

Fondation des petits frères des Pauvres

Fondation reconnue d'utilité publique

64, avenue Parmentier
75011 Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2014

Fondation des petits frères des Pauvres

Fondation reconnue d'utilité publique

64, avenue Parmentier
75011 Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2014

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 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la fondation des petits frères des Pauvres, 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 le 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 fondation 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 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

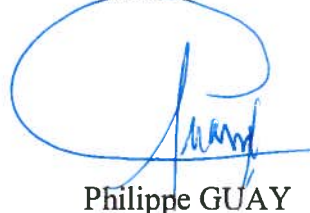
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

Neuilly-sur-Seine, le 28 mai 2015

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Philippe GUAY

COMPTES ANNUELS 2014

Comptes annuels de l'exercice 2014

Sommaire

Bilan

Compte de Résultat

Annexe :

- Note 1 Faits marquants de l'exercice et présentation de la fondation
 - 1.1 Faits marquants de l'exercice
 - 1.2 La fondation
 - 1.3 Les fondations abritées
- Note 2 Principes et méthodes comptables
 - 2.1 Modalités d'établissement des comptes annuels
 - 2.2 Immobilisations incorporelles
 - 2.3 Immobilisations corporelles
 - 2.4 Immobilisations financières & valeurs mobilières de placement
 - 2.5 Fonds propres
 - 2.6 Fonds dédiés
 - 2.7 Dons
 - 2.8 Legs
 - 2.9 Impôts
- Note 3 Immobilisations incorporelles, corporelles et en cours
- Note 4 Immobilisations financières
- Note 5 Valeurs mobilières de placement et Disponibilités
- Note 6 Créances et dettes
- Note 7 Fonds propres
- Note 8 Provisions
- Note 9 Emprunts et autres dettes financières
- Note 10 Autres achats et charges externes
- Note 11 Charges de personnel
- Note 12 Contributions volontaires en nature
- Note 13 Dotations aux amortissements
- Note 14 Produits et charges financiers
- Note 15 Produits et charges exceptionnels
- Note 16 Variation des fonds dédiés
- Note 17 Résultat de l'exercice
- Note 18 Rémunération des dirigeants
- Note 19 Engagements reçus et donnés
- Note 20 Passif éventuel
- Note 21 Compte d'emploi annuel des ressources (C.E.R.) et son annexe

BILAN ACTIF

	31/12/2014			31/12/2013
	Brut	Amort. Dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	176 559	103 729	72 830	106 921
Autres immobilisations incorporelles	326 000	56 894	269 106	279 139
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 502 296	24 664	1 477 632	1 477 632
Constructions	78 540 845	13 490 816	65 050 029	62 518 359
Installations techniques, matériel et outillage	183 284	98 018	85 266	88 522
Autres immobilisations corporelles	26 985	5 279	21 706	13 364
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières	70 590		70 590	69 404
Immobilisations en cours				
Constructions en cours	695 570		695 570	287 105
Autres immobilisations en cours				
TOTAL (I)	81 522 129	13 779 400	67 742 729	64 840 446
ACTIF CIRCULANT				
Avances et acomptes versés sur commandes	16 755		16 755	
Créances d'exploitation				
Dépenses engagées sur actif successoral				42 040
Autres créances	656 003	21 692	634 311	901 984
Valeurs mobilières de placement	13 592 803	8 651	13 584 152	14 378 241
Disponibilités	23 024 910		23 024 910	16 535 501
Charges constatées d'avance	283 278		283 278	281 089
TOTAL (II)	37 573 749	30 343	37 543 406	32 138 855
TOTAL GENERAL (I à II)	119 095 878	13 809 743	105 286 135	96 979 301
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs et donations nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents mais non autorisés				
- acceptés et autorisés par l'organisme de tutelle			1 169 319	1 605 237

BILAN PASSIF

	31/12/2014	31/12/2013
	Net	Net
FONDS PROPRES		
Fonds propres de la Fondation des petits frères des Pauvres		
Dotation pérenne représentative d'actifs aliénable	10 000 000	10 000 000
Apports sans droit de reprise	1 776 000	1 776 000
Réserves	12 305 224	8 687 642
Report à nouveau	2 709 160	1 910 280
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	4 401 617	4 416 462
TOTAL DES FONDS PROPRES DE LA FONDATION ABRITANTE	31 192 001	26 790 384
Fonds propres des Fondations abritées		
Dotation pérenne représentative d'actifs aliénable	34 769 756	34 769 756
Dotation consommable	740 957	856 957
Apports sans droit de reprise	7 180 568	5 425 568
Réserves	12 921 859	13 686 295
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	1 660 386	-764 436
Autres fonds propres		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	3 483 745	3 707 237
Droits des propriétaires (Commodat)	50 000	50 000
TOTAL DES FONDS PROPRES DES FONDATIONS ABRITEES	60 807 271	57 731 377
TOTAL (I)	91 999 272	84 521 761
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		48 551
TOTAL (II)		48 551
FONDS DEDIES		
à la fondation des petits frères des Pauvres	234 250	523 969
aux fondations abritées	10 242 263	9 343 782
TOTAL (III)	10 476 513	9 867 751
DETTES		
Dépôts et cautionnements reçus	171 464	170 420
Emprunts et autres dettes financières (1)	1 670 395	1 630 182
Recettes sur actif successoral		28 822
Autres dettes	955 854	698 973
Produits constatés d'avance	12 637	12 841
TOTAL (IV)	2 810 350	2 541 238
TOTAL GENERAL (I à IV)	105 286 135	96 979 301
(1) dont soldes créditeurs de banque et frais bancaires à payer	241 694	72 737
(1) Dont échéances sur emprunts à moins d'un an	147 125	149 620
(1) Dont échéances sur emprunts à plus d'un an	1 281 576	1 407 825

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2014	31/12/2013
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Revenus des immeubles	3 896 520	3 797 274
Quote-part de subventions d'investissement virées au compte de résultat	227 492	226 052
Dons	4 998 168	4 713 092
Versements des fondateurs	371 680	330 336
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	17 485	8 440
Autres produits divers de gestion courante	80 171	72 749
Quote-Part de dotations consommables virées au compte de résultat	116 000	140 796
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	9 707 516	9 288 739
CHARGES D'EXPLOITATION		
Subventions accordées	648 423	568 387
Travaux, entretien et autres charges de gestion des immeubles	1 266 433	1 223 021
Autres achats et charges externes	1 022 335	786 580
Impôts et taxes	340 620	346 905
Charges de personnel	962 440	929 190
Dotations aux amortissements	1 560 507	1 578 830
Dotations aux provisions d'exploitation	13 140	15 406
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	5 813 898	5 448 319
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	3 893 618	3 840 420
PRODUITS FINANCIERS		
Intérêts et produits assimilés	421 372	415 288
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	587	203
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	41 804	861 980
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	463 763	1 277 471
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	6 198	1 290
Intérêts et charges assimilées	30 903	34 959
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	713	
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (IV)	37 814	36 249
2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)	425 949	1 241 222
3 - RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	4 319 567	5 081 642

