



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

Fonds de dotation Simon de Cyrène

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024
Fonds de dotation Simon de Cyrène
5, place du Clos Montholon – 92240 Malakoff

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

Fonds de dotation Simon de Cyrène

5, place du Clos Montholon – 92240 Malakoff

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Au Conseil d'Administration du Fonds de dotation Simon de Cyrène,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation Simon de Cyrène relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « 3.3 Changement de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels qui expose le changement de méthode comptable relatif à la comptabilisation des ressources collectées dans le cadre de l'appel à la générosité du public.



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.

Dans le cadre de nos appréciations des principes comptables suivis par votre fonds de dotation nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte de résultat par origine et par destination (CROD) et du compte d'emploi annuel des ressources, décrites dans les notes de l'annexe « Informations spécifiques relatives à la générosité du public » et « annexe du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public et du CROD », font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement ANC n°2018-06 et ont été correctement appliquées.

Nous avons également vérifié que les modalités retenues pour la comptabilisation des ressources collectées dans le cadre de l'appel à la générosité du public, mentionnées dans la note de l'annexe « 3.3 Changement de méthode comptable » sont conformes aux dispositions du III de l'article 140 de la loi n° 2008-776 du 4 août 2008 de modernisation de l'économie, aux dispositions du règlement ANC 2018-06 et ont été correctement appliquées.

Par ailleurs, le paragraphe « 3.2. Correction d'erreur » de la note « 3. Règles et méthodes comptable » de l'annexe des comptes annuels, expose l'impact sur les comptes annuels de la correction d'erreur comptabilisée à l'ouverture de l'exercice. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre fonds de dotation, nous avons vérifié le correct traitement comptable de cette opération ainsi que le caractère approprié des informations fournies dans l'annexe.

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 Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.



Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité du fonds de dotation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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 fonds de dotation.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité du fonds de dotation 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.

Paris La Défense, le 22 mai 2025

KPMG SA



22/05/2025 17:36

Signé par **Thierry Champion**

Thierry Champion

Associé



**FONDS DE DOTATION SIMON DE CYRENE
COMPTES ANNUELS 2024
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

14, rue Avaulée
92 240 MALAKOFF
Tél : 01 82 96 00 10
E-Mail : federation@simondecyrene.org
www.simondecyrene.org

ACTIF	Exercice 2024			Exercice 2023
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	18 507	11 104	7 403	11 104
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	465 000	60 000	405 000	465 000
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	722 155		722 155	721 165
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
Total I	1 205 662	71 104	1 134 558	1 197 269
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés			-	7 520
Créances reçues par legs ou donations	71 598		71 598	71 598
Autres	1 984 094		1 984 094	1 919 427
Valeurs mobilières de placement	5 633	0	5 633	5 633
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	9 696 810		9 696 810	8 789 018
Charges constatées d'avance	4 200		4 200	
Total II	11 762 335	0	11 762 335	10 793 195
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	12 967 997	71 104	12 896 893	11 990 464

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs		
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
<i>Fonds propres statutaires</i>		
<i>Fonds propres complémentaires</i>		
Fonds propres avec droit de reprise		
<i>Fonds statutaires</i>		
<i>Fonds propres complémentaires</i>		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>		
<i>Réserves pour projet de l'entité</i>	1 658 186	1 021 088
<i>Autres</i>		
Report à nouveau	-	-
Excédent ou déficit de l'exercice	-	637 098
Situation nette (sous total)	1 658 186	1 658 186
Fonds propres consommables	8 029 622	4 983 002
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	9 687 809	6 641 189
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		3 363 711
Total II	-	3 363 711
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III	-	-
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	1 314 000	1 632 510
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	26 028	26 784
Dettes des legs ou donations	17 503	17 503
Dettes fiscales et sociales	33 645	31 767
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 817 908	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	-	277 000
Total IV	3 209 084	1 985 565
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	12 896 893	11 990 464

