



Carré vert
45, rue Kléber
92300 LEVALLOIS- PERRET

Fondation Notre Dame

Attestation du commissaire aux comptes relative aux comptes annuels de la Fondation abritée Saint-Étienne

Exercice clos le 31 décembre 2024

Fondation Notre-Dame

Fondation reconnue d'utilité publique par décret du 30 novembre 1992

Siège social : 10 rue du Cloître Notre-Dame, 75004 Paris

N° SIREN : 393 739 594

Attestation du commissaire aux comptes relative aux comptes annuels de la Fondation abritée Saint-Étienne

Exercice clos le 31 décembre 2024

Au Président,

En notre qualité de commissaire aux comptes de la Fondation Notre-Dame et en réponse à votre demande, nous avons établi la présente attestation sur les informations présentes dans les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024 et figurant dans le document ci-joint. Cette attestation est établie dans le cadre de l'établissement des comptes prévu par la convention de création de la Fondation abritée Fondation Saint-Étienne.

Ces informations ont été établies sous la responsabilité de la direction de la Fondation Notre-Dame.

Il nous appartient de nous prononcer sur la concordance de ces informations avec les données issues de la comptabilité par établissement de la Fondation Notre-Dame pour le secteur correspondant à la Fondation abritée Fondation Saint-Étienne.

Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes, nous avons effectué un audit des comptes annuels de la Fondation Notre-Dame pour l'exercice clos le 31 décembre 2024. Notre audit, effectué selon les normes d'exercice professionnel applicables en France, avait pour objectif d'exprimer une opinion sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et non pas sur des éléments spécifiques de ces comptes. Par conséquent, nous n'avons pas effectué nos tests d'audit et nos sondages dans cet objectif et nous n'exprimons aucune opinion sur ces éléments pris isolément.

Nos travaux, qui ne constituent ni un audit ni un examen limité, ont été effectués selon la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette intervention. Ces travaux ont consisté, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, à :

- prendre connaissance des procédures mises en place par la Fondation Notre-Dame pour déterminer les informations figurant dans le document joint et vérifier que les informations résultant de l'application de ces procédures concordent avec les données sous-tendant la comptabilité de la Fondation Notre-Dame ;
- effectuer les rapprochements nécessaires entre ces informations et la comptabilité dont elles sont issues et vérifier qu'elles concordent avec les éléments ayant servi de base à l'établissement des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ;
- vérifier l'exactitude arithmétique des calculs.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas d'observation à formuler sur la concordance des informations figurant dans les comptes annuels ci-joints avec les données issues de la comptabilité par établissement de la Fondation Notre Dame pour le secteur correspondant à la Fondation abritée Saint-Étienne de l'exercice clos le 31 décembre 2024.

Cette attestation est établie à votre attention dans le contexte précisé au premier paragraphe et ne doit pas être utilisée, diffusée ou citée à d'autres fins.

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars SA

Levallois-Perret, le 16 juin 2025

DocuSigned by:

130CF300E20342D...

Aurélie Joubin
Associée

FONDATION SAINT-ETIENNE

BILAN ACTIF

En euros

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2024	31/12/2023
COMPTES DE LIAISON				
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	148 300	80 684	67 616	99 555
Donations temporaires d'usufruit	148 000	80 384	67 616	99 555
Concessions, brevets, droits similaires	300	300		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances, acomptes sur immo. incorpo.				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., outillage (matériel et mobilier de bureau)				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
BIENS RECUS PAR LEGS, DONATIONS, DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
<i>Obligations</i>				
<i>Actions</i>				
<i>Autres (OPCVM, etc)</i>				
Obligations, intérêts courus à recevoir				
Prêts				
Autres				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	148 300	80 684	67 616	99 555
ACTIF CIRCULANT				
CREANCES	251 888		251 888	11 518
Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 400		9 400	11 030
Créances reçues par legs ou donations	242 000		242 000	
Autres	488		488	488
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
Valeurs Mobilières de Placement				
<i>Obligations</i>				
<i>Actions</i>				
<i>Autres (OPCVM, etc)</i>				
Fonds obligataires				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	156 018		156 018	159 519
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 802		1 802	2 036
TOTAL ACTIF CIRCULANT	409 708		409 708	173 074
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	558 008	80 684	477 324	272 629

FONDATION SAINT-ETIENNE

BILAN PASSIF

En euros

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
COMPTES DE LIAISON		1 300
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>		
<i>Autres réserves</i>		
Report à nouveau	98 578	129 574
Excédent ou déficit de l'exercice	(9 652)	(30 996)
SITUATION NETTE (Sous-Total)	88 926	98 578
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	88 926	98 578
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	257 616	99 555
Fonds dédiés		
TOTAL II	257 616	99 555
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 divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 160	12 457
Dettes des legs ou donations	52 000	
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	60 622	60 739
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	130 782	73 196
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	477 324	272 629

