

Fondation Saint Matthieu

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

(Exercice clos le 31 décembre 2016)



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2016)

Aux Membres
Fondation Saint Matthieu
76, rue des Saints-Pères
75007 Paris

Mesdames, Messieurs,

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 décembre 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de Fondation Saint Matthieu, 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 Conseil d'administration. 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 fondation à la fin de cet exercice.

*PricewaterhouseCoopers Audit, 63, rue de Villiers 92208 Neuilly-sur-Seine Cedex
Téléphone: +33 (0)1 56 57 58 59, Fax: +33 (0)1 56 57 58 60, www.pwc.fr*

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France. Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Versailles. Société par Actions Simplifiée au capital de 2 510 460 €. Siège social : 63 rue de Villiers 92200 Neuilly-sur-Seine. RCS Nanterre 672 006 483. TVA n° FR 76 672 006 483. Siret 672 006 483 00362. Code APE 6920 Z. Bureaux : Bordeaux, Grenoble, Lille, Lyon, Marseille, Metz, Nantes, Neuilly-Sur-Seine, Nice, Poitiers, Rennes, Rouen, Strasbourg, Toulouse.

II - Justification de nos appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées 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.

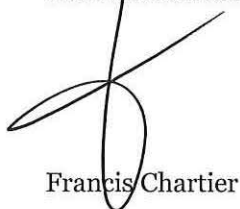
III - Vérifications et informations spécifiques

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 d'activité du Conseil d'administration.

Fait à Neuilly sur Seine, le 29 mars 2017

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit



Francis Chartier

Bilan actif

Fondation Saint Matthieu pour l'Ecole Catholique

Au : 31/12/2016

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au : 31/12/2015	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Concessions, logiciels et droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes	152 142	152 142		
		TOTAL	152 142	152 142		
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst.techniques, mat.out.industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations grevées de droits Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	7 071	5 173	1 897	1 651
		TOTAL	7 071	5 173	1 897	1 651
	Immobilisations financières ⁽¹⁾	Participations Créances rattachées à des participations Titres immob. activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières	1 207 406	24 961	1 182 444	1 006 412
		TOTAL	7 518 523	337 489	7 181 033	6 418 674
		TOTAL	8 725 929	362 451	8 363 478	7 425 086
		Total I	8 885 143	519 767	8 365 375	7 426 738
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements En cours de production biens et services Produits intermédiaires et finis Marchandises				
		TOTAL				
		Avances et acomptes versés sur commande				
	Créances ⁽²⁾	Créances usagers et comptes rattachés Autres créances	486		486	5 454
		TOTAL	486		486	10 510
	Divers	Autres titres Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance (4)	35 123 4 058 126 10 850		35 123 4 058 126 10 850	128 700 4 955 159 8 952
		TOTAL II	4 104 585		4 104 585	5 108 776
		Charges à répartir sur plusieurs exercices III Primes de remboursement des emprunts IV Ecart de conversion Actif V				
		TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	12 989 728	519 767	12 469 961	12 535 514
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres					

Bilan passif

Fondation Saint Matthieu pour l'Ecole Catholique

Au: 31/12/2016

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	8 537 151	7 967 833
	Ecarts de réévaluation Réserves Report à nouveau Résultat de l'exercice	1 461 222	1 696 043
Fonds propres	Fonds propres avec droit de reprise Apports Legs et donations Résultats sous contrôle de tiers financeurs Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme Provisions réglementées Droit des propriétaires (commodat)	124 970	265 179
Total I		10 123 344	9 929 055
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total II			
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 070 608	1 280 973
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	114 740	87 924
	Dettes fiscales et sociales	54 939	48 795
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 106 328	1 188 765
	Instruments de trésorerie Produits constatés d'avance		
Total III		2 346 617	2 606 458
Écart de conversion passif IV			
Total du passif (I+II+III+IV)		12 469 961	12 535 514
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	2 346 617	2 606 458
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

Compte de résultat

Fondation Saint Matthieu pour l'Ecole Catholique

Période de l'exercice 01/01/2016 31/12/2016
Période de l'exercice précédent 01/01/2015 31/12/2015