COMPTE DE RESULTAT (suite)

	31/12/2014	31/12/2013
3 - RESULTAT COURANT (report)	4 319 567	5 081 642
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits de réalisation de legs et donations	2 038 569	143 348
Sur opérations de gestion	22 596	44 610
Produits bruts sur cession d'actifs	362 500	362 000
Reprises sur provisions exceptionnelles	48 551	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	2 472 216	549 958
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	12 284	20 562
Valeur comptable des éléments d'actif cédés	69 271	158 256
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	39 462	40 787
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	121 017	219 605
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	2 351 199	330 353
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	12 643 495	11 116 168
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)	5 972 729	5 704 173
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE	6 670 766	5 411 995
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	93 168	10 900
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs des fondations abritées		15 763
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	98 000	187 778
- Engagements à réaliser sur ressources affectées des fondations abritées	603 931	1 598 854
6 - EXCEDENT OU DEFICIT	6 062 003	3 652 026

Note 1 – Faits marquants de l'exercice et présentation de la fondation

1.1 Faits marquants de l'exercice

L'activité de la fondation des petits frères des Pauvres sur l'année 2014 traduit un développement régulier sans éléments exceptionnels notables.

Les évènements significatifs de l'exercice ont été les suivants :

- L'apport par l'association « Le Radeau » d'une Résidence sociale à Paris d'une valeur de 1,5 million d'euros, affecté à la fondation abritée Bersabée pour sa mission sociale.
- La signature d'une convention de refacturation de frais de recherche de fonds entre l'association « les petits frères des Pauvres » et la fondation. Cela se traduit dans nos comptes 2014 par une charge supplémentaire de 260 K€.
- La création d'une nouvelle fondation abritée : le fonds Andrée Morillon (cf note 1.3.7).

1.2 La fondation des petits frères des Pauvres

1.2.1 Une première fondation, précédemment dénommée « Bersabée (fondation des petits frères des Pauvres) » a été créée en 1977 par l'association « Les petits frères des Pauvres » avec la mission d'assurer à des personnes âgées connaissant une existence difficile un logement confortable et bien situé, dans des conditions financières compatibles avec leurs ressources. Il s'agissait soit de personnes très âgées, soit de personnes de plus de 50 ans se trouvant en situation précaire auxquelles la fondation, comme son fondateur, l'association « Les petits frères des Pauvres », a étendu son action depuis 1985.

1.2.2 Par arrêté du 13 octobre 2003, le Ministère de l'Intérieur, de la Sécurité Intérieure et des Libertés Locales a approuvé les modifications des statuts de la « Fondation Bersabée », lesquelles d'une part portaient sur l'élargissement de son objet et, d'autre part, lui conféraient le statut de « fondation abritante » capable d'accueillir des fondations individualisées. Cet arrêté a également approuvé le changement de son nom en « Fondation des petits frères des Pauvres », réservant le nom de « Fondation Bersabée » à la nouvelle fondation individualisée immédiatement créée, dont le but est de poursuivre l'activité de logement et d'assurer la continuité de l'action entreprise depuis la création en 1977 dans ce domaine.

1.2.3 La dotation d'origine de la fondation abritante, d'un montant de 10 000 000 €, est employée suivant ses statuts en Fonds Commun de Placement (F.C.P.), immobilier ou financier.

1.2.4 Le périmètre de ces comptes annuels inclut la fondation elle-même et l'ensemble de ses fondations abritées.

1.3 Les fondations abritées

Chacune des fondations individualisées, constituées sous l'égide de la fondation des petits frères des Pauvres, donne lieu à une individualisation de ses contributions aux comptes de bilan et de résultat globaux de la fondation. Les comptes de chaque fondation individualisée sont présentés spécifiquement à son Comité de Gestion, quand il y en a un. Celui-ci, composé de représentants des fondateurs et de la fondation abritante, définit les actions de la fondation individualisée et décide des budgets sous le contrôle et avec l'aide de la fondation abritante.

1.3.1 La « Fondation Bersabée » a pour objet de soutenir l'Habitat et l'Hébergement.

A cet effet, la fondation acquiert, à titre gratuit ou onéreux, aménage ou construit des logements, individuels ou collectifs, des unités d'hébergement temporaire et tous autres lieux de vie qu'elle estime nécessaires à l'accomplissement de son but. Ces locaux sont mis directement ou indirectement à la disposition de personnes accompagnées par l'association « Les petits frères des Pauvres » ou d'autres partenaires.

Les fonds propres de cette fondation sous égide, d'un montant de 58 326 558 € (dont 33 030 000 € de dotation pérenne), sont employés en trois grandes masses :

- un Fonds Social de Logement (F.S.L.), c'est-à-dire des immeubles destinés à loger des personnes âgées et/ou en situation de précarité, pour 52 millions d'euros se décomposant en 2 sous-catégories : les logements individuels et les résidences sociales ;
- des Immeubles à Usage Spécifique (I.U.S.), loués à des associations qui y conduisent une action sociale en accord avec l'objet statutaire de la fondation des petits frères des Pauvres, pour environ 2,8 millions d'euros ;
- et un Fonds Commun de Placement (F.C.P.), c'est-à-dire des actifs immobiliers et financiers pour 3,5 millions d'euros, destinés à fournir des revenus qui couvrent en partie les frais généraux de la fondation.

1.3.2 La « Fondation Philippe Othenin Girard » a pour objet « l'hébergement de grands vieillards valides ou invalides ».

A cet effet, la fondation a affecté un domaine dont elle est propriétaire au service des personnes âgées et, dans la mesure de ses possibilités, peut aussi venir en aide matériellement ou financièrement, directement ou indirectement, à des personnes âgées malades ou isolées ou disposant de faibles ressources.

La dotation pérenne de cette fondation sous égide, d'un montant de 1 739 756 €, est employée en deux grandes masses :

- le domaine de Mont Evray situé à Nouan Le Fuzelier (Loir et Cher), mis à disposition, via un bail à construction, de l'association « Les petits frères des Pauvres » qui y a fait construire un Centre de Rencontre des Générations, incluant un EHPAD (établissement d'hébergement de personnes âgées dépendantes) et des structures d'accueil de sessions de formation et de groupes de jeunes ;
- un portefeuille de valeurs mobilières et autres placements financiers, destiné à fournir des revenus pour couvrir les frais d'entretien du domaine.

- 1.3.3 La « Fondation Mireille et Pierre Landrieu » a été créée le 8 décembre 2006 à l'initiative d'une famille.