FONDATION SAINT-ETIENNE

COMPTE DE RESULTAT

En euros

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens (dont ventes de dons en nature)		
Ventes de prestations de services (dont parrainages)		
Produits de tiers financeurs	451 716	413 153
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	451 716	413 153
<i>Dons manuels non affectés</i>	318 890	343 209
<i>Dons manuels affectés</i>		
<i>Mécénats</i>	19 500	21 500
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	113 326	48 445
<i>Autres produits liés à la générosité & abandon de frais</i>		
Contributions financières d'autres organismes		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits		
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	451 716	413 153
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	42 941	44 976
Aides financières (projets engagés)	395 186	381 800
Impôts, taxes et versements assimilés	10 980	2 795
Salaires et traitements		
Charges sociales	9	9
Charges communes aux fondations abritées	16 534	15 800
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	3 675	6 803
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	469 326	452 182
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(17 610)	(39 029)
PRODUITS FINANCIERS		
Produits autres valeurs mobilières, créances actif immo.		
Autres intérêts et produits assimilés	7 958	8 033
Reprises sur dépréciations, provisions, transferts charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de V.M.P.		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	7 958	8 033
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de V.M.P.		
TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)		
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	7 958	8 033
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	(9 652)	(30 996)

FONDATION SAINT-ETIENNE

COMPTE DE RESULTAT (suite)

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations, provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	459 674	421 186
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	469 326	452 182
EXCEDENT OU DEFICIT	(9 652)	(30 996)

Evaluation des contributions volontaires en nature	31/12/2024	31/12/2023
RESSOURCES		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	7 385	7 385
TOTAL RESSOURCES	7 385	7 385
EMPLOIS		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	7 385	7 385
TOTAL EMPLOIS	7 385	7 385

FONDATION SAINT-ETIENNE

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

En euros

A- PRODUITS et CHARGES	31/12/2024		31/12/2023	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	459 674	459 674	421 186	421 186
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat	451 716	451 716	413 153	413 153
- Dons manuels non affectés	318 890	318 890	343 209	343 209
- Dons manuels affectés				
- Legs, donations et assurance-vie	113 326	113 326	48 445	48 445
- Mécénat	19 500	19 500	21 500	21 500
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	7 958	7 958	8 033	8 033
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				
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDES ANTERIEURS				
TOTAL PRODUITS PAR ORIGINE	459 674	459 674	421 186	421 186
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES	399 026	399 026	385 506	385 506
1.1 Réalisées en France	399 026	399 026	385 506	385 506
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	395 186	395 186	381 800	381 800
- Accompagnement des projets	3 840	3 840	3 706	3 706
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				
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	39 566	39 566	24 314	24 314
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	39 566	39 566	24 314	24 314
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	30 734	30 734	42 362	42 362
3.1 Frais de gestion	16 534	16 534	15 800	15 800
3.2 Frais de gestion immobilière	14 200	14 200	26 562	26 562
3.3 Charges financières				
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES				
6 - REPORTS EN FONDS DEDES DE L'EXERCICE				
TOTAL CHARGES PAR DESTINATION	469 326	469 326	452 182	452 182
EXCEDENT OU DEFICIT	(9 652)	(9 652)	(30 996)	(30 996)

FONDATION SAINT-ETIENNE

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (suite)

En euros

B- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	31/12/2024		31/12/2023	
	TOTAL	Dont générosité du public	Total	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIB. VOLONT. LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	7 385	7 385	7 385	7 385
Bénévolat	7 385	7 385	7 385	7 385
Prestations en nature				
Dons en nature				
2 - CONTRIB. VOLONT. NON LIEES /GENEROSITE DU PUBLIC				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL PRODUITS PAR ORIGINE	7 385	7 385	7 385	7 385
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIB. VOLONT. AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
2 - CONTRIB. VOLONT. A LA RECHERCHE DE FONDS				
3 - CONTRIB. VOLONT. AU FONCTIONNEMENT	7 385	7 385	7 385	7 385
TOTAL CHARGES PAR DESTINATION	7 385	7 385	7 385	7 385