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Prestations de services	68 000	68 000
<i>Ventes de biens</i>		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>Ventes de prestations de service</i>		
<i>dont parrainages</i>		
Subventions d'exploitation		
Produits de tiers financeurs	3 087 826	2 312 505
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>		
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i>	3 087 826	
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>		1 438 573
<i>Dons manuels</i>		805 352
<i>Mécénats</i>		633 221
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
<i>Contributions financières</i>		873 932
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		2 247 803
Utilisations des fonds dédiés		-
Autres produits		
Total I	3 155 826	4 628 308
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	458 216	429 824
Aides financières	2 988 175	2 407 916
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 701	3 701
Dotations aux provisions		1 324 182
Reports en fonds dédiés		6 020
Autres charges	955	
Total II	3 451 047	4 171 644
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 295 221	456 663
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	328 866	204 844
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		25 112
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	328 866	229 956
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		-
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		17 754
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	-	17 754
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	328 866	212 202
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	33 645	668 865

RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	33 645	668 865
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Total V		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Total VI		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	33 645	31 767
Report de ressources non utilisés sur les ressources extérieurs		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Total des produits (I + III + V)	3 484 692	4 858 264
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	3 484 692	4 221 165
EXCEDENT OU DEFICIT	-	637 098
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	139 104	48 602
Bénévolat	8 708	7 150
TOTAL	147 812	55 752
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	139 104	48 602
Personnel bénévole	8 708	7 150
TOTAL	147 812	55 752

ANNEXE



1 PRÉAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024, sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan	12 896 893€
- Total du compte de résultat (<i>Produits</i>)	3 484 692 €
- Résultat de l'exercice (<i>Excédent</i>)	0 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

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

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

2 PRÉSENTATION DE L'ENTITE ET DE SES ACTIVITÉS

2.1 Description de l'objet social de l'entité et moyens mis en oeuvre

Le Fonds de Dotation Simon de Cyrène a été créé le 6 janvier 2012, déclaré à la Préfecture des Hauts-de-Seine le 17 janvier 2012 et inscrit au répertoire des Entreprises et des Etablissements (SIRENE) le 24 janvier 2012.

Ce Fonds de Dotation a pour objet, en tant qu'organisme d'intérêt général à but non lucratif, en France et à l'étranger la mise en œuvre, le soutien, et/ou le financement de toutes actions, programmes ou initiatives d'intérêt général dans le domaine de l'aide et de l'accompagnement de personnes atteintes d'un handicap et/ou risque d'exclusion sociale.

Le Fonds de Dotation Simon de Cyrène bénéficie d'une autorisation d'appel à la générosité du public accordée par arrêté préfectoral (Préfecture des Hauts-de-Seine) le 13 décembre 2022 pour l'année 2023, renouvelée le 11 décembre 2023 pour l'année 2024 et renouvelée le 10 décembre 2024 pour l'année 2025.

Les moyens d'actions du Fonds sont notamment :

- la collecte, par tous moyens et notamment par voie d'appel à la générosité publique après autorisation administrative, et auprès de tous partenaires, particuliers et entreprises entre autres, des fonds nécessaires à la mise en œuvre de programmes entrant dans l'objet social du Fonds ;
- l'organisation notamment de toutes opérations de mécénat, de produit-partage ou de soutien au profit de toutes initiatives contribuant à la réalisation de l'objet du Fonds ;
- l'affectation des ressources collectées ou de leurs revenus par tous moyens et sous toutes formes autorisées par la loi ou les présents statuts ;
- la création, la gestion et le développement de toutes actions, services ou établissements nécessaires à la poursuite de son objet social ;
- la création ou la participation à d'autres fonds de dotation, projets, missions ou toutes personnes morales à but non lucratif en vue de la poursuite de finalités se rattachant à l'un des objets spécifiés ci-dessus ; et
- plus généralement, toutes opérations pouvant se rattacher directement ou indirectement à l'objet social ou susceptibles d'en faciliter l'extension ou le développement sous réserve que celles-ci soient d'intérêt général.

2.2 Faits significatifs

Faits marquants sur 2024

Au cours de l'exercice 2024, le projet Simon de Cyrène a poursuivi son développement d'habitats inclusifs avec :

- l'ouverture de 3 maisons partagées à Toulouse en septembre,
- le démarrage des travaux de construction pour les projets de Saint Malo, Lille et Paris

Aussi, au cours de l'exercice, le Fonds de Dotation a soutenu financièrement l'association SDC Toulouse, pris un engagement financier pour SDC St Malo et a collecté pour les projets en développement.