Dans le cadre général des statuts de la fondation abritante, elle a pour objet spécifique de « soutenir des Œuvres et organismes d'intérêt général à caractère humanitaire et philanthropique et plus particulièrement dans les domaines :

- Social : Aide aux personnes handicapées et en fin de vie, lutte contre l'exclusion et aide au logement social
- Médical : Aide à la recherche médicale et soins palliatifs
- Educatif : Encourager la formation professionnelle par l'attribution de bourses et prêts d'études. »

Cette fondation de flux finance ses actions à l'aide des produits résultant d'une donation temporaire d'usufruit de titres, et de dons qui lui sont spécifiquement affectés.

- 1.3.4 La « Fondation UTB » a été créée le 17 septembre 2007 à l'initiative d'une entreprise coopérative du bâtiment de Pantin (Seine Saint Denis).

Dans le cadre général des statuts de la fondation abritante, elle a pour objet spécifique « de soutenir des organismes qui apportent des soins spécifiques ou qui contribuent à l'amélioration de la qualité de vie des personnes jeunes atteintes de la maladie d'Alzheimer et de maladies apparentées ».

Cette fondation de flux bénéficie, pour le financement de ses actions, d'un engagement de versements annuels de la part de l'entreprise fondatrice et de dons qui lui sont spécifiquement affectés.

- 1.3.5 La « Fondation Louise Roulin » a été créée le 11 octobre 2010 avec une dotation consommable sur 10 ans. Elle vient poursuivre l'œuvre de l'association de bienfaisance « Clair Regard », elle-même créée dans les années cinquante par des femmes catholiques engagées dans des actions sociales en France et à l'étranger.

Dans le cadre général des statuts de la fondation abritante, elle a pour objet de soutenir l'entraide des personnes isolées de plus de cinquante ans et l'aide en leur faveur, que ce soit par des aides directes ou en subventionnant des actions conduites par des tiers qui concourent à cet objectif, en France ou à l'étranger.

- 1.3.6 La « Fondation Lecordier pour les femmes SDF » a été créée le 22 octobre 2010 à l'initiative de trois sœurs d'une même famille.

Dans le cadre général des statuts de la fondation abritante, la « fondation Lecordier pour les femmes SDF » a pour objet le soutien aux personnes en situation d'exclusion ou de précarité, et tout particulièrement aux femmes seules de plus de cinquante ans.

Cette fondation de flux bénéficie, pour le financement de ses actions, d'un engagement de versements annuels de la part des fondatrices et d'autres dons qui lui sont spécifiquement affectés.

1.3.7 Le « Fonds Andrée Morillon » a été créé le 17 décembre 2014 à l'initiative d'un fondateur particulier.

Dans le cadre général des statuts de la fondation abritante, le « fonds Andrée Morillon » a pour mission de soutenir des actions visant à apporter un soutien à des personnes âgées n'ayant que de faibles ressources ou/et en situation d'isolement, prioritairement aux familles des personnes victimes d'un accident médical par refus d'assistance, ainsi qu'à des personnes malades ou en fin de vie, et/ou des personnes hospitalisées.

Cette fondation de flux tire ses ressources d'apports du fondateur.

Note 2 - Principes et méthodes comptables

2.1 Modalités d'établissement des comptes annuels

. Les comptes couvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2014 sont établis par référence aux règlements :

- ANC n° 2014-03 ayant valeur de plan comptable général ;
- CRC n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations modifié par le CRC n° 2009-01 relatif aux règles comptables applicables aux fondations et fonds de dotations.

En application de la loi n° 91-772 du 7 août 1991 portant sur les organismes faisant appel à la générosité publique, la Fondation a établi un compte d'emploi annuel des ressources collectées par référence au règlement CRC n 2008-12 afférent à l'établissement du compte d'emploi annuel des ressources des associations et fondations

. Ils sont constitués d'une situation patrimoniale (bilan), d'un compte de résultat et d'une annexe, incluant un Compte d'Emploi annuel des Ressources.

. Les conventions générales comptables ont été appliquées en respectant les principes généraux suivants :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes,
- indépendance des exercices.

. La fondation n'est pas assujettie aux obligations de publication de certains documents, notamment prévisionnels, établies par la loi du 1er mars 1984 et codifié à l'article L 612-2 du code de commerce, relative à la prévention et au règlement amiable des difficultés des entreprises.

2.2 Immobilisations incorporelles (note 3)

. Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées pour leur coût d'acquisition s'il est d'au moins 3 000 € (sinon, charge de l'exercice).

. Elles sont amorties suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue :

- logiciels spécifiques : 5 ans ;
- droits réservataires sur des lits ou logements acquis par la Fondation Bersabée à destination des personnes accompagnées par « les petits frères des Pauvres » : 30 ans ou 40 ans (selon durée précisée dans la convention).

2.3 Immobilisations corporelles (note 3)

. Conformément aux règlements CRC n° 2002-10 relatif à l'amortissement et la dépréciation des actifs et CRC n° 2004-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs, les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition :

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

Seules les entrées avec un coût d'acquisition d'au moins 3 000 € sont immobilisées. Sinon, elles sont constatées en charges de l'exercice.

. Actifs immobiliers

La politique d'amortissement des actifs immobiliers a été définie en prenant en compte d'une part la valeur résiduelle des immeubles détenus par la fondation et, d'autre part, la durée d'utilité de ces actifs. Sur la base de ces éléments, les principes et durées d'amortissement suivants ont été arrêtés :

- Terrains : non amortissables
- Constructions : elles se décomposent comme suit :
 - ✓ Frais sur acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition de biens immobiliers) : 5 ans ;
 - ✓ Structure des logements diffus : non amortissable (aucune perte de valeur n'étant estimée devoir être à constater globalement, compte tenu de l'objectif de détention à long terme) ;
 - ✓ Structure des résidences sociales :
 - partie correspondant au terrain ou l'emprise foncière : non amortissable,
 - partie correspondant aux « murs » acquis complétés des travaux de démolition éventuels et des travaux de gros-œuvre ultérieurs (à défaut d'estimation spécifique et précise, estimée à 50% de l'ensemble de la structure) : 50 ans ;
 - ✓ Ascenseur : 20 ans
 - ✓ Chauffage collectif : 10 ans
 - ✓ Toiture / étanchéité : 20 ans
 - ✓ Ravalement / menuiseries extérieures : 20 ans
 - ✓ Autres travaux dans les parties communes : 10 ou 20 ans
 - ✓ Rénovation individuelle (réfection intérieure de logements individuels ou locaux) : 10 ans

Ces amortissements suivent le mode linéaire.