* Mission de Présentation Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent	
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises			
	Production vendue : Biens			
	Services liés à des financements réglementaires			
	Autres services	3 343	1 690	
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	3 343	1 690	
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Produits nets partiels sur opérations à long terme			
	Cotisations			
	Dons			
	Legs et donations			
	Subventions d'exploitation			
	Produits liés à des financements réglementaires			
Ventes de dons en nature				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		6 137		
Autres produits	4 652 085	3 461 954		
Total des produits d'exploitation I		4 655 428	3 469 782	
Charges d'exploitation	Marchandises Achats			
	Variation de stocks			
	Matières premières et autres approvisionnements	Achats	4 884	3 592
		Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	624 627	476 753	
	Impôts, taxes et versements assimilés	10 401	3 314	
	Salaires et traitements	230 403	215 559	
	Charges sociales	96 797	85 825	
		amortissements	1 599	1 020
	Dotations	provisions		
	d'exploitation	• sur immobilisations		
		• sur actif circulant : provisions		
		• pour risques et charges : provisions		
Subventions accordées par l'association	3 703 711	2 330 575		
Autres charges	14 043	8 249		
Total des charges d'exploitation II		4 686 469	3 124 890	
Résultat d'exploitation (I-II)		-31 040	344 891	
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés III			
	Déficits ou excédents transférés IV			
Produits financiers	Produits financiers de participations			
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés	125 074	129 688	
	Reprises sur provisions, transferts de charges	93 909	26 450	
	Différences positives de change			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers V		218 983	156 138	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions	27 518	197 236	
	Intérêts et charges assimilées	35 126	38 614	
	Différences négatives de change			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	326		
Total des charges financières VI		62 972	235 851	
Résultat financier (V-VI)		156 011	-79 712	
Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)		124 970	265 179	
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier			

Compte de résultat (suite)

Fondation Saint Matthieu pour l'Ecole Catholique

Période de l'exercice 01/01/2016 31/12/2016

Période de l'exercice précédent 01/01/2015 31/12/2015

* Mission de Présentation Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII		
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII		
Résultat exceptionnel (VII-VIII)			
	Participation des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI		
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII		
	Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII	4 874 412	3 625 920
	Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	4 749 442	3 360 741
	Excédent ou déficit (XIII-XIV)	124 970	265 179
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Charges			
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services		
	Personnel bénévole		



KPMG S.A.
Economie Sociale et Solidaire
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 22 00
Télécopie : +33 (0)1 55 68 98 18
Site internet : www.kpmg.fr

Fondation Saint Matthieu pour l'Ecole Catholique

Annexe aux comptes annuels de
l'exercice clos le 31 décembre 2016

Montants exprimés en Euros

Ce rapport contient 21 pages

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Présentation des comptes	1
1.2.2	Méthode générale	1
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	1
1.2.4	Changement de méthode de présentation	1
1.2.5	Traitement comptable des fondations abritées (fondations « sous égide »)	2
2	Informations relatives au bilan	3
2.1	Actif	3
2.1.1	Tableau des immobilisations	3
2.1.2	Tableau des amortissements	3
2.1.3	Immobilisations incorporelles	3
2.1.4	Immobilisations corporelles	4
2.1.5	Immobilisations financières	4
2.1.6	Créances	6
2.1.7	Disponibilités	6
2.2	Passif	7
2.2.1	Fonds propres et réserve	7
2.2.2	Provisions pour risques et charges	7
2.2.3	Etat des dettes	7
3	Informations relatives au compte de résultat	9
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	9
3.2	Ventilation de l'effectif moyen en ETP	9
3.3	Contributions volontaires en nature	9
4	Autres informations	10
4.1	Honoraires des commissaires aux comptes	10
4.2	Tableau de suivi des legs et donations	10
4.2.1	Legs et donations acceptés par la fondation	10
4.3	Engagements hors bilan	11
4.3.1	Engagements financiers	11
5	Impact des fondations abritées sur les postes du bilan et du compte de résultat	12



6	Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public	14
6.1	Définition des missions sociales	14
6.2	Ressources issues de la générosité du public et autres ressources	15
6.3	Affectation des charges aux rubriques du Compte d'emploi des ressources	15
6.4	Financement des emplois par les ressources issues de la générosité du public	16
6.5	Financement des aides remboursables	17
6.6	Présentation du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public pour l'exercice 2016	18

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

3 nouvelles fondations sous égide sont venues s'abriter dans la Fondation Saint Matthieu qui compte désormais 23 fondations sous égide.