FONDATION SAINT-ETIENNE

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES

EMPLOIS PAR DESTINATION		31/12/2024	31/12/2023	RESSOURCES PAR ORIGINE		31/12/2024	31/12/2023
EMPLOIS DE L'EXERCICE				RESSOURCES DE L'EXERCICE			
1 - MISSIONS SOCIALES				1 - Ressources liées à la générosité du public			
Réalisées en France		399 026	385 506	Cotisations sans contreparties		459 674	421 186
- Actions réalisées directement		399 026	385 506	Dons manuels non affectés		318 890	343 209
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France		395 186	387 800	Dons manuels affectés		113 326	48 445
- Accompagnement des projets		3 840	3 706	Legs, donations et assurances-vie		19 500	21 500
				Mécénats		7 958	8 033
Réalisées à l'étranger				Autres ressources liées à la générosité du public			
- Actions réalisées directement							
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes							
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS							
- Frais d'appel à la générosité du public		39 566	24 314				
- Frais de recherche d'autres ressources		39 566	24 314				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT							
- Frais de gestion		30 734	42 362				
- Frais de gestion immobilière		16 534	15 800				
- Charges financières		14 200	26 562				
TOTAL DES EMPLOIS		469 326	452 182	TOTAL DES RESSOURCES		459 674	421 186
4 - Dotations aux provisions et dépréciations				2 - Reprises des provisions et dépréciations			
5 - Reports en fonds dédiés de l'exercice				3 - Utilisation des fonds dédiés antérieurs			
EXCEDENT de la générosité du public de l'exercice				DEFICIT de la générosité du public de l'exercice		9 652	30 996
TOTAL		469 326	452 182	TOTAL		469 326	452 182
				Ressources reportées liées à la générosité du public début exercice (hors fonds dédiés)		98 578	129 574
				(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public de l'exercice		(9 652)	(30 996)
				(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public			
				Ressources apportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)		88 926	98 578

FONDATION SAINT-ETIENNE

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Contributions volontaires en nature				
EMPLOIS DE L'EXERCICE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France			7 385	7 385
Réalisées à l'étranger			7 385	7 385
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT				
TOTAL	7 385	7 385	7 385	7 385

RESSOURCES DE L'EXERCICE

1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC

- Bénévolat
- Prestations en nature
- Dons en nature

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

Rappel du tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE

- (-) utilisation
- (+) report

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE

FONDATION SAINT-ETIENNE

En euros

LEGS, DONATIONS & ASSURANCES-VIE	31/12/2024	31/12/2023
Produits	303 326	48 445
Montant perçu au titre d'assurances-vie	81 386	
Montant de la rubrique de produits "Legs ou donations" définie à l'article 213-9	221 939	48 445
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations		
Charges	190 000	
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par leg ou donations destinés à être cédés		
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	190 000	
SOLDE	113 326	48 445



Fondation
Saint Etienne
Artisans d'avenir

*Sous l'égide de la Fondation Notre Dame
reconnue d'utilité publique*

ANNEXE

EXERCICE CLOS LE 31/12/2024

2024

ANNEXE

1. ACTIVITES DE LA FONDATION.....	4
1.1 OBJET.....	4
1.2 FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE	4
1.3 DUREE ET PERIODE DE L'EXERCICE COMPTABLE	4
2. REGLES ET METHODES COMPTABLES.....	4
2.1 CADRE LEGAL DE REFERENCE	4
2.2 PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES	4
2.2.1 Comptabilisation des dotations & de revenus des dotations.....	5
2.2.2 Fonds dédiés	5
2.2.3 Traitement des legs et donations.....	6
2.2.4 Méthode d'affectation des charges communes aux fondations abritées.....	7
2.2.5 Immobilisations corporelles et incorporelles.....	7
2.3 ZOOM SPECIFIQUE SUR LE COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD) ET LE COMPTE EMPLOI-RESSOURCES (CER)	7
3. COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LE BILAN.....	8
3.1 NOTES SUR L'ACTIF.....	8
3.1.1 Immobilisations incorporelles & corporelles.....	8
3.1.2 Disponibilités.....	8
3.1.3 Créances.....	9
3.1.4 Créances clients et comptes rattachés	9
3.1.5 Charges constatées d'avance	9
3.2 NOTES SUR LE PASSIF	9
3.2.1 Report à nouveau.....	9
3.2.2 Etats des échéances des dettes.....	10
3.2.3 Dettes fournisseurs et comptes rattachés.....	10
3.2.4 Charges à payer	11
4. COMPLEMENT D'INFORMATION SUR LE COMPTE DE RESULTAT	11
4.1 LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE	11
4.2 CHARGES ADMINISTRATIVES COMMUNES.....	11
4.3 PROJETS SOUTENUS.....	12
5. COMMENTAIRES SUR LE CROD (COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION) ET LE CER (COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES).....	12
5.1 PRODUITS(CROD)/RESSOURCES (CER) PAR ORIGINE.....	12
5.1.1 Produits liés à la générosité du public / Dons, legs et mécénat (Rubrique 1)	12
5.1.2 Autres produits liés à la générosité du public (rubrique 1.3)	12
5.1.3 Subventions & autres concours publics (rubrique 3)	13
5.1.4 Utilisation des fonds dédiés antérieurs.....	13
5.1.5 Contributions volontaires en nature (CER).....	13
5.1.6 Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice (CER) 13	