Legs :

- Au 31 décembre 2023, le Fonds de dotation Simon de Cyrène avait enregistré un legs valorisé 519 K€. Il est constitué de 2 habitations sises à Lestiac et à Le Tourne (immobilisées respectivement pour 300 K€ et 165 K€), de liquidités pour 72 K€ et de dettes pour 18 K€.
- Une promesse de vente de l'habitation située à Le Tourne sera signée le 26 mai 2025 moyennant le prix principal de 105 K€. Une dépréciation de ce bien a été constituée en 2024 pour 60 K€.
- La contrepartie de ces sommes a été comptabilisée en dotation consommable.

Les fonds obtenus par ce legs seront utilisés pour le projet de maisons-partagées à Bordeaux, selon la volonté du donateur.

Rappel des faits marquants antérieurs

Prêt : Un terrain a été identifié pour la construction de 2 maisons-partagées à Bègles (Bordeaux). Il a été acquis fin 2023 par la SCI Claude et Cie. Cette SCI est détenue à 99% par le Fonds de dotation Simon de Cyrène et 1% par Simon de Cyrène Fédération, pour un capital social de 1 000 €.

La société HDIC a consenti le 21 décembre 2023 un prêt de 1 314 000 € au Fonds de dotation Simon de Cyrène, remboursable in fine selon les fonds encaissés par le Fonds de dotation Simon de Cyrène, fléchés pour le projet de Bordeaux.

La contrepartie de ce prêt a été comptabilisée en compte-courant entre le Fonds de dotation Simon de Cyrène et la SCI Claude et Cie. Courant 2024, ce montant figure en Créances rattachées à des participations.

3 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

3.1 Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

En matière de comptabilisation des fonds collectés, les ressources sont comptabilisées lors de leur encaissement ou, en cas de signature d'une convention de partenariat, lors de la signature de cette dernière.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement ANC 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables, en tenant compte des dispositions réglementaires du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels et de l'ANC n°2022-04 (applicable à l'exercice ouvert à compter du 1^{er} janvier 2023).

3.2 Correction d'erreur

Au cours des exercices précédents, le fonds de dotation comptabilisait les ressources collectées en dehors de l'appel à la générosité du public en produits d'exploitation (mécénat, don ou contribution financière).

La part des ressources fléchées non consommées était comptabilisée en fonds dédiés en fin d'exercice. La part des ressources relatives aux exercices futurs était comptabilisée en produits constatés d'avance.

A compter du 1^{er} janvier 2024, les fonds dédiés correspondants ainsi que l'ensemble des produits constatés d'avance (mécénats et contributions financières) ont été reclassés en dotation consommable dans les fonds propres :

- Fonds dédiés pour 3 363 711€
- Produits constatés d'avance pour 277 000€

3.3 Changement de méthode comptable

Jusqu'au 31 décembre 2023, le fonds de dotation comptabilisait l'ensemble des ressources collectées dans le cadre de l'appel à la générosité du public en produits d'exploitation, comme le permettent les dispositions du règlement ANC 2018-06.

Afin d'assurer un meilleur suivi de l'ensemble des ressources collectées par projet, le fonds de dotation a décidé, à compter du 1^{er} janvier 2024, de comptabiliser l'ensemble des ressources collectées dans le cadre de l'appel à la générosité du public en dotation consommable.

L'ensemble des fonds dédiés correspondant ont également été reclassés à l'ouverture en dotation consommable.

3.4 Principales méthodes utilisées

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

3.4.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements sont calculés sur le coût d'acquisition, suivant le mode linéaire selon les durées suivantes :

Nature de l'immobilisation	Durée
Site internet et licences informatiques	3 ans

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle de l'actif est inférieure à la valeur nette comptable.