Conformément à ses statuts, les fondations sous égide ont le même objet social que la fondation abritante.

La Fondation Saint Matthieu par décision du Conseil d'Administration a porté la dotation statutaire non consommable à 1,5 M€ par affectation de la réserve de solidarité générale à hauteur de 500 K€.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base: continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La fondation a arrêté ses comptes en respectant le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément aux règlements du Comité de la réglementation comptable n°99-01, n°2009-01 et n°2008-12.

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice, à l'exception de ce qui suit.



1.2.5 Traitement comptable des fondations abritées (fondations « sous égide »)

Les statuts de la fondation lui confèrent la capacité de fondation abritante, ce qui lui permet la constitution de fondations abritées. Ces fondations abritées, sans personnalité juridique autonome ont bénéficié de l'affectation, irrévocable de biens, droits ou ressources. Ces éléments constituent des biens propres de la fondation qui les gère directement, en respectant les volontés des fondateurs et la convention de création.

Les fondations sous égide ont pour mission de faire appel à la générosité locale pour recueillir des dons et libéralités grâce auxquels elles pourront consentir des aides remboursables ou des soutiens aux établissements de la région ou du bassin d'activité concerné.

La comptabilité de chaque fondation sous égide est suivie séparément.

L'objet des fondations sous égide est identique à la fondation abritante. Elles disposent d'un comité exécutif, composé de personnalités locales de renom, mobilisées autour de l'Enseignement Catholique, ainsi que de représentants locaux des institutions et d'un représentant de la fondation abritante. Les excédents ou insuffisances annuels sont imputés par décision de la fondation abritante dans les comptes de réserve ou de report à nouveau appropriés.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	152 142			152 142
Immobilisations corporelles	5 226	1 846		7 071
Immobilisations financières	7 853 929	2 314 500	1 442 500	8 725 930
TOTAL	8 011 297	2 316 346	1 442 500	8 885 143

2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	152 142			152 142
Immobilisations corporelles	3 574	1 599		5 174
Immobilisations financières	428 842	27 519	93 909	362 451
TOTAL	584 559	29 118	93 909	519 767

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	linéaire	1 an

2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les principales diminutions correspondent à la mise au rebut de matériels.

2.1.5 Immobilisations financières

2.1.5.1 Titres immobilisés

Les titres immobilisés sont composés de placements souscrits d'une part pour constituer la dotation initiale de 1 500 000 € et d'autre part pour la dotation consommable de la fondation sous égide de l'enseignement agricole. La fondation a souscrit des Obligations Assimilables du Trésor pour 600 000 €, complétée par des obligations de premier rang. La dotation statutaire de 1 000 000 € a été complétée, en 2016, par une dotation de 500 K€ par affectation de la réserve générale de solidarité. Les placements en représentation de cette dotation sont en cours de réalisation. Ils seront totalement réalisés en 2017. Ils couvriront la dotation statutaire ainsi que les éventuelles moins-values latentes.

Ces placements sont destinés à être conservés jusqu'à leur échéance. Le surcoût est amorti sur la durée de vie restante des obligations.

Une obligation a été remboursée au cours de l'exercice 2016 sur la FSM.