5.2 EMPLOIS	13
5.2.1 <i>Contenu des missions sociales</i>	<i>13</i>
5.2.2 <i>Frais de recherche de fonds</i>	<i>13</i>
5.2.3 <i>Contenu des frais de fonctionnement</i>	<i>13</i>
5.2.4 <i>Reports en fonds dédiés de l'exercice</i>	<i>14</i>
6. AUTRES INFORMATIONS.....	14
6.1 LOCAUX	14
6.2 EFFECTIFS	14
6.3 CONTRIBUTION DES BENEVOLES	14
6.4 HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	15
6.5 ENGAGEMENTS HORS BILAN	15
6.5.1 <i>Engagements donnés</i>	<i>15</i>
6.5.2 <i>Engagements reçus.....</i>	<i>15</i>

1. ACTIVITES DE LA FONDATION

1.1 Objet

La Fondation Saint-Etienne, créée le 17 mars 2014, a pour objet de soutenir, principalement dans le diocèse de Meaux, des œuvres et actions d'intérêt général dans les domaines caritatif, social et éducatif d'une part ainsi que dans les domaines de l'art, et notamment du patrimoine, de la culture et de la communication.

1.2 Faits significatifs de l'exercice

- En 2024, la collecte de la Fondation Saint Etienne a atteint 452 k€ (versus 413 k€ en 2023), portée par la progression des libéralités reçues (113 k€ versus 48 k€ en 2023).
- 399 k€ de soutiens ont été votés pour des projets avec comme projet principal la création de l'établissement scolaire de Saint Colomban (340 k€). Des soutiens plus modestes sont accordés à la maison Magdalena accueillant des personnes en sortie de prostitution (15 k€), la maison Tom Pouce qui accompagne des jeunes mères ou femmes enceintes (10 k€) et enfin différents lieux d'accueil de jeunes (21 k€) en Seine-et-Marne.

1.3 Durée et période de l'exercice comptable

Les Comptes de la Fondation Saint-Etienne sont établis en euros. Ils couvrent la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2024.



2. REGLES ET METHODES COMPTABLES

La Fondation Saint-Etienne est une fondation sous égide de la Fondation Notre Dame. Elle correspond à un établissement comptable de la Fondation Notre Dame. Les principes, règles et méthodes comptables de la Fondation Notre Dame lui sont appliqués.

2.1 Cadre légal de référence

Les comptes annuels de l'exercice 2024 sont établis conformément aux règlements :

- ANC n°2014-03 du 5 juin 2014, relatif à la réécriture du plan comptable général (modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 8 décembre 2016),
- ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif (modifié par le règlement ANC n°2020-08 du 4 décembre 2020).

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

2.2 Principes comptables appliqués

Les statuts de la Fondation Notre Dame lui confèrent la capacité de fondation abritante, ce qui lui permet la constitution de fondations abritées au nom de donateurs (personnes physiques et/ou morales) ou de

testateurs. Sans personnalité juridique propre, ces fondations abritées, bénéficient de l'affectation de biens, droits ou ressources.

Les comptes sont établis dans le respect des principes généraux de prudence, continuité d'exploitation, permanence des méthodes d'un exercice à l'autre et indépendance des exercices.

La Fondation Saint-Etienne comprend :

- La collecte des fonds issus de l'appel public à la générosité (dons, donations & legs) et le mécénat d'entreprise et éventuellement des produits accessoires d'appel public à la générosité,
- Les charges associées à cette collecte,
- Le financement des projets liés à cette activité et éventuellement les charges liées à la mission sociale et à l'accompagnement des projets.

Elle enregistre également :

- La répartition des charges de frais généraux du secteur « Charges Communes » de la Fondation abritante selon la règle adoptée par le Conseil d'Administration de la Fondation Notre Dame ;
- Les produits financiers provenant des actifs financiers qui leur sont propres.

Chaque établissement comptable a son propre bilan, compte de résultat et Compte d'Emploi par Origine et Destination/Compte Emploi-Ressources (pour ceux faisant appel public à la générosité pour ces deux derniers). En particulier, chaque secteur a ses comptes de trésorerie, ses comptes de créances et de dettes, ainsi que ses comptes d'immobilisations. Les opérations entre fondations abritées sont traitées par « comptes de liaison ».

2.2.1 Comptabilisation des dotations & de revenus des dotations

Les fonds propres, comptabilisés sous la ligne « fonds propres des fondations abritées » sont des dotations non consommables de la fondation abritée à vocation pérenne. Seuls les revenus de ces dotations servent au financement des actions de la fondation concernée. Ce sont les produits nets de charges qui sont enregistrés en dotations. Ces fonds peuvent être revalorisés par décision de leur Comité exécutif, Conseil propre à chaque fondation abritée. Le mouvement est alors enregistré en « fonds propres complémentaires ».

La Fondation Saint-Etienne étant une fondation de flux, ne dispose pas de dotation.

2.2.2 Fonds dédiés

Le traitement comptable des fonds dédiés fait l'objet d'une présentation spécifique :

- Dans la présentation des comptes de la Fondation abritée :

La partie des ressources affectées par les donateurs à la fondation abritée qui n'a pas pu être utilisée à la clôture comptable conformément à l'engagement pris à leur égard, reste en résultat et est intégrée dans le report à nouveau. Cette présentation est également reprise dans la présentation du Compte Emploi des Ressources.