3.4.2 Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

3.4.3 Créances

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

4 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

4.1 Actif

4.1.1 Tableau des immobilisations

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevet, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	18 507				18 507
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL (I)	18 507				18 507
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques matériel et outillage					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	465 000				465 000
TOTAL (II)	465 000	-			465 000
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations et créances rattachées	721 165	990			722 155
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres					
TOTAL (III)	721 165				722 155
TOTAL (I + II + III)	1 204 672	-	-	-	1 205 662

4.1.2 Tableau des participations

Participations	Capital	Quote-part du capital détenue	Comptes Fonds de dotation Simon de Cyrène				Comptes des SCI		
			Autres titres de participation	Autres créances rattachées à	Emprunt	Compte courant	Chiffre d'affaires 2024	Résultat 2024	Compte courant
SCI Simon de Cyrène	1 000 €	1%	4 650 €	0	0		21 027 €	14 090 €	
SCI Siracide	1 000 €	99%	300 069 €	416 446 €			85 778 €	47 234 €	
SCI Claude & Cie	1 000 €	99%	990 €		1 314 000 €	1 314 000 €			1 314 990 €

4.1.3 Tableau des amortissements

AMORTISSEMENTS	Valeur brute début d'exercice	Augmentation	Diminution	Virement poste à poste	Solde Fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevet, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	7 403	3 701			11 104
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL (I)	7 403	3 701			11 104
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques matériel et outillage					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	60 000			60 000
TOTAL (II)	-	60 000			60 000
TOTAL (I + II)	7 403	63 701			71 104
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation	7 403	63 701			71 104
- financière					
- exceptionnelle					

4.1.4 Etat des créances

CREANCES	MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
		Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières			
Clients et comptes rattachés	-	-	
Créances reçues par legs ou donations	71 598	71 598	
Autres créances	1 984 094	670 094	1 314 000
Charges constatées d'avance			
TOTAL	2 055 693	741 693	1 314 000
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

Les autres créances sont constituées :

- du montant du prêt de la société HDIC (1 314 000 €) dont la contrepartie est comptabilisée en compte-courant entre le Fonds de dotation Simon de Cyrène et la SCI Claude et Cie.
- des produits à recevoir dons/mécénats 2024 acquis mais non encaissés au 31 décembre 2024 (626 K€ ; certaines conventions signées en 2024 donneront lieu à des versements en 2025)
- d'avoirs à recevoir pour les opérations de prospection téléphonique pour les périodes 2023 / 2024 (44 K€)

4.1.5 Valeurs mobilières de placement

Les VMP correspondent à deux contrats de capitalisation dont le solde cumulé au 31 décembre 2024 est de 5 632 €.

4.1.6 Trésorerie

La trésorerie nette du Fonds de dotation s'élève au 31 décembre 2024 à 9 696 810 €

(8.1 M€ sur des Comptes A Terme, à échéance 1, 12, 18 et 24 mois ; 1 M€ en comptes sur livret ; 0.6 M€ en comptes-courants).

La part correspondant aux dotations affectées aux projets de maisons partagées est de 4 060 137 €, soit une trésorerie disponible de 5 691 K€.

Par ailleurs à la clôture, quatre opérations de construction sont engagées et en recherche de financement (Saint Malo, Bordeaux, Lille et Paris), et trois projets d'extension de communautés déjà existantes sont en maturation (Nantes, Dijon et Lyon), qui nécessitent encore 9 M€ à collecter.

4.2 Passif

4.2.1 Variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Changement de méthode comptable et correction d'erreur	Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise									
Fonds propres avec droit de reprise									
Ecarts de réévaluation									
Réserves	1 021 088	637 098							1 658 186
Report à nouveau									
Excédent ou déficit de l'exercice	637 098	- 637 098							0
Dotations consommables	4 983 002			3 640 711	2 553 736		- 3 147 826		8 029 623
Subventions d'investissement									
Provisions réglementées									
TOTAL	6 641 189	0	-	3 640 711	2 553 736	-	- 3 147 826		9 687 810

Le poste dotations consommables est constitué :

- De la dotation initiale (1 000 €)
- Augmenté au 1^{er} janvier 2024 de la correction d'erreur et du changement de méthode comptable entraînant le reclassement en dotation consommable dans les fonds propres des fonds dédiés au 31 décembre 2023 pour 3 363 711€ et des produits constatés d'avance pour 277 000€
- Augmenté en 2024 du montant des dons manuels, mécénats et de contributions financières reçues ainsi que des conventions de partenariats signées en 2024,
- Diminué des dotations consommées et virées au compte de résultat en 2024 correspondant aux aides financières versées ou aux engagements de financement pris sur les programmes au cours de l'exercice.