. Autres immobilisations corporelles

Les immobilisations non décomposées sont amorties de manière linéaire en fonction des durées de vie estimées des biens, à savoir :

- Installations techniques, matériel et outillage :
 - ✓ Agencements et mobilier de bureau : 10 ans
 - ✓ Agencements du parc du domaine entretenu par la fondation Othenin-Girard : 5 ou 10 ans.
- Autres immobilisations corporelles (reboisement forêt) : 10 ans

. Provisions

Les amortissements peuvent être complétés d'une provision pour dépréciation si la valeur probable de réalisation d'un bien se révélait être inférieure à sa valeur nette comptable, ou si la valeur vénale globale du parc immobilier devenait inférieure à sa valeur nette comptable.

2.4 Comptabilisation des immobilisations financières et des valeurs mobilières de placement (note 5)

2.4.1 Classement

Les investissements à long terme dans des titres de sociétés œuvrant pour le logement social sont présentés dans les immobilisations financières sur la ligne « Autres immobilisations financières ».

Les valeurs mobilières ou autres placements représentant une partie de la dotation de la fondation ou de celle de ses fondations abritées, permettant d'assurer des ressources suffisantes au fonctionnement, sont des titres du Fonds Commun de Placement (F.C.P.).

Enfin, les valeurs mobilières ou comptes rémunérés détenus dans le cadre de la gestion courante de la trésorerie sont des fonds de trésorerie. Les réserves en attente de financement d'actions sociales sont classées dans cette catégorie de placement.

Les valeurs mobilières et autres placements du F.C.P. et du Fonds de Trésorerie sont tous deux présentés en actif circulant.

2.4.2 Valorisation au bilan

Les immobilisations financières, les valeurs mobilières de placement et autres placements sont comptabilisés à leur valeur d'acquisition à laquelle on ajoute les éventuels intérêts courus à la date de clôture. Ils font l'objet d'une provision pour dépréciation s'il advient que leur valeur probable de négociation à la date d'arrêté des comptes devient inférieure à leur prix d'acquisition (quel que soit l'horizon d'intention de détention de ces titres).

2.4.3 Cessions

Les produits nets sur cessions sont constatés en produits ou charges financiers au compte de résultat, suivant la méthode FIFO.

2.5 **Fonds propres (note 7)**

La fondation des petits frères des Pauvres a été créée en 1977 avec le statut de fondation de patrimoine et à ce titre a bénéficié de dotations initiales et complémentaires dont les revenus lui permettent de réaliser ses missions sociales. De nouveaux statuts approuvés par l'arrêté du 13 octobre 2003 ont ensuite autorisé la fondation à recevoir :

- des fonds en vue de l'octroi d'aides au-delà des seules aides au logement initiales,
- des affectations irrévocables de biens, droits ou ressources en vue de la réalisation d'œuvres d'intérêt général et à but non lucratif se rattachant à ses missions, sans que soient créées à cet effet des personnes morales nouvelles. Ces affectations peuvent être dénommées « fondation » ou « fondations sous égide ». Depuis l'année 2004, la Fondation des petits frères des Pauvres présente donc distinctement les dotations de la Fondation abritante des petits frères des Pauvres et les dotations des Fondations sous égide.

Depuis l'entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2010 du règlement 2009-1, la fondation présente au bilan en les différenciant les dotations pérennes et les dotations consommables.

Présentés en note 7, les fonds propres comprennent désormais :

. Les dotations pérennes représentatives d'actifs aliénables comprenant

- les dotations pérennes initiales,
- les dotations pérennes complémentaires lesquelles peuvent :
 - ⇒ être représentatives d'actifs aliénables apportés par les fondateurs (en particulier l'association « les petits frères des Pauvres » en ce qui concerne la fondation abritée Bersabée) ; en cas de cession de ces actifs, la fondation aura une obligation de réemploi,
 - ⇒ résulter d'affectations d'excédents de ressources au financement d'actifs immobiliers ou financiers, décidées par le conseil d'administration de la fondation.

. Les dotations consommables apportées par les fondateurs de fondations abritées à dotation consommable.

. Les apports sans droit de reprise qui correspondent à la valeur d'entrée des immobilisations reçues à titre gratuit conservées en nature depuis 2003 ; il s'agit essentiellement d'actifs immobiliers.

. Les réserves :

- de la fondation abritante : permettent le financement des futures actions de la fondation,

- des fondations abritées se limitent à une réserve affectée au financement d'actifs de la fondation Bersabée. Celle-ci est représentative principalement de legs ou donations affectés au financement d'actifs immobiliers depuis 2003.

Chacun de ces éléments est retenu pour la valeur figurant dans l'acte juridique correspondant. La fondation n'a procédé à aucune réévaluation de la valeur de ses actifs ni de réévaluation de ses dotations correspondantes.

Ces dotations ou autres fonds propres sont investis soit en logements sociaux ou en autres immobilisations à caractère social (permettant la satisfaction directe des buts sociaux de la fondation ou de ses fondations abritées), soit en portefeuilles de valeurs mobilières ou biens immobiliers de rapport (dont les revenus permettent de financer ses frais de fonctionnement ou actions sociales).

. Le report à nouveau représente le solde net cumulé des excédents ou déficits des comptes de résultat des exercices antérieurs de la fondation abritante, celui de chaque fondation abritée étant présenté en « fonds dédiés aux fondations abritées ».

. Le résultat de l'exercice figurant sous la rubrique « Fonds propres de la fondation des petits frères des Pauvres » reprend exclusivement le résultat de la fondation abritante, après inscription de la variation des « engagements restant à réaliser sur ressources affectées » en charge ou en produit, et avant décision d'affectation par le conseil d'administration.

. Le résultat de l'exercice figurant sous la rubrique « Fonds propres des Fondations abritées » reprend les résultats des fondations abritées qui doivent être affectés en fonds propres. Les résultats de l'année des fondations abritées reportés à nouveau sont présentés en « fonds dédiés » avec le cumul des excédents antérieurs.

. Les subventions d'investissement sont conditionnées à la réalisation d'une immobilisation (travaux de rénovation par exemple). Elles sont inscrites au passif du bilan, puis progressivement reprises en compte de résultat au même rythme que l'amortissement des immobilisations qu'elles financent, ces dernières n'étant pas obligatoirement renouvelées par la fondation.

. Le poste « Droits des propriétaires (commodat) » enregistre la valeur des logements mis à disposition gratuite de la fondation comme composante de son fonds social de logement (F.S.L.) en vertu d'accords contractuels spécifiques.

2.6 Fonds dédiés (note 16)

Dans le cadre de ses appels à la générosité du public, la fondation abritante ou ses fondations abritées peuvent être amenées à solliciter leurs donateurs pour la réalisation de projets définis préalablement à l'appel de fonds. Un fonds dédié peut également répondre à la demande spécifique d'un donateur. Dans ces cas précis, la fondation opère un suivi de l'emploi annuel de ces ressources dans le but de pouvoir rendre compte du respect des engagements pris à l'égard des donateurs.