Il peut exister des fonds dédiés, appelés « fonds dédiés spécifiques » lorsque la Fondation abritée a recueilli une affectation précise de la part d'un donateur et que le projet n'a pu se réaliser dans le courant de l'exercice. Les variations de ces fonds dédiés spécifiques sont indiquées sur une ligne spécifique du compte de résultat de la Fondation abritée.

- Dans la présentation des comptes de la Fondation Notre Dame :

La variation des fonds dédiés des fondations abritées est inscrite en charges sous la rubrique « Engagements à réaliser sur ressources affectées à des fondations abritées », en contrepartie d'un compte de passif « fonds dédiés des fondations abritées » dans les comptes de la Fondation abritante (Fondation Notre Dame).

L'utilisation ultérieure des ressources de la Fondation Saint-Etienne sera inscrite dans un compte spécifique, au niveau de la fondation abritante (Fondation Notre Dame), en produits des exercices futurs (libellé du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs) par la contrepartie d'une diminution des postes de fonds dédiés correspondants.

2.2.3 Traitement des legs et donations

Depuis le 01/01/2020, le nouveau règlement comptable a conduit à des changements importants concernant les legs et donations et notamment leur comptabilisation dès leur acceptation par le Conseil d'Administration de la Fondation Notre Dame.

Ainsi, les Donations temporaires d'usufruit acceptées à partir du 1^{er} janvier 2020 figurent à l'Actif / Immobilisations incorporelles à la ligne « Donations temporaires d'usufruit ». Les revenus sont constatés en compte de résultat au moment des encaissements effectifs. Les donations temporaires d'usufruit comptabilisées en immobilisations incorporelles sont amorties sur la durée de la donation temporaire avec pour contrepartie la rubrique « Fonds reportés liés aux legs ou donations ».

Toutefois, comme le permet le règlement, les donations temporaires d'usufruit antérieures au 31 décembre 2019 ou celles dont la valorisation est très incertaine restent enregistrées en engagements hors bilan et les revenus constatés au fur et à mesure des encaissements.

Les composantes d'un legs ou donations sont désormais les suivantes :

- Les Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés figurent à Actif / Immobilisations corporelles sur la ligne du même nom). Ils sont constitués uniquement des biens immobiliers destinés à être vendus ;
- Les créances reçues par legs ou donations (Actif circulant) qui sont l'ensemble des actifs non immobiliers des legs et donations.
Les biens destinés à être cédés comme les créances peuvent faire l'objet de dépréciations.
En contrepartie figure au Passif :
- Les dettes des legs ou donations (Passif / Dettes) dès lors qu'elles sont connues et figurent dans la délibération du Conseil d'Administration ;
- Les provisions pour charges sur legs ou donations (Passif / Provisions) constituées des obligations résultant des stipulations du testateur ou du donateur que la Fondation s'engage à exécuter en conséquence de l'acceptation du legs ou de la donation ;
- Les fonds reportés (Passif / Fonds reportés et fonds dédiés) tant que la succession n'est pas réglée et les montants non encaissés.

En revanche, les assurances-vie demeurent enregistrées en engagements hors bilan dès lors qu'elles sont connues au 31 décembre et comptabilisées en compte de résultat uniquement à leur encaissement.

A partir de la date d'acceptation et jusqu'à la date de cession, les revenus et les charges afférents aux biens reçus par legs destinés à être cédés, sont inscrits en compte de résultat soit selon leur nature lorsque celle-ci est identifiable, soit à défaut dans les comptes :

- « Autres produits sur legs ou donations »,
- Et « Autres charges sur legs ou donations »

A l'exception des charges étant identifiées comme répondant aux critères des dettes dont le défunt ne s'était pas libéré au jour de son décès ou des obligations résultant des stipulations du testateur ou donateur.

A la date de clôture, les sommes nettes des legs en cours de réalisation (actifs diminués des passifs en attente) sont neutralisées au compte de résultat par une écriture de « Report en fonds reportés liés aux legs et donations », venant en diminution du produit constaté au compte de résultat à la rubrique « Ressources liées à la générosité du public / legs, donations et assurances-vie »).

Les sommes nettes des legs encaissées sur l'exercice, relatives à des legs ou donations constatées en « Fonds reportés liés aux legs ou donations » en début d'exercice, sont reprises au résultat par le compte « Utilisation des fonds reportés liés aux legs et donations », venant en augmentation du produit constaté au compte de résultat à la rubrique « Ressources liées à la générosité du public / legs, donations et assurances-vie »

2.2.4 Méthode d'affectation des charges communes aux fondations abritées

Chaque année, le Conseil d'Administration de la Fondation Notre Dame décide de prélever des frais généraux en fonction d'un pourcentage des activités des fondations abritées, assorti d'un forfait fixe. Cette tarification n'a pas évolué en 2024.