4.2.2 Tableau de suivi des dotations consommables par projet

Variation des dotations :	A l'ouverture de l'exercice	Changement de méthode comptable et correction d'erreur	Nouvelles dotations perçues / à percevoir	Dotations consommables virées au compte de résultat	Dépréciation legs	A la clôture de l'exercice
				Montant global		Montant global
Maisons-partagées de Vanves		49 253	13 999	52 447		10 805
Maisons-partagées d'Angers		150 117	11 276	20 000		141 393
Maisons-partagées de Rungis		83 158	13 814	68 000		28 972
Maisons-partagées de Dijon		251 942	65 794			317 736
Maisons-partagées de Nantes		607 236	101 002			708 238
Maisons-partagées de Marseille		37 193	2 064			39 257
Maisons-partagées de Lyon		8 450	12 491	8 450		12 491
Maisons-partagées de Toulouse		328 927	187 641	529 650		7 082
Lieu de répit Ile de Ré		2 446	675			3 121
Projet de Paris		609 131	247 078			856 209
Projet de St Malo		444 933	764 114	1 840 792		631 745
Projet de Bordeaux		540 447	50 979		60 000	531 426
Projet de Lille		603 721	186 164			789 885
Projet de Chambéry		-	750			750
GEM Loisirs et Progrès		20	1 085	3 300		2 235
GEM Le Cap		-	3 300	3 300		-
GEM Les Colibris		-	3 300	3 300		-
Simon de Cyrène Fédération		442 871	18 016	77 000		383 887
Dotation libre	4 983 002	519 095	870 194	487 587		4 846 514
dont : financement Fédération				234 583		
financement projet SDC				153 353		
financement autres frais du FDD				99 651		
Total	4 983 002	3 640 711	2 553 736	3 087 826	60 000	8 029 623

* consommation en avance de la dotation libre, en attente de financement complémentaire à recevoir sur le projet.

Les « Maisons-partagées » de Dijon, Nantes, Bordeaux, Paris et Lyon ont des projets d'investissements en cours, soit dans de nouvelles maisons-partagées, soit dans des locaux d'activités ou administratifs. Pour les autres « Maisons-partagées », les dotations seront utilisées pour les reliquats d'aménagements restant à faire.

Les différents « Projets » sont en cours de recherche de fonds pour des constructions qui seront livrées dans les 3 prochaines années. Chaque projet d'investissements ou de constructions s'étale sur 3 à 7 ans en moyenne.

4.2.3 Etat des dettes

DETTE	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		1 an au plus	à plus d'1 an moins 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers (1)	1 314 000	-		1 314 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	26 028	26 028		
Dettes des legs ou donations	17 503	17 503		
Dettes fiscales et sociales	33 645	33 645		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-			
Autres dettes	1 817 908	1 282 000	535 908	
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	-	-		
TOTAL	3 209 084	1 359 177	535 908	1 314 000
(1) Montants :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Les dettes au 31.12.2024 sont principalement constituées :

- du prêt consenti par la société HDIC (1 314 000 €),
- du compte-courant entre le Fonds de dotation et les projets financés (1817 K€) dont le projet Saint Malo (1562 K€)
- de dettes fournisseurs (26 K€)

5 INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT

5.1 Contributions volontaires en nature

Leur montant est évalué à 147 812 € et correspond :

- pour 139 104 € à des mécénats de compétences pour différentes missions auprès de la direction.
- pour 8 708 € au temps passé par les membres du conseil d'administration pour un volume de 745 heures en 2024 valorisé au SMIC horaire (11.69 €).