A la clôture des comptes de chaque exercice, les ressources non encore employées font l'objet d'une inscription spécifique au passif en compte de « fonds dédiés sur ressources affectées » avec pour contrepartie une inscription en charges ou en produits sous la rubrique « Engagements à réaliser sur ressources affectées » ou « Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

Par ailleurs, en application du règlement 2009-01, la partie des ressources affectées par les donateurs ou testateurs à une fondation abritée suit les mêmes règles de présentation et de gestion en fonds dédiés que ceux collectés dans le cadre d'opérations spécifiques de collecte de fonds auprès du public. Cette disposition a un impact important dans les comptes de la Fondation puisque ces fonds dédiés aux fondations abritées représentent 10 242 263 € au 31 décembre 2014.

2.7 Dons

Les dons constatés sur l'exercice sont ceux effectivement encaissés sur la période.

2.8 Legs

. Les legs en instance de réalisation sont enregistrés en hors bilan, pour la valeur estimée nette des charges pouvant grever ces biens, à la date de l'acceptation par le bureau de la Fondation.

. Les produits ne sont comptabilisés qu'à la fin de la réalisation de chaque dossier de succession. Ils sont alors enregistrés dans la rubrique « Produits exceptionnels » du compte de résultat car ils n'ont pas vocation à couvrir les charges courantes de la fondation mais son développement. Pour la fondation abritée Bersabée, ils ont jusqu'à ce jour été utilisés pour financer de nouveaux investissements en logements sociaux.

. Les biens reçus dans le cadre de legs ou d'apports à titre gratuit et qui sont durablement conservés en nature par la fondation dans le cadre de son objet (principalement appartements ou immeubles affectés au Fonds Social de Logement de la fondation abritée Bersabée) donnent lieu à enregistrement directement à l'actif du bilan par la contrepartie du compte de passif « apports sans droit de reprise », sans constat de produit en compte de résultat.

. En cours de réalisation, les dépenses et recettes sont comptabilisées dans des comptes d'attente 475... A la fin de l'exercice, si le solde de ces comptes est débiteur, il est intégré aux Charges constatées d'avance, et s'il est créditeur, aux Produits constatés d'avance au bilan. Lors de la réalisation effective du dossier de succession, ces comptes sont soldés par le compte de produit.

2.9 Impôts

En tant que fondation reconnue d'utilité publique, la fondation des petits frères des Pauvres n'est pas assujettie à l'impôt sur les sociétés, ni à l'impôt spécifique sur ses revenus ou plus-values de cessions foncières ou financières. Sauf exception, la

fondation est en revanche redevable des taxes foncières sur ses actifs immobiliers en fonds social de logement comme en fonds commun de placement.

Note 3 - Immobilisations incorporelles, corporelles et en cours

3.1 Répartition

La ligne « Constructions » figurant à l'actif du bilan correspond à des biens immobiliers qui se répartissent en trois catégories :

- les logements du Fonds social de Logement (F.S.L.) : ils correspondent à l'objet même de la fondation abritée Bersabée : loger des personnes âgées ou en situation de précarité de plus de 50 ans à des conditions financières compatibles avec leurs ressources (cf. note 1.2.1) ; au 31 décembre 2014, le F.S.L. comportait 625 logements répartis de la façon suivante :
 - 465 logements indépendants, en diffus et,
 - 160 logements regroupés dans diverses résidences sociales,

Les biens immobiliers du F.S.L. comprennent également le domaine de Mont Evray de la fondation abritée Philippe Othenin-Girard (cf note 1.3.2).

- les Immeubles à Usage Spécifique (I.U.S.) de la fondation abritée Bersabée : il s'agit de 6 locaux ou immeubles abritant les activités sociales d'associations telles que « les petits frères des Pauvres », « la porte ouverte », « Neptune »...
- les immeubles du Fonds Commun de Placement (F.C.P.) : destinés à produire des revenus assurant la couverture des charges de fonctionnement de la fondation ou celle du déficit de son activité sociale (voir note 1) ; ils se composent de 64 logements ou locaux d'activité au 31 décembre 2014 détaillés ainsi :
 - la fondation abritante présente à son actif :
 - deux immeubles situés à Paris ;
 - un immeuble à Dublin hébergeant l'activité de l'association locale des petits frères des Pauvres ;
 - deux appartements diffus et deux locaux commerciaux à Paris ;
 - deux niveaux de sous-sol comportant une trentaine de parkings dans l'immeuble de la Résidence Gautier-Wendelen à Paris 19^e.
 - la Fondation Bersabée présente à son actif
 - deux immeubles situés à Villefranche-sur-Saône ;
 - trois logements en copropriété à Paris ;
 - deux maisons et terres agricoles en Seine-Maritime (30 hectares d'herbages ou labours et 122 hectares de bois et forêts) reçues en donation en 2002.

3.2 Evolution des valeurs brutes, amortissements et valeurs nettes (en milliers d'euros)

VALEURS BRUTES	31.12.2013	Transferts *	Entrées	Sorties	31.12.2014
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
- Logiciels	176,6	-	-	-	176,6
- Autres : droits réservataires sur lits	326,0	-	-	-	326,0
Sous-total	502,6	-	-	-	502,6
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
- Terrains					
Fonds Social de Logement	1 181,7	-	-	-	1 181,7
Fonds Commun de Placement	320,6	-	-	-	320,6
- Constructions					
Fonds Social de Logement diffus	41 910,0	- 293,6	2 196,2	215,3	43 597,3
FSL Résidences sociales	18 471,2	-	1 613,0	20,2	20 064,0
Immeubles à Usage Spécifique	2 980,6	-	301,7	67,9	3 214,4
Fonds Commun de Placement	11 356,1	277,4	40,0	8,5	11 665,0
- Installations, matériel et outillage	183,3	-	-	-	183,3
- Autres immobilisations corporelles	-	16,2	10,8	-	27,0
Sous-total	76 403,5	-	4 161,8	312,0	80 253,3
IMMOBILISATIONS EN COURS					
- Constructions en cours					
Fonds Social de Logement diffus	261,0	-	489,0	205,2	544,8
FSL Résidences sociales	3,2	-	8,3	3,2	8,2
Immeubles à Usage Spécifique	11,7	-	125,0	0,6	136,1
Fonds Commun de Placement	11,1	-	6,5	11,1	6,5
- Autres immobilisations en cours	-	-	-	-	-
Sous-total	287,0	-	628,8	220,2	695,6
Total	77 193,1	-	4 790,6	532,2	81 451,5
AMORTISSEMENTS	31.12.2013	Transferts *	Entrées	Sorties	31.12.2014
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
- Logiciels	69,6	-	34,2	-	103,8
- Autres : droits réservataires sur lits	46,8	-	10,0	-	56,8
Sous-total	116,4	-	44,2	-	160,6
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
- Terrains					
Fonds Social de Logement	24,7	-	-	-	24,7
Fonds Commun de Placement	-	-	-	-	-
- Constructions					
Fonds Social de Logement diffus	5 415,5	- 53,8	632,6	129,9	5 864,3
FSL Résidences sociales	3 456,5	-	578,9	17,4	4 018,0
Immeubles à Usage Spécifique	390,5	-	43,1	51,0	382,6
Fonds Commun de Placement	2 937,3	51,0	242,6	5,0	3 225,9
- Installations, matériel et outillage	81,3	-	16,7	-	98,0
- Autres immobilisations corporelles	-	2,8	2,4	-	5,3
Sous-total	12 305,8	- 0,0	1 516,4	203,3	13 618,8
Total	12 422,2	- 0,0	1 560,6	203,3	13 779,4