2.2.5 Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires hors frais d'acquisition des immobilisations). Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Logiciels	1 an
Matériel de bureau	5 ans
Matériel informatique	3 ans

2.3 Zoom spécifique sur le Compte De Résultat par Origine et Destination (CROD) et le Compte Emploi-Ressources (CER)

En application de la loi n° 91-772 du 7 août 1991 portant sur les organismes faisant appel à la générosité publique, la Fondation établit un Compte d'Emploi des Ressources (CER) qui fait partie intégrante de l'Annexe aux comptes annuels. Les méthodes d'élaboration et de présentation du CER ont été établies en mettant en œuvre les dispositions du règlement ANC n°2018-06, modifié par le règlement 2020-08.

Le CROD est un tableau de liaison entre le Compte de résultat et le Compte d'Emploi des Ressources, il permet notamment de déterminer en produits ceux liés à la générosité du public et ceux qui ne le sont pas, les subventions et autres concours publics, les reprises sur provisions et dépréciations et les utilisations des fonds dédiés antérieurs. En charges, trois grandes familles de charges sont déterminées, qui se retrouve dans le CER :

- Les missions sociales ;
- Les frais de recherche de fonds,
- Les frais de fonctionnement.

Il y a également les dotations aux provisions et dépréciations, l'impôt sur les bénéfices et les reports en fonds dédiés de l'exercice.

La Fondation Notre Dame est une fondation Reconnue Publique de redistribution. Non directement opérationnelle, elle soutient des projets associatifs tout comme les fondations qu'elle abrite. La nature de la Fondation abritée, qui est précisée dans sa convention de création, conduit à déterminer si elle est se rattache à l'appel public à la générosité ou non. Les fondations dites collectrices font ainsi appel public à la générosité. Leurs comptes sont publiés et diffusés systématiquement sur le site internet de la Fondation Notre Dame. A contrario les fondations privées ou patrimoniales fonctionnent sans appel public à la générosité mais uniquement à partir des apports de leurs fondateurs.



3. COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LE BILAN

3.1 Notes sur l'Actif

La Fondation Saint-Etienne ne dispose pas d'immobilisations financières étant une fondation sans dotation.

3.1.1 Immobilisations incorporelles & corporelles

Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

<i>Chiffres exprimés en euros</i>	Au 31/12/2023	Acquisitions	Cessions	Au 31/12/2024
Autres postes d'immobilisation incorporelles - logo	300			300
TOTAL incorporelles	300			300

Tableau des amortissements

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

<i>Chiffres exprimés en euros</i>	Au 31/12/2023	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 31/12/2024
Autres immobilisations incorporelles	300			300
TOTAL	300			300

3.1.2 Disponibilités

<i>Chiffres exprimés en euros</i>	31/12/2024	31/12/2023
Compte sur livret et Compte(s) Courant(s)	156 018	159 519

Les fonds collectés disponibles étant appelés à être utilisés à brève échéance. Il est à noter que 39 % des disponibilités concernent les projets restant à solder.

3.1.3 Créances

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

<i>Chiffres exprimés en euros</i>	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF CIRCULANT :			
Dons perçus en janvier n+1 au titre de l'année n	9 400	9 400	
Charges constatées d'avance	1 802	1 802	
TOTAL	11 202	11 202	

L'essentiel des créances concerne les dons reçus en fin d'année et encaissés début janvier 2025.

3.1.4 Créances clients et comptes rattachés

<i>Chiffres exprimés en euros</i>	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2024	Net 31/12/2023
Créances clients et comptes rattachés	9 400		9 400	11 030
Autres créances	488		488	488
TOTAL	9 888		9 888	11 518

3.1.5 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 1 802 €.

<i>Chiffres exprimés en euros</i>	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Charges d'exploitation	1 802	2 036
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	1 802	2 036

3.2 Notes sur le Passif

3.2.1 Report à nouveau

Le traitement systématique en fonds dédiés est nécessaire dans les comptes d'une fondation abritante. En revanche, dans les plaquettes des comptes éditées spécifiquement pour une fondation abritée, le traitement des fonds dédiés ne s'applique qu'aux fonds dédiés spécifiques. Toujours dans ces mêmes plaquettes de comptes de fondations abritées, le résultat est traité en report à nouveau de l'année N+1 afin de mieux visualiser le résultat propre à chaque exercice.

La Fondation Saint-Etienne dispose d'un résultat et d'un report à nouveau en fin d'exercice qui lui est propre. En revanche, dans les comptes annuels de la FND-Abritante (reprenant notamment l'ensemble des comptes des différentes fondations abritées), ce résultat et ce report à nouveau sont directement traités en fonds dédiés car ils correspondent à l'affectation spécifique voulue par les donateurs.