	Code ISIN	Libellé	Montant initial	Surcoût	Taux	Date échéance
FSM	FR0010854182	OAT 3,5%	600 000	11 244	3,50%	25/04/2020
	FR0000483075	RES. FERRE FRA	50 000	9 266	6,00%	12/10/2020
	FR0010394437	LA POSTE	50 000	1 325	4,25%	08/11/2021
	FR0010758599	CFF	49 000	3 675	4,88%	25/05/2021
	FR0010915660	CADES	44 000	462	3,38%	25/04/2021
	XS0409749206	EDF 6,25%	50 000	9 300	6,25%	25/01/2021
	FR0010885160	KLEPIERRE 4%	103 500		4,00%	13/04/2017
	FR0011138742	BFCM 5,3%	50 000		5,30%	06/12/2018
	FR0011556216	RENDEMENT DIV	100 000			
FSE Enseignement agricole						
	FR0010896522	BPCE 4,03%	25 191		4,03%	02/07/2020
	FR0011196856	OAT 3%	51 368		3,00%	25/04/2022
Total			1 173 059	34 347		

Les placements financiers (hors aides remboursables) sont valorisés à leur coût historique. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Ces placements ont généré un produit financier de 43 K€. Ils présentent au 31 décembre 2016 une plus-value latente de 129 K€, une moins-value latente de 4 K€ qui a fait l'objet d'une provision pour dépréciation et des coupons courus pour 25 K€.

Le portefeuille titres placé auprès de la banque Martin Maurel qui n'est composé que d'un seul achat d'obligations KLEPIERRE a été reclassé en autres titres immobilisés, en représentation de la dotation initiale.

2.1.5.2 Aides remboursables aux établissements scolaires

Une des missions sociales de la fondation est d'accorder aux établissements scolaires des aides remboursables. Ces aides sont octroyées aux établissements après étude de leur dossier. Leur durée varie en fonction des projets à financer et ne dépassent pas 10 ans.

Les aides sont valorisées à la valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. La quote-part du capital remboursable est dépréciée si elle est au-delà de 10 ans ou si des éléments laissent présager un non-recouvrement total ou partiel. Cette dépréciation est reprise année après année à hauteur des remboursements obtenus. Concernant la dotation de 2016, des informations concordantes nous conduisent à prendre une position prudente par le biais d'une provision pour dépréciation, sur certaines créances en raison du risque de la continuité d'activité des débiteurs. Le montant de la provision s'élève à 337 490 € au 31 décembre 2016.

Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Aides octroyées par la Fondation abritante	5 366 546	1 695 000	1 003 401	6 058 144
Aides octroyées par la FSE Enseignement Agricole	907 750	171 000	306 000	772 750
Aides octroyées par la FSE Hauts de Seine	443 027	200 000	102 649	540 378
Aides octroyées par la FSE Val d'Oise	12 750	-	1 500	11 250
Aides octroyées par la FSE Gironde	47 500	45 000	5 000	87 500
Aides octroyées par la FSE Paris	52 500	-	4 000	48 500
TOTAL	6 830 072	2 111 000	1 422 550	7 518 522

Dépréciation des aides remboursables	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Aides octroyées par la Fondation abritante	217 649		23 909	193 740
Aides octroyées par la FSE Enseignement Agricole	193 750	20 000	70 000	143 750
Aides octroyées par la FSE Hauts de Seine	-			
Aides octroyées par la FSE Val d'Oise	-			
Aides octroyées par la FSE Gironde	-			
Aides octroyées par la FSE Paris	-			
TOTAL	411 399	20 000	93 909	337 490

2.1.6 Créances

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	486	486	
Autres	-	-	-
Charges constatées d'avance	10 850	10 850	
TOTAL	11 336	11 336	-
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

2.1.7 Disponibilités

En 2012, la fondation sous égide pour l'Enseignement agricole a souscrit un compte à terme de 441 000 € et la fondation sous égide des Hauts-de-Seine pour 200 000 €.

2.2 Passif

2.2.1 Fonds propres et réserve

	Solde en début d'exercice	Augmentation	Diminution	Solde en fin d'exercice
Dotation statutaire non consommable	1 000 000	500 000		1 500 000
Dot. Initiale des FSE consommable	2 945 897	69 318		3 015 215
Dot. Complémentaire consommable	4 021 937			4 021 937
Apports sans droits de reprise	-			-
Réserve de solidarité générale	1 696 043	265 179	500 000	1 461 222
RAN				-
Résultat	265 179	124 970	265 179	124 970
Total	9 929 056	959 467	765 179	10 123 344

2.2.2 Provisions pour risques et charges

Le personnel de la fondation étant éloigné de l'âge de départ en retraite et ayant une ancienneté de 5 ans au plus, les indemnités pour départ en retraite n'ont pas été provisionnées.