VALEURS NETTES	31.12.2013	Transferts *	Entrées**	Sorties	31.12.2014
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
- Logiciels	107,0	-	34,2	-	72,8
- Autres : droits réservataires sur lits	279,2	-	10,0	-	269,2
Sous-total	386,2	-	44,2	-	342,0
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
- Terrains					
Fonds Social de Logement	1 157,0	-	-	-	1 157,0
Fonds Commun de Placement	320,6	-	-	-	320,6
- Constructions					
Fonds Social de Logement diffus	36 494,5	- 239,8	1 563,7	85,4	37 733,0
FSL Résidences sociales	15 014,7	-	1 034,2	2,9	16 046,0
Immeubles à Usage Spécifique	2 590,1	-	258,6	16,9	2 831,8
Fonds Commun de Placement	8 418,8	226,4	- 202,6	3,5	8 439,1
- Installations, matériel et outillage	102,0	-	16,7	-	85,3
- Autres immobilisations corporelles	-	13,4	8,3	-	21,7
Sous-total	64 097,7	0,0	2 645,6	108,8	66 634,5
IMMOBILISATIONS EN COURS					
- Constructions en cours					
Fonds Social de Logement diffus	261,0	-	489,0	205,2	544,8
FSL Résidences sociales	3,2	-	8,3	3,2	8,2
Immeubles à Usage Spécifique	11,7	-	125,0	0,6	136,1
Fonds Commun de Placement	11,1	-	6,5	11,1	6,5
- Autres immobilisations en cours	-	-	-	-	-
Sous-total	287,0	-	628,8	220,2	695,6
Total	64 770,9	0,0	3 230,2	329,0	67 672,1

* Dans les comptes de la fondation Bersabée : transfert de 2 logements du « Fonds Social de Logement » au « Fonds Commun de Placement » et présentation en « autres immobilisations corporelles » des plantations en forêt qui étaient inscrites en « Constructions - Fonds Commun de Placement » en 2013.

** Investissements de l'exercice moins les dotations aux amortissements de l'exercice

3.3 Détail des principaux mouvements 2014

Les entrées de l'exercice d'un montant total de 4 570 K€, net du reclassement des immobilisations en cours, sont principalement constituées des immobilisations suivantes affectées à la fondation Bersabée:

- un immeuble à rénover, acquis 857 K€ à Marseille, pour y faire des logements sociaux,
- 5 logements sociaux diffus acquis pour un montant total de 505 K€,
- 2 logements sociaux diffus reçus gratuitement (un par legs et un par apport de l'association « les petits frères des Pauvres) pour une valeur totale de 258 K€,

- la réalisation de travaux de rénovation dans 44 logements sociaux diffus, pour un total de 576 K€,
- une Résidence sociale à Paris apportée par l'association « Le Radeau » pour 1 510 K€,
- la réhabilitation totale et la mise en accessibilité de l'I.U.S. « L'Etape », lieu d'accueil des petits frères des Pauvres à Paris, pour 291 K€.

Note 4 - Immobilisations financières

Les immobilisations financières d'un montant de 70 590 € au 31/12/2014 sont constituées des :

- dépôts et cautionnements pour un montant de 55 345 € principalement constitués des fonds de roulement versés aux syndicats de copropriété ; ce sont des avances permanentes de trésorerie, récupérées lors de la vente des lots de copropriété concernés ;
- titres d'une société œuvrant pour le logement social pour 15 245 €.

Note 5 – Valeurs mobilières de placement et Disponibilités

Evolution des valeurs brutes (intérêts courus inclus) et valeurs résiduelles au 31 décembre 2014 (en milliers d'euros) :

	Valeurs brutes				Valorisation au 31.12.14
	31.12.13	Entrées 2014	Sorties 2014	31.12.14	
Valeurs mobilières de placement					
- ETF ¹	6 732,9	373,3	-336,6	6 769,6	7 541,9
- Contrats de capitalisation	1 651,6	44,6		1 696,2	1 696,2
- Comptes à terme	5 444,1	30,1	-843,9	4 630,3	4 630,3
- Obligations	108,6		-81,2	27,4	26,3
- Actions	102,6	95,8	-1,9	196,5	202,4
- SICAV et FCP	341,0	0,0	-68,7	272,3	294,5
- Parts de Sociétés	0,5	0,1		0,6	0,6
Sous-total	14 381,3	543,9	-1 332,3	13 592,8	14 392,2
Disponibilités					
- Comptes sur livret	16 384,3	6 443,8	-123,1	22 705,0	22 705,0
- Comptes courants	151,2	187,3	-18,6	319,9	319,9
Sous-total	16 535,5	6 631,1	-141,7	23 024,9	23 024,9
Total	30 916,8	7 175,0	-1 474,0	36 617,7	37 417,1

¹ ETF (Exchange-Traded Fund) : fonds indiciel coté qui a pour objet de répliquer la performance d'un indice actions ou d'un indice obligataire

Note 6 - Créances et dettes

6.1 Etat des « Autres créances » nettes

	≤ 1 an	> 1 an	Totaux 31/12/2014	Totaux 31/12/2013
Locataires	284 229 €		284 229 €	312 710 €
Débiteurs divers	311 380 €		311 380 €	270 150 €
Etat	38 702 €		38 702 €	319 125 €
Totaux	634 311 €	- €	634 311 €	901 985 €

6.2 Charges constatées d'avance

	31/12/2014	31/12/2013
Provisions pour charges de copropriété 1 ^{er} trimestre suivant	136 205 €	135 863 €
Primes d'assurance au titre de l'exercice suivant	59 474 €	63 948 €
Primes d'assurance dommages ouvrage (reprises sur 10 ans)	57 318 €	68 571 €
Dépenses sur actif successoral nettes des recettes	26 305 €	*
Diverses	3 976 €	12 707 €
Totaux	283 278 €	281 089 €

* Jusqu'en 2013, les dépenses et les recettes sur actif successoral étaient présentées sur des lignes distinctes à l'actif et au passif du bilan. Il s'agit de frais et de recettes engendrés par des legs ou donations non encore réalisés.