Evolution du Report à nouveau de l'année N-1

Report à nouveau au 01/01/2024	98 578
Résultat 2024	-9 652
Report à nouveau au 31/12/2024	88 926

3.2.2 Etats des échéances des dettes

<i>Chiffres exprimés en euros</i>	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	18 160	18 160		
Dettes des legs ou donations	52 000	52 000		
Projets bénéficiaires restant à solder	60 622	60 622		
TOTAL	130 782	130 782		

L'essentiel des dettes concerne principalement :

- un legs en cours, accepté par le Conseil d'Administration de la Fondation Notre Dame en 2024,
- les projets restant à solder dont 50 k€ concerne, pour l'association Rayonnement culturel de Saint-Colomban, le projet de construction d'un auditorium,
- des dettes fournisseurs à hauteur de 18 k€ qui ont été soldées début 2025.

3.2.3 Dettes fournisseurs et comptes rattachés

<i>Chiffres exprimés en euros</i>	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fournisseurs France	18 160	12 457
Fournisseurs factures non parvenues		
Valeurs nettes comptables	18 160	12 457

3.2.4 Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

<i>Chiffres exprimés en euros</i>	Exercice 2024	Exercice 2023
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 160	12 457
Dettes des legs ou donations	52 000	
Soutiens de projets engagés à verser	60 622	60 739
Charges communes	622	
DETTES	130 782	73 196



4. COMPLEMENT D'INFORMATION SUR LE COMPTE DE RESULTAT

4.1 Legs, donations et assurances-vie

<i>Chiffres exprimés en euros</i>	Montants
Produits	303 326
Montant perçu au titre d'assurances-vie	81 386
Montant de la rubrique de produits "Legs ou donations" définie à l'article 213-9	221 939
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
Charges	190 000
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotations aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	190 000
SOLDE DE LA RUBRIQUE	113 326

En 2024, la Fondation Saint-Etienne a reçu une Assurance Vie de 81 k€ ainsi que des loyers issus d'une donation temporaire d'usufruit pour un montant de 32 k€.

Un legs de 190 k€ accepté en 2024 n'a pu être dénoué sur l'exercice.

4.2 Charges administratives communes

Les charges administratives communes 1 631 172 € consistent en services de la Fondation abritante au profit de ses fondations abritées : il s'agit principalement du suivi légal, fiscal, déontologique et du suivi comptable et financier des fondations abritées et du Programme Entraide de la Fondation Notre Dame. La contribution 2024 s'élève, pour la Fondation Saint-Etienne, à 16 534 €.

4.3 Projets soutenus

<i>Chiffres exprimés en euros</i>	Projets nets engagés	
	Nombre	Montant
Projets soutenus par décision du Comité exécutif	9	395 186
Accompagnement et suivi des projets		3 840
Total des missions sociales	9	399 026

Les missions sociales de la Fondation Saint-Etienne sont doubles : d'une part le financement des associations bénéficiaires et son corollaire à savoir l'instruction et le suivi des projets financés se traduisant par du temps passé par l'équipe dédiée valorisé à 3,8 k€



5. COMMENTAIRES SUR LE CROD (COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION) ET LE CER (COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES)

En application de la loi n° 91-772 du 7 août 1991 portant sur les organismes faisant appel à la générosité publique, la Fondation établit un Compte d'Emploi des Ressources (CER) qui fait partie intégrante de l'Annexe aux comptes annuels.

Depuis 2020, les méthodes d'élaboration et de présentation du CROD et du CER sont établies en mettant en œuvre les dispositions du règlement ANC n°2018-06 modifié par le Règlement ANC n°2020-08.

5.1 Produits(CROD)/Ressources (CER) par origine

5.1.1 Produits liés à la générosité du public / Dons, legs et mécénat (Rubrique 1)

Il s'agit essentiellement de dons manuels, de legs, assurances-vie, droits d'auteur et donations simples ou donations temporaires d'usufruit ainsi que désormais du Mécénat d'entreprises et autres personnes morales.

Il est précisé « dons affectés » quand les donateurs n'ont pas donné pour l'ensemble des actions portées par la Fondation mais ont précisé spécifiquement leur volonté de soutenir un projet précis ou que la Fondation a recueilli des dons dans le cadre d'une collecte affectée à un projet donné.

5.1.2 Autres produits liés à la générosité du public (rubrique 1.3)

Les autres produits liés à la générosité du public sont essentiellement les produits financiers issus des ressources collectées auprès du public.

5.1.3 Subventions & autres concours publics (rubrique 3)

Le modèle économique de la Fondation repose sur la générosité publique. Il n'y a pas de recherche organisée de subventions et autres concours publics. Ces démarches sont éventuellement portées directement par les œuvres bénéficiaires.

5.1.4 Utilisation des fonds dédiés antérieurs

La variation des fonds dédiés est explicitée dans les annexes aux comptes.

5.1.5 Contributions volontaires en nature (CER)

Les contributions volontaires en nature sont explicitées dans les annexes aux comptes, au point 6.3.