2.2.3 Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus d'1 an	à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine	232 857	58 571	174 286	
- à plus de 2 ans à l'origine	837 751	156 784	633 889	47 079
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	114 741	114 741		
Dettes fiscales et sociales	54 940	54 940		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	1 106 329	977 299	129 030	
Produits constatés d'avance				
TOTAL	2 346 618	1 362 336	937 204	47 079
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	210 365			

(b) non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours

De 2011 à 2013 puis en 2015, la fondation a souscrit un emprunt en vue d'accroître la trésorerie nécessaire à la mise en place d'aides remboursables, sans désinvestir des placements financiers. Cet emprunt est adossé à des aides remboursables sur la même durée.



Les autres dettes représentent :

- Les dettes envers les écoles de 801 362 €. Ce sont les dons collectés en décembre 2016 et reversés aux écoles bénéficiaires en janvier 2017.
- Les subventions accordées sur les projets « Cordées de la réussite » en coordination avec Réseau national de l'enseignement supérieur de l'enseignement catholique et « Lutte contre le décrochage scolaire » en coordination avec le Conseil national de l'enseignement agricole privé dont les deuxièmes tiers seront versés en 2017 pour 107 182 €.
- Les dons accordés sur les projets pédagogiques (68 K€).
- Les legs en cours ou soldés à la fin de l'exercice (129 K€).

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation (en K€)

Dons affectés aux écoles	1 967
Libéralités affectés aux écoles	841
Dons libres	1 554
Libéralités libres	167
Autres produits d'exploitation	126
Total	4 655

3.2 Ventilation de l'effectif moyen en ETP

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	2,80	
Non cadres	1,91	
dont contrat aidé	-	
TOTAL	4,71	-

3.3 Contributions volontaires en nature

La fondation bénéficie, en dehors des temps passés par les administrateurs de la fondation et des fondations sous égide, du temps passé par des bénévoles pour par exemple la saisie des dons, le suivi des libéralités, le suivi des FSE...

Les temps passés par les bénévoles ne font pas l'objet d'un suivi par la fondation.

La fondation a reçu au cours de l'exercice des dons en nature pour une valeur de 1 K€.

4 Autres informations

4.1 Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	11 700 €
Au titre des services autres que la certification des comptes	
Honoraires totaux	11 700 €

4.2 Tableau de suivi des legs et donations

4.2.1 Legs et donations acceptés par la fondation

Legs et donations acceptés par la fondation pour lesquels l'autorité administrative n'a plus de droit d'opposition en cours à la fin de l'exercice	Legs et donations à recevoir (estimation notariale)	Legs et donations reçus (encaissements)	Décassements et virements pour affectation définitive	Solde des legs et donations en début d'exercice (475)	Solde des legs et donations en fin d'exercice (475)
Lepoitevin	120 000	2 984	2 030	8 771	9 725
Fortin	300 000	320 505	262 292	30 286	88 498
Chatras	12 987		631	631	-
Sardou	590 000	591 000	590 000	- 1 000	-
Matray	341 000	2 696	4 143	32 254	30 807
Guignard		570	570	-	-
TOTAL	1 363 987	917 754	859 666	70 941	129 030

Ces libéralités sont affectées à des écoles. Elles leur seront reversées lorsque les dossiers seront soldés par les notaires, net des frais de gestion imputés à la fondation. Le legs Fortin a fait l'objet d'un deuxième acompte et reversement de 250 K€ en cours d'exercice, sans impact sur le résultat.



4.3 Engagements hors bilan

4.3.1 Engagements financiers

4.3.1.1 Engagements donnés

En 2014, la fondation a signé 3 conventions d'engagement de financement sur 3 ans de 2014 à 2016.

En 2016, le montant enregistré en charge est de 303 962 €.