6 INFORMATIONS SPECIFIQUES RELATIVES A L'APPEL A LA GENEROSITE DU PUBLIC

6.1 Compte de résultat par origine et destination (CROD)

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)				
A. PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 2024		EXERCICE 2023	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1. PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	328 866	328 866	1 643 417	1 643 417
1.1. Cotisations sans contrepartie				
1.2. Dons, legs et mécénat	-	-	1 438 573	1 438 573
- Dons manuels		-	805 352	805 352
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat		-	633 221	633 221
1.3. Autres produits liés à la générosité du public	328 866	328 866	204 844	204 844
2. PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	3 155 826		941 932	
2.1. Cotisations sans contrepartie				
2.2. Parrainage des entreprises				
2.3. Contributions financières sans contrepartie	3 087 826		873 932	
2.4. Autres produits non liés à la générosité du public	68 000		68 000	
3. SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS				
4. REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			25 112	25 112
5. UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS			2 247 803	825 226
TOTAL	3 484 692	328 866	4 858 264	2 493 755
CHARGES PAR DESTINATION				
1. MISSIONS SOCIALES	2 828 175	-	2 247 803	825 226
1.1. Réalisées en France	2 828 175	-	2 247 803	825 226
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à d'autres organismes agissant en France	2 828 175		2 247 803	825 226
1.2. Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes				
2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	459 171	328 866	457 300	457 300
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	459 171	328 866	457 300	457 300
2.2. Frais de recherche d'autres ressources				
3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT	160 000		160 113	160 113
4. DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	3 701			
5. IMPOT SUR LES BENEFICES	33 645		31 767	
6. REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE			1 324 182	544 263
TOTAL	3 484 692	328 866	4 221 165	1 986 902
EXCEDENT OU DEFICIT	-	-	637 098	506 853

B. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2024		EXERCICE 2023	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES	139 104	139 104		
A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat				
Prestations en nature	139 104	139 104		
Dons en nature				
2. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES	8 708		55 752	
A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3. CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	147 812	139 104	55 752	-
CHARGES PAR DESTINATION				
1. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	139 104	139 104		
Réalisées en France	139 104	139 104		
Réalisées à l'étranger				
2. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS			55 752	
3. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	8 708			
TOTAL	147 812	139 104	55 752	-

Chaque projet d'investissements ou de constructions de maisons-partagées Simon de Cyrène s'étale sur 3 à 7 ans en moyenne, et la collecte de fonds s'amplifie sur les 4 à 5 dernières années.

Les fonds sont reversés aux projets selon le calendrier défini avec les partenaires (soit entre la signature du contrat de partenariat et l'année de parfait achèvement, soit en totalité à la remise des clés).

Ceci explique que des années sans maison en construction ou livraison, les montants indiqués en missions sociales sont très faibles comparativement aux fonds collectés ; ou à l'inverse, des années avec des maisons en construction ou livraison, les montants indiqués aux missions sociales sont supérieurs aux fonds collectés.

6.2 Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES (CER)					
EMPLOIS PAR DESTINATION	2024	2023	RESSOURCES PAR ORIGINE	2024	2023
Emploi de l'exercice			Ressources de l'exercice		
1. Missions sociales	-	825 226	1. Ressources liées à la générosité du public	328 866	1 643 417
1.1. Réalisées en France	-	825 226	1.1. Cotisations sans contrepartie		
- Actions réalisées par l'organisme			1.2. Dons, legs et mécénat	-	1 438 573
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes	-	825 226	- Dons manuels	-	805 352
1.2. Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie	-	-
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénat	-	633 221
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger					
2. Frais de recherche de fonds	328 866	457 300	1.3. Autres ressources liées à la générosité du public	328 866	204 844
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	328 866	457 300			
2.2. Frais de recherche d'autres ressources					
3. Frais de fonctionnement	-	160 113			
TOTAL DES EMPLOIS	328 866	1 442 639	TOTAL DES RESSOURCES	328 866	1 643 417
4. Dotations aux provisions et dépréciations		-	2. Reprises sur provisions et dépréciations	-	25 112
5. Report en fonds dédiés de l'exercice	-	544 263	3. Utilisations des fonds dédiés antérieurs	-	825 226
Excédent de la générosité du public de l'exercice	-	506 853	Déficit de la générosité du public de l'exercice		
Total	328 866	2 493 755	Total	328 866	2 493 755
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	4 444 052	3 937 199
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	-	506 853
			(-) Investissements et (+) 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)	4 444 052	4 444 052