A partir des comptes 2014, ces dépenses nettes des recettes sont présentées en « Charges constatées d'avance ».

Lors de la réalisation de ces legs ou donations, ces créances et dettes seront soldées par le crédit du compte « produits sur réalisation de legs et donations ».

6.3 Etat des « Autres dettes »

	≤ 1 an	> 1 an	Totaux 31/12/2014	Totaux 31/12/2013
Fournisseurs	391 767 €		391 767 €	316 677 €
Liées au personnel	182 798 €		182 798 €	221 996 €
Créditeurs divers	372 545 €		372 545 €	145 448 €
Etat	8 744 €		8 744 €	14 852 €
Totaux	955 854 €	- €	955 854 €	698 973 €

Note 7 - Fonds propres

Tableaux de variation (en euros) :

FONDATION DES PETITS FRERES DES PAUVRES (hors fondations abritées)

	31/12/2013	Augmentation	Diminution	31/12/2014	Explication variation
Dotation pérenne représentative d'actifs aliénables	10 000 000			10 000 000	
Apports sans droit de reprise	1 776 000			1 776 000	
Réserve affectée aux projets de la fondation	1 516 199	29 091		1 545 290	Affectation du résultat 2013
Réserve affectée à la Résidence Chine	1 008 601		70 574	938 027	Affectation du résultat 2013
Réserve affectée à la Résidence Gautier Wendelen	606 036		44 168	561 868	Affectation du résultat 2013
Réserve affectée à la Résidence Labadié	596 554		39 795	556 759	Affectation du résultat 2013
Réserve sur dons non affectés	4 960 252	3 743 028		8 703 280	Affectation du résultat 2013
Réserves totales	8 687 642	3 772 119	154 537	12 305 224	Affectation du résultat 2013
Report à nouveau	1 910 280	798 880		2 709 160	Affectation du résultat 2013
Résultat de l'exercice	4 416 462	4 401 617	4 416 462	4 401 617	En augmentation : constatation du résultat bénéficiaire 2014 En Diminution : affectation du résultat bénéficiaire 2013
TOTAL FONDS PROPRES DE LA FONDATION ABRITANTE	26 790 384	8 972 616	4 570 999	31 192 001	

FONDATIONS ABRITEES

	31/12/2013	Augmentation	Diminution	31/12/2014	Explication variation
<i>Dotations initiales</i>	2 899 548	-	-	2 899 548	
<i>Dotations complémentaires</i>	31 870 208	-	-	31 870 208	
Dotation pérenne représentative d'actifs aliénables	34 769 756	-	-	34 769 756	
Dotation consommable	856 957		116 000	740 957	Consommation sur 2014
Apports sans droit de reprise	5 425 568	1 755 000	-	7 180 568	Legs d'un appartement au Kremlin Bicêtre pour le fonds social de logement (120K€), apport de l'association "les petits frères des Pauvres" d'un apt à Six Fours pour le fonds social de logement (135 K€) et apport de l'association "Le Radeau" d'une résidence sociale à Paris (1 500 K€)
Réserves affectées au financement d'actifs	13 686 295	-	764 436	12 921 859	Affectation du résultat 2013 de la fondation Bersabée
Résultat de l'exercice	- 764 436	1 660 386	- 764 436	1 660 386	En augmentation : résultat 2014 de la fondation Bersabée à affecter en réserves En diminution : affectation du résultat 2013 de la fondation Bersabée
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	3 707 237	4 000	227 492	3 483 745	Fondation Bersabée En Augmentation : nouvelles subventions En Diminution : quote-part rapportée au compte de résultat
Droits des propriétaires (Commodat)	50 000		-	50 000	
TOTAL FONDS PROPRES DES FONDATIONS ABRITEES	57 731 377	3 419 386	343 492	60 807 271	

Sur ces 60 807 271 € de fonds propres des fondations abritées au 31 décembre 2014, 58 326 558 € concernent la fondation abritée Bersabée.

Note 8 - Provisions

Les stocks et flux de provisions s'analysent comme suit :

	31/12/2013	Dotations 2014	Reprises 2014	31/12/2014
Provisions déduites de l'actif				
Sur créances clients	26 039 €	13 138 €	17 485 €	21 692 €
Sur valeurs mobilières de placement	3 040 €	6 198 €	587 €	8 651 €
Sous-total	29 079 €	19 336 €	18 072 €	30 343 €
Provisions passives				
Pour charges (litiges)	48 551 €	- €	48 551 €	- €
Sous-total	48 551 €	- €	48 551 €	- €
Totaux	77 630 €	19 336 €	66 623 €	30 343 €

Note 9 - Emprunts et autres dettes financières

Les emprunts et autres dettes financières d'un montant de 1 670 395 € au 31 décembre 2014 sont constitués des emprunts souscrits par la Fondation Bersabée en vue du financement de travaux dans des résidences sociales et de divers soldes bancaires créditeurs.

En voici le détail :

	Date d'emprunt	Montant emprunté	Capital restant dû au 31/12/13	Remboursement capital en 2014	Capital restant dû au 31/12/14
1. APEC/ASTRIA	27/05/1991	167 694 €	52 955 €	17 389 €	35 566 €
2. CNAVTS	09/06/1993	131 337 €	13 133 €	6 567 €	6 566 €
6. APEC/ASTRIA	03/07/1997	228 674 €	53 251 €	12 920 €	40 331 €
8. Caisse d'Epargne	05/02/2011	827 000 €	644 753 €	53 729 €	591 024 €
9. Caisse des Dépôts	18/02/2013	767 360 €	767 360 €	33 022 €	734 338 €
		2 122 064 €	1 531 452 €	123 627 €	1 407 825 €
Intérêts courus sur emprunts :					20 876 €
TOTAL EMPRUNTS :					1 428 701 €
SOLDES BANCAIRES CREDITEURS :					241 694 €
					1 670 395 €

Ventilation par échéance :

< 1 an	< 5 ans	> 5 ans	Total
388 819 €	404 209 €	877 367 €	1 670 395 €

Note 10 - Autres achats et charges externes

Le poste « Autres achats et charges externes » du Compte de Résultat se compose des charges suivantes :