Ces conventions engagent la fondation, après analyse et validation des dossiers présentés, pour l'année 2016, à verser au maximum :

- Convention RENASUP – cordées de la réussite :
 - 61 169 € à la fin de l'année scolaire 2016/2017, en fonction de l'évaluation des projets
- Convention CNEAP – lutte contre le décrochage scolaire en partenariat avec la FSE Enseignement agricole :
 - 36 736 € à la fin de l'année scolaire 2016/2017, en fonction de l'évaluation des projets

Ces conventions ont fait l'objet d'un renouvellement pour les années 2017/2018 à 2019/2020 avec RENASUP et l'UCO.

Par ailleurs, fin 2016, la fondation a accordé 2 aides remboursables à des écoles pour 135 K€ sous condition suspensive.

4.3.1.2 Engagements reçus

La fondation bénéficie de plusieurs donations temporaires d'usufruit représentées par des titres de sociétés (parts de SCI, SARL, actions...).

La valeur en principal des usufruits estimés dans les actes notariés s'élève à 1 597 K€.

Le montant des produits perçus en 2016 s'élève à 167 K€.

5 Impact des fondations abritées sur les postes du bilan et du compte de résultat

Bilan simplifié au 31/12/2016 en K€							
	Actif				Passif		
	FSM	FSE	TOTAL		FSM	FSE	TOTAL
Actif immobilisé				Fonds propres			
Immos incorporelles	-	-	-	Dotations	5 522	3 015	8 537
Immos corporelles	2	-	2	Réserves	1 114	347	1 461
Immos financières	6 970	1 393	8 363	Report à nouveau	-	-	-
Total	6 972	1 393	8 365	Résultat	- 58	183	125
				Compte de liaison	283	- 283	-
				Total	6 860	3 263	10 123
Actif circulant				Provisions			
Créances	0	-	0				
VMP	34	1	35	Dettes			
Disponibilités	2 101	1 958	4 058	Emprunts	1 071	-	1 071
Total	2 135	1 959	4 094	Dettes fournisseurs et sociales	167	2	170
				Autres dettes	1 019	87	1 106
				Total	2 257	89	2 347
Compte de régularisation actif	11	-	11	Compte de régulation passif	-	-	-
Total actif	9 118	3 352	12 470	Total Passif	9 118	3 352	12 470

Compte de résultat simplifié au 31 décembre 2016 (en K€)			
	FSM	FSE	TOTAL
Produits d'exploitation	3 483	1 173	4 655
Charges d'exploitation	3 602	1 084	4 686
Résultat d'exploitation	- 119	88	- 31
Produits financiers	104	115	219
Charges financières	43	20	63
Résultat financier	61	95	156
Produits exceptionnels	-	-	-
Charges exceptionnelles	-	-	-
Résultat exceptionnel	-	-	-
Excédent ou déficit	- 58	183	125



Fondation Saint Matthieu pour l'Ecole Catholique
Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2016

Le détail des fonds propres est présenté dans le tableau suivant :

	Dotation statutaire non consommable	Dot. Initiale des FSE consommable	Dot. Complémentaire consommable	Réserve de solidarité générale	RAN	Résultat 2016
Fondation Saint Matthieu	1 500 000,00 €		4 021 936,85 €	1 113 911,60 €	-	58 138,24 €
Fondations sous égide	- €	3 015 214,57 €	- €	347 310,87 €	- €	183 108,48 €
Total	1 500 000,00 €	3 015 214,57 €	4 021 936,85 €	1 461 222,47 €	- €	124 970,24 €

Les dotations initiales des FSE Haute Garonne et Ouest seront versées en 2017, conformément aux lettres d'engagement.

6 Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

La Fondation Saint Matthieu pour l'Ecole Catholique fait appel public à la générosité au regard de l'article 3 de la loi du 7 août 1991.

Le compte d'emploi annuel des ressources issues de la générosité du public (CER) est présenté ci-après. Les règles de gestion et d'établissement du CER sont décrites dans les paragraphes ci-après constituant l'annexe du CER. Elles ont fait l'objet de décision en Conseil d'Administration.