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2024	2023		2024	2023
Emploi de l'exercice			Ressources de l'exercice		
1. Contributions volontaires aux missions sociales			1. Contribution volontaires liées à la générosité du public	139 104	-
2. Contributions volontaires à la recherche de fonds	-	-			
3. Contributions volontaires au fonctionnement	8 708	55 752			
Total	8 708	55 752	Total	139 104	-

Pour lever 3 175 966 € (857 062 € de dons manuels + 1 323 562 € de contributions financières + 387 564 € de mécénat + 584 120 € de dons dans les fondations abritées + 23 648 € de legs), le Fonds de dotation a dépensé 619 171 € (20 %).

Annexe du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public et du CROD

1. Missions sociales financées par les ressources collectées auprès du public

Financement d'organismes à but non lucratif et d'intérêt général, développant des lieux de vie ou d'activités pour personnes atteintes d'un handicap et/ou risque d'exclusion sociale.

Le total des missions sociales réalisées en 2024 s'élève à 2 828 175 €, dont 1 244 626 € par le financement de la générosité du public (dons manuels et mécénats), le solde étant financé par des contributions financières de fondations.

2. Règles d'affectation ou de répartition des coûts aux différentes rubriques d'emplois

Le Fonds de dotation n'a que des coûts directs de missions sociales, de frais de recherche de fonds ou de frais de fonctionnement.

Les frais de recherche de fonds, charges externes, se sont élevés à 459 171 € en 2024. Ils ont permis de lever 994 722 € de dons manuels enregistrés dans les comptes du Fonds de dotation, et 588 870 € de dons (principalement IFI) enregistrés dans les comptes de 2 fondations abritées.

Les frais de fonctionnement se sont élevés à 160 000 € en 2024. Ils comprennent les frais de salariés (employés par Simon de Cyrène Fédération) et les frais généraux de locaux et structure juridique.

Ainsi, pour lever 3 175 966 € (857 062 € de dons manuels + 1 323 562 € de contributions financières + 387 564 € de mécénat + 584 120 € de dons dans les fondations abritées + 23 648 € de legs), le Fonds de dotation a dépensé 619 171 € (20 %).

3. Ressources collectées auprès du public

Les ressources du Fonds de dotation sont issues de dons, de mécénats, de contributions financières et des produits financiers issus des fonds placés.

Le CER présenté ci-avant ne contient que les dons manuels, les mécénats et les produits financiers.

4. Modalités de répartition du financement des emplois entre les ressources collectées auprès du public et les autres produits

Les ressources du Fonds de dotation sont issues de la générosité du public, ou de contributions financières d'organismes. Le financement des emplois est réalisé prioritairement à partir des ressources collectées auprès du public.

7 AUTRES INFORMATIONS

7.1 Engagements hors bilan

Pas d'engagement.

7.2 Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice ont été de 12120 € (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce), au titre de la mission légale de contrôle des comptes.

7.3. Etat des avantages et ressources provenant de l'étranger

Etat du contributeur	Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage de la ressource	Mode de paiement	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource
Suisse	29/10/2024	Personne morale	Contribution financière	Direct	Virement bancaire	100 000 €
Suisse	2024	4 personnes physiques	Dons	Direct	Virement bancaire/Chèque/Carte bancaire	650 €
Suisse						100 650 €
Belgique	2024	Personne physique	Dons	Direct	Prélèvement	240 €
Grèce	2024	Personne physique	Dons	Direct	Chèque	500 €
Allemagne	2024	3 personnes physiques	Dons	Direct	Prélèvement	1 360 €
Autriche	2024	Personne physique	Dons	Direct	Virement bancaire	200 €
Luxembourg	2024	Personne physique	Dons	Direct	Virement bancaire	200 €
République Tchèque	2024	Personne physique	Dons	Direct	Virement bancaire	55 €
Emirats Arabes unis	2024	Personne physique	Dons	Direct	Virement bancaire	500 €