

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Août 2014

FONDATION MARIANISTE

Fondation Reconnue d'utilité publique
Par décret du 20 novembre 2009

Siège social : 44 rue de la santé
75014 PARIS



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 Août 2014

Aux Membres du Conseil d'administration,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la FONDATION MARIANISTE, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Bureau. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 société à la fin de cet exercice.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance que dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre Fondation, nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources décrites dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe, font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement CRC n°2008-12 et ont été correctement appliquées.

Nos appréciations s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.



III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 bureau et dans les documents adressés aux membres du Conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 19 Novembre 2014

Le Commissaire aux Comptes

A. B. & Associés



Hervé PUTEAUX



Bilan Actif

		31/08/2014			31/08/2013
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement	27 271	23 689	3 582	10 277
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	11 053	4 329	6 724	8 935
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	10		10	10	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêt	60 510		60 510	75 750	
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	98 844	28 018	70 826	94 977	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et fins				
	Marchandises	7 736		7 736	4 468
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	11 141		11 141	352 734
Valeurs mobilières de placement	1 616 090		1 616 090	901 366	
Disponibilités	54 999		54 999	105 984	
Charges constatées d'avance	99		99	499	
TOTAL (II)	1 690 064		1 690 064	1 365 050	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	1 788 908	28 018	1 760 890	1 460 026	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an				228 976	

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dans en nature restant à vendre

Bilan Passif

31/08/2014

31/08/2013

		31/08/2014	31/08/2013
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 000 000	1 000 000
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	26 145	24 638
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	141 428	1 507
	Total des fonds propres	1 167 573	1 026 145
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecart de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs	1 167 573	1 026 145	
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Total des provisions	395 059	289 436	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur dons manuels affectés	395 059	289 436	
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés	395 059	289 436	
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers	92 629	107 874	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	105 630	36 572	
Dettes fiscales et sociales			
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance			
Total des dettes	198 259	144 446	
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF	1 760 890	1 460 026	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	141 427,70	1 506,66	
(1) Dont à moins d'un an	48 168	51 817	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

AB & ASSOCIES

Compte de Resultat

		31/08/2014	31/08/2013
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	3 775	6 548
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons	591 787	315 161
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
Autres produits	46		
Total des produits d'exploitation	595 607	321 709	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	6 721	2 055
	Variation de stock	(3 268)	3 728
	Autres achats et charges externes	164 023	113 566
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Rémunération du personnel		
	Charges sociales		
	Subventions accordées par l'association	365 388	107 689
	Dotation aux amortissements et dépréciations	8 906	8 813
	Dotation aux provisions		
	Autres charges		
Total des charges d'exploitation	541 769	237 925	
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		53 837	84 784
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	210 031	11 653
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	16 818	
2 - RESULTAT FINANCIER		193 213	11 653
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		247 051	96 037
Produits exceptionnels			
Charges exceptionnelles			
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL			
Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		115 340	2 592
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		220 963	97 122
TOTAL DES PRODUITS		920 978	335 954
TOTAL DES CHARGES		779 550	334 447
EXCEDENT ou DEFICIT		141 428	1 507
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 1 760 890 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de 920 978 euros et un total **charges** de 779 550 euros, dégagant ainsi un **résultat** de 141 428 euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2013** et finit le **31/08/2014**.
Il a une durée de 12 mois.

Les comptes annuels, prévus par la loi du 23 juillet 1987 sur le mécénat et les statuts homologués par le Conseil d'Etat, ont été établis et présentés conformément aux dispositions particulières du règlement n° 99-01 du Comité de réglementation comptable (CRC) relatif aux modalités et établissements des comptes annuels des associations et fondations.

Les principes comptables fondamentaux ont été appliqués. Les particularités de la réglementation comptable des associations et fondations portant notamment sur l'identification au compte de résultat des fonds dédiés.

Un compte emplois ressources de la **FONDATION MARIANISTE** a été établi conformément à l'arrêté du 11 décembre 2008 portant homologation du règlement CRC 2008-12 du comité de la réglementation comptable. Ce document a été intégré dans l'annexe.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base:

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Règles et Méthodes Comptables

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations incorporelles ont été évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat + frais accessoires).

Stocks et en cours

Les marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat + frais accessoires).

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées au coût historique. Une provision est constituée à la clôture de l'exercice lorsque le cours, à cette date, est inférieur à cette valeur historique.

Faits caractéristiques

La FONDATION MARIANISTE a été enregistrée le 20 novembre 2009 auprès du ministère de l'Intérieur à cette date, le ministère de l'Intérieur reconnaît la Fondation le statut de "Fondation reconnue d'utilité publique".

La FONDATION a été constituée avec un fonds de dotation d'un montant de 1 000 000 €, appportée par la Société de Marie (300 000€) et l'Union Lorraine(700 000€).

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/08/2014
		Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virent p.à p. Cessions	
INCORPORELLES					
Frais d'établissement et de développement	27 271				27 271
Autres					
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	27 271				27 271
CORPORELLES					
Terrains					
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement					
Instal. technique, matériel outillage industriels					
Instal. agencement, aménagement divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique et mobilier					
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations grévées de droits					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	11 053				11 053
FINANCIERES					
Participations évaluées en équivalence					
Autres participations	10				10
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières	75 755			15 245	60 510
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	75 765			15 245	60 520
TOTAL	114 089			15 245	98 844

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2014
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement	16 994	6 695		23 689
Autres				
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	16 994	6 695		23 689
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal. technique, matériel outillage industriels				
Autres instal. agencement, aménagement divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 118	2 211		4 329
TOTAL	19 112	8 906		28 018

Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2014
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92				
Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92				
Provisions fiscales pour prêts d'installation				
Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires				
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Sur immobilisations				
<ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL				

Dont dotations et reprises

- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

		31/08/2014	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	60 510	15 245	45 265
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	13	13	
	Débiteurs divers	11 128	11 128	
Charges constatées d'avances	99	99		
TOTAL DES CREANCES		71 750	26 485	45 265

(1) Prêts accordés en cours d'exercice

(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

ASSOCIES

		31/08/2014	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	92 629	15 245	77 384	
	Fournisseurs et comptes rattachés	105 630	105 630		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	395 059	395 059			
TOTAL DES DETTES		593 318	515 934	77 384	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)

15 245

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	1 000 000			1 000 000
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	1 026 145	142 934	1 507	1 167 573

AB & ASSOCIÉS

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
VOKA	94 805	90 000	32 266	37 071
HAITI	12 294		5 327	17 621
Cf.état Dons manuels	25 755	25 340	182 965	183 380
ECOLE SAINTE RITA	4 133		405	4 538
DISTRICT CI	152 449			152 449
Total	289 436	115 340	220 963	395 059
Legs et donations				
Total				
TOTAL	289 436	115 340	220 963	395 059