6.1 Définition des missions sociales

Conformément à ses statuts, la FSM a pour but de :

- Collecter des fonds pour aider les établissements catholiques d'enseignement à financer les charges relatives à leurs investissements ;
- Attribuer des aides remboursables, des subventions, des bonifications d'intérêts ou des cautions aux établissements catholiques d'enseignement ;
- Encourager, faciliter, participer à la création et au fonctionnement d'œuvres d'enseignement catholique et de leurs activités périscolaires ou parascolaires ;
- Mettre en œuvre les actions sociales, éducatives et caritatives en faveur de l'enseignement catholique ;
- Concourir, plus généralement, à l'entraide au sein de l'enseignement catholique ;
- Recevoir des versements pour le compte d'œuvres ou d'organismes, qui s'assignent un but analogue au sien ;
- Recevoir également l'affectation irrévocable de biens, droits ou ressources sans que soit créée à cet effet une personne morale nouvelle.

Les missions sociales se déclinent précisément afin de pouvoir en rendre compte aux donateurs :

- Une participation sous forme d'aides aux projets éducatifs des établissements catholiques d'enseignement :
 - Projets pédagogiques,
 - Projets d'investissements,
 - Soutien des appels à générosité écoles,
 - Soutien aux petites écoles.

Ces aides sont soit remboursables, soit objet d'un don.

- Une participation à des actions de solidarité en faveur de l'enseignement catholique.
- Un soutien et animation du réseau des fondations sous égide, en tant que fondation abritante.

6.2 Ressources issues de la générosité du public et autres ressources

Les ressources financières issues de la générosité publique se composent :

- Des dons manuels des personnes physiques ou morales, libres ou affectés ;
- Des libéralités, libres ou affectées ;
- Des produits financiers issus des placements de ces ressources ;
- Des remboursements des aides remboursables accordées antérieurement ;
- Des produits de gestion sur les aides remboursables financées par ressources issues de la générosité du public ;
- Des produits financiers issus du placement de la dotation complémentaire consommable de la fondation abritante.

Les ressources hors générosité publique sont toutes les ressources de la FSM à l'exclusion de celles issues de la générosité publique.

Elles se composent notamment à ce jour de :

- Des produits du placement de la dotation initiale de la fondation abritante et des fondations sous égide,
- Des frais de gestion sur aides remboursables non financées par ressources issues de la générosité publique,
- Des reprises de provisions,
- Des produits divers.

La dotation statutaire de 1 500 000 € n'est pas constituée de fonds provenant de la générosité du public. Cette dotation n'est pas consommable et ne peut être employée en financement des aides remboursables. En revanche, la dotation complémentaire provenant de la transmission universelle de patrimoine à la création de la fondation est considérée comme provenant de la générosité du public. Les fondations sous égide sont constituées par des dotations qui proviennent de l'affectation irrévocable de biens et ne sont pas considérées comme provenant de la générosité publique.

6.3 Affectation des charges aux rubriques du Compte d'emploi des ressources

Les charges sont présentées par destination selon 3 rubriques :

- Missions sociales,
- Frais de recherche de fonds,
- Frais de fonctionnement.

Par principe, les coûts affectés aux missions sociales représentent l'ensemble des coûts directs et indirects qui disparaîtraient si la mission sociale n'était pas réalisée.

Les coûts directs sont affectables aux rubriques dès leur comptabilisation. Ils recouvrent :

- Pour les missions sociales : coûts des dépenses directes des missions sociales, notamment :
 - Les dons & libéralités affectés reversés aux établissements catholiques d'enseignement,
 - Les dons & aides directes,
 - Les frais liés à l'animation et au soutien du réseau des fondations sous égide.
- Pour les frais de recherche de fonds : coûts directs des opérations d'appel à générosité et de recherche de fonds privés.
- Pour les frais de fonctionnement : ensemble des autres coûts, hors coûts répartis.

Les coûts indirects sont composés des coûts complets de personnels, répartis par clés individuelles en fonction des missions de chaque salarié. Ils comprennent :

- Salaires + charges sociales, taxes et assimilées.
- Un prorata des frais liés à l'activité des salariés, notamment :
 - Frais d'occupation de locaux,
 - Fournitures et frais postaux.