5.1.6 Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice (CER)

Dans le CER spécifique de chaque fondation faisant appel public à la générosité, le report des ressources ne concerne que les ressources qui ne sont pas affectées par les donateurs à un emploi plus restrictif que l'objet général de la fondation abritée.

5.2 Emplois

5.2.1 Contenu des missions sociales

N'étant pas directement opérationnelle mais étant une fondation de collecte et de redistribution, les missions sociales de la Fondation Saint-Etienne se caractérisent par des « versements à d'autres organismes » correspondant à son objet social (voir Note 1.1 et note 1.2 Faits marquants de l'exercice).

Ces versements font l'objet de délibérations de la gouvernance et sont d'abord comptabilisés en engagement et versés au fur et à mesure des appels de fonds par les associations bénéficiaires.

5.2.2 Frais de recherche de fonds

La Fondation est financée par la générosité du public. A ce titre, elles engagent des frais d'appel et de traitement des dons, y compris des frais de legs et donations. Sont inclus dans les frais d'appel public à la générosité tous les frais de personnel engagés dans la recherche de fonds. Les frais d'appel public à la générosité excluent les charges immobilières inscrites en charges de fonctionnement. Les politiques d'appel public à la générosité sont décidées par le Comité exécutif de la Fondation.

5.2.3 Contenu des frais de fonctionnement

Les frais de fonctionnement sont de trois ordres :

- La contribution aux charges communes de la Fondation Notre Dame pour son accompagnement et suivi comptable, financier, légal et déontologique.
- Les charges de location et de gestion immobilière pour les locaux (si ces derniers ne sont pas mis à disposition gracieusement).
- Les charges financières correspondent à celles inscrites aux comptes de résultat et concernent essentiellement les fondations ayant une dotation.

5.2.4 Reports en fonds dédiés de l'exercice

Les engagements à réaliser sur ressources affectées ne concernent que les fonds affectés par les donateurs à un emploi plus restrictif que l'objet général de la fondation abritée.



6. AUTRES INFORMATIONS

6.1 Locaux

La Fondation Saint-Etienne est domiciliée 7, rue Notre-Dame à Meaux (77).

6.2 Effectifs

La Fondation Saint-Etienne bénéficie de salariés mis à disposition à temps très partiel :

Année	Cadres & assimilés cadres	ETP Cadre	Total	Total ETP
2023	3	0,29	3	0,29
2024	3	0,29	3	0,29

6.3 Contribution des bénévoles

La Fondation Saint-Etienne dispose d'un Comité exécutif bénévole composé :

- Pour partie des fondateurs ou représentants des fondateurs ;
- Pour partie de personnes qualifiées.

Le barème retenu pour la valorisation du bénévolat est un barème simple et lisible, avec trois niveaux de bénévolat :

Le temps d'un « administrateur » : valorisé à 4,3 fois le SMIC chargé.

On considère que le travail demandé par un Conseil d'administration, un Comité exécutif, ou encore un Comité de fondation privée, représente l'équivalent d'un jour de travail par bénévole et par Conseil ou Comité,

Le temps d'un bénévole « cadre » : valorisé à 1,9 fois le SMIC augmenté des charges patronales,

Le temps d'un bénévole « employé » : valorisé au SMIC augmenté des charges patronales.

La Fondation Saint-Etienne n'a pas eu de bénévole durant l'exercice 2024. La valorisation suivante correspond au temps de travail des personnes présentes aux comités exécutifs de l'exercice 2024

Fonction	ETP 2024	Valorisation 2024
B. Comité	0,06	7 385
TOTAL	0,06	7 385 €

Contributions volontaires en nature	2024	2023		2024	2023
Emplois de l'exercice			Ressources de l'exercice		
1 - Contributions volontaires aux missions sociales			1 - Contributions volontaires liées à la générosité du public	7 385	7 385
Réalisées en France			Bénévolat	7 385	7 385
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
			Dons en nature		
2 - Contributions volontaires à la recherche de fonds					
3 - Contributions volontaires au fonctionnement	7 385	7 385			
TOTAL	7 385 €	7 385 €	TOTAL	7 385 €	7 385 €
Rappel du tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public					
Fonds dédiés liés à la générosité du public en début d'exercice					
(-) utilisation					
(+) report					
Fonds dédiés liés à la générosité du public en fin d'exercice					

6.4 Honoraires du Commissaire aux comptes

Ils comprennent les travaux réalisés au titre de l'exercice dont les missions spécifiques entreprises sur les fondations abritées. Ils s'élèvent à 85,9 k€ dont 50 k€ au titre du contrôle légal et 35,9 k€ au titre des autres services (rapports et attestations pour le comptes des fondations abritées). Ils sont partagés avec l'ensemble des fondations abritées à travers les charges administratives communes.

6.5 Engagements hors bilan

6.5.1 Engagements donnés

Au 31/12/2024, il n'y a pas d'engagement donné hors bilan.

6.5.2 Engagements reçus

Au 31/12/2024, il n'y a pas d'engagement reçu hors bilan.