCEDENT OU DEFICIT	3 985 021	3 985 021	-130 287	-130 287

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (SUITE)

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité	TOTAL	Dont générosité
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat	61 429	61 429	68 384	68 384
Prestations en nature				
Dons en nature	1 250	1 250		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	62 679	62 679	68 384	68 384
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	43 791	43 791	54 940	54 940
Réalisées à l'étranger				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	18 888	18 888	13 444	13 444
TOTAL	62 679	62 679	68 384	68 384

4.2. COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC

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

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 – MISSIONS SOCIALES			1 – RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
- Actions réalisées par l'organisme	264 582	254 241	1.2 Dons, legs et mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	30 863 495	36 580 999	- Dons manuels	22 041 661	20 168 306
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie	15 782 267	21 107 750
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger	1 746 044	2 460 656	1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	2 515 426	3 700 825
2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	1 200 538	1 427 097			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 585 757	1 637 848			
TOTAL DES EMPLOIS	35 660 416	42 360 841	TOTAL DES RESSOURCES	40 339 353	44 976 881
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		765 580	2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	1 213 305	357 937
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	5 247 763	6 990 513	3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	3 340 541	4 651 829
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	3 985 021		DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		130 287
TOTAL	44 893 200	50 116 933	TOTAL	44 893 200	50 116 933
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	20 879 957	20 731 984
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	3 985 021	-130 287
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		278 260
			(-) Remboursement d'une fraction de capital d'un emprunt au cours de l'exercice au moyen de ressources issues de la générosité du public		
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	24 864 977	20 879 957

FONDATION DES MONASTERES**Exercice clos le 31 Décembre 2023****COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (LOI n° 91-772 DU 7 AOÛT 1991) (SUITE)**

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1		EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
Réalisées en France	43 791	54 940	Bénévolat	61 429	68 384
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS			Dons en nature	1 250	
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	18 888	13 444			
TOTAL	62 679	68 384	TOTAL	62 679	68 384

4.3. VENTILATION DES CHARGES POUR ETABLISSEMENT DES CROD/CER

Conseil Administration 22/01/2020

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