Tableau de passage entre les charges par nature et les emplois (colonne 1 du compte d'emploi des ressources)

<i>en K€</i>	Missions sociales	Frais recherche de fonds	Frais de fonctionnement	Total
Achats et charges externes	57	372	201	630
impôts et taxes	1	1	0	3
Salaires, charges sociales et fiscales	155	138	41	335
Frais financiers	35	-	0	35
Charges diverses et exceptionnelles	-	-	14	14
Dons reversés	2 750	-	-	2 750
Dons projets écoles	954	-	-	954
Total	3 952	511	257	4 720

6.4 Financement des emplois par les ressources issues de la générosité du public

Les ressources issues de l'appel public à la générosité financent par ordre de priorité les emplois suivants :

- Missions sociales
- Frais d'appel des fonds
- Frais de fonctionnement

Les immobilisations corporelles et financières hors aides remboursables sont financées prioritairement sur les fonds qui ne sont pas issus de la générosité du public.

En 2016, il n'y a pas eu d'acquisition d'immobilisation significative.

6.5 Financement des aides remboursables

Les aides remboursables, qui constituent une des missions sociales de la fondation, sont financées par priorité :

- Par les remboursements des aides remboursables antérieures financées par l'appel public à la générosité : principe du don pérenne.
- Sur les fonds collectés auprès du public après financement des charges.
- Puis par les autres ressources non issues de la générosité du public.

Financement des aides remboursables octroyées en 2016

Nouvelles aides remboursables 2016	1 740 000
Remboursement en 2016 des aides remboursables initialement financées par la générosité publique	789 377
Montant des aides remboursables financées par la générosité publique collectée en 2016 <i>(sous-total V - Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public du CER)</i>	950 623

Détail des mouvements en 2016

31/12/2016	Montant du remboursement des aides remboursables		Nouvelles aides remboursables accordées	
	initialement financées par APG	initialement non financées par APG	financées par APG	non financées par APG
FSM (1)	778 877,44	224 523,81	1 695 000	-
FSE Hauts de Seine		102 648,86		200 000
FSE Enseignement Agricole		305 999,96		171 000
FSE Gironde	5 000,00		-	
FSE Val d'Oise	1 500,00		-	
FSE Paris	4 000,00		45 000	
Total	789 377,44	633 172,63	1 740 000	371 000
Total variation des aides remboursables	1 422 550,07		2 111 000	

(1) le montant des AR non financées par l'APG sont financées par emprunt de la FSM (cf. paragraphe 2.2.3).

6.6 Présentation du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public pour l'exercice 2016

EMPLOIS	Emplois de N = compte de résultat (1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N (3) (3)	RESSOURCES	Ressources collectées sur N = compte de résultat (2)	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N (4)
			REPORT DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DE PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN DEBUT D'EXERCICE		1 403 977
1 - MISSIONS SOCIALES *	3 952 389	3 917 262	1 - RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	4 657 299	4 657 299
1.1. Réalisées en France	3 952 389	3 917 262	1.1. Dons et legs collectés	4 529 078	4 529 078
- Actions réalisées directement	3 952 389	3 917 262	- Dons manuels non affectés	1 553 770	1 553 770
- Versements à d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels affectés	1 967 201	1 967 201
			- Legs et autres libéralités non affectés	167 477	167 477
			- Legs et autres libéralités affectés	840 631	840 631
1.2. Réalisées à l'étranger	-	-			
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes					
- Actions réalisées directement					
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	499 524	499 524			
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	499 524	499 524	1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public	128 221	128 221
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés					
2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics					
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	268 411	268 084	2 - AUTRES FONDS PRIVES	-	
			3 - SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS	-	
			4 - AUTRES PRODUITS	123 204	
T3	4 720 324	4 684 870			
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	4 720 324		I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	4 780 503	
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS	29 118		II - REPRISES DES PROVISIONS	93 909	
III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	-		III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	-	
IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	124 970		IV - VARIATION DES FONDS DEBIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)		
			V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE		
V - TOTAL GENERAL	4 874 412		VI - TOTAL GENERAL	4 874 412	6 061 276
V - Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public		950 623			
VI - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public		-			
VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		5 635 493	VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		5 635 493
			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE		425 783
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Missions sociales			Bénévolat		
Frais de recherche de fonds			Prestations en nature		
Frais de fonctionnement et autres charges			Dons en nature		
Total			Total		

* ou dépenses opérationnelles