	2014	2013
Fournitures entretien et petit équipement	1 763 €	5 892 €
Équipement informatique	4 036 €	2 259 €
Fournitures de bureau & autres	7 755 €	17 234 €
Sous-total Autres achats	13 553 €	25 385 €
	2014	2013
Sous-total Autres achats (report)	13 553 €	25 385 €
Location immobilière	49 600 €	49 600 €
Location mobilière	3 036 €	3 028 €
Maintenance et sous-traitance logiciels - entretien siège	20 043 €	21 549 €
Hébergement informatique	14 802 €	14 561 €
Entretien domaine Mont Evray	38 938 €	36 551 €
Assurance domaine Mont Evray	1 122 €	3 241 €
Organisation séjours et balades culturelles Alzheimer	44 503 €	44 655 €
Documentation & frais de colloque ou conférences	4 202 €	5 958 €
Sous-total Autres services extérieurs	176 246 €	179 143 €
Personnel intérimaire	- €	10 294 €
Prestations extérieures sur la stratégie de la fondation	- €	16 146 €
Honoraires et frais juridiques *	86 293 €	81 857 €
Frais de Recherche de fonds	642 219 €	352 109 €
Frais de Communication	22 151 €	13 075 €
Voyages, déplacements et missions	32 688 €	34 293 €
Réceptions, séminaires et restauration	15 569 €	30 358 €
Services bancaires, frais sur titres et frais sur emprunts	7 991 €	18 164 €
Cotisations	9 077 €	10 911 €
Divers	16 547 €	14 845 €
Sous-total Autres charges externes de gestion courante	832 535 €	582 052 €
Total Autres achats et charges externes	1 022 335 €	786 580 €

* La ligne « Honoraires et frais juridiques » inclut les honoraires du cabinet Deloitte, commissaires aux comptes, pour un montant de 18 440 € TTC (décret n° 2008-1487 du 30 décembre 2008 qui transpose la directive 2006/43/CE).

Note 11 - Charges de personnel

L'effectif de la fondation est de 12 salariés au 31 décembre 2014 contre 13 au 31 décembre 2013. Cependant, le nombre d'ETP (équivalents temps plein) est de 12,56 sur 2014 contre 12,38 sur 2013.

Cet effectif comprend un salarié mis à disposition sans but lucratif à l'association du Champ Marie depuis le 1^{er} octobre 2011.

Note 12 - Contributions volontaires en nature

La capacité de la fondation à réaliser ses missions repose non seulement sur les moyens financiers qui lui ont été alloués et sur son équipe salariée mais aussi sur la contribution en nature apportée par ses bénévoles et leur implication dans des fonctions variées : gestion des travaux du parc immobilier, relations avec les copropriétés, gestion locative et relations avec les personnes hébergées, assistance administrative, recherche de fonds, conseil juridique, suivi des fondations abritées, vie statutaire, participation au Comité des placements, ...

Les heures de bénévolat dont bénéficie ainsi la fondation ont été estimées à 18 543 heures pour 77 bénévoles lors de l'exercice 2014, ce qui représente 11,3 Equivalents Temps Plein.

La diversité des compétences mises en œuvre et des fonctions assumées ne rend pas possible une valorisation monétaire significative de cet apport du bénévolat.

Note 13 - Dotation aux amortissements

La charge de la période se répartit comme suit par nature d'actifs :

	2014	2013
Immobilisations incorporelles		
Droits réservataires sur chambres pour personnes âgées	10 033 €	9 146 €
Logiciels spécifiques	34 092 €	34 091 €
Sous-total	44 125 €	43 237 €
Immobilisations corporelles		
Immeubles du Fonds Social de Logement diffus	632 481 €	641 171 €
Immeubles - Résidences Sociales	578 922 €	593 716 €
Immeubles à Usage Spécifique	43 123 €	41 453 €
Immeubles du Fonds commun de Placement	242 800 €	242 491 €
Autres actifs corporels	19 056 €	16 762 €
Sous-total	1 516 382 €	1 535 593 €
Total	1 560 507 €	1 578 830 €

Note 14 - Produits et charges financiers

Les produits financiers et charges financières se détaillent comme suit :

	2014		
	Produits	Charges	Net
Valeurs mobilières de placement			
- ETF	36 566 €	22 €	36 544 €
- Contrats de capitalisation	44 593 €		44 593 €
- Comptes à terme	82 496 €		82 496 €
- Obligations	3 358 €	713 €	2 645 €
- Actions	4 172 €	6 176 €	- 2 004 €
- SICAV et FCP	10 817 €		10 817 €
- Parts de Sociétés	34 €		34 €
Sous-total	182 036 €	6 911 €	175 125 €

	2014		
	Produits	Charges	Net
Disponibilités			
- Comptes sur livret	281 727 €		281 727 €
- Comptes courants (intérêts débiteurs)		21 €	- 21 €
Sous-total	281 727 €	21 €	281 706 €
Emprunts			
- Intérêts		30 882 €	- 30 882 €
Sous-total	- €	30 882 €	- 30 882 €
Total	463 763 €	37 814 €	425 949 €

Note 15 - Produits et charges exceptionnels

	2014	2013
Produits exceptionnels	2 472 216 €	549 958 €
Charges exceptionnelles	- 121 017 €	- 219 605 €
Résultat exceptionnel	2 351 199 €	330 353 €

Les produits exceptionnels 2014 sont essentiellement constitués :

- des produits de réalisation de legs et donations suivants :

	Fondation abritante	Fondation abritée Bersabée	Totaux
Legs réalisés	622 189 €	1 356 484 €	1 978 673 €
Donations temporaires d'usufruit	29 252 €	30 644 €	59 896 €
Produits de réalisation de legs et donations :	651 441 €	1 387 128 €	2 038 569 €

- du prix de cession d'actifs immobiliers par la Fondation Bersabée pour 362 500 €,

Les charges exceptionnelles 2014 sont essentiellement constituées :

- de la valeur nette comptable des actifs cédés par la Fondation Bersabée pour 69 271 €,
- et de dotations exceptionnelles aux amortissements sur des travaux mis au rebut dans des logements et locaux pour 39 462 €.

Note 16 – Variation des fonds dédiés

Tableau de suivi des fonds dédiés à la fondation des petits frères des Pauvres sur ressources affectées :

	Fonds dédiés au 31/12/2013	Utilisation en cours d'exercice 2014	Reclassement en fonds dédiés aux fondations abritées	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées 2014	Fonds dédiés au 31/12/2014
Dons affectés à l'animation en maisons de retraite	50 250 €				50 250 €
Dons affectés à une potentielle future fond.abritée	86 000 €			90 000 €	176 000 €
Dons affectés à l'accompagnement des pers. âgées en séjour d'été	80 000 €	- 80 000 €			- €
Dons affectés aux petits frères des Pauvres de Nanterre	- €			8 000 €	8 000 €
Dons issus de l'appel à la générosité publique	216 250 €	- 80 000 €		98 000 €	234 250 €
Apports à fondation abritée UTB	169 944 €	- €	- 169 944 €		- €
Apports à fondation abritée Lecordier	124 607 €	- €	- 124 607 €		- €
Solde de la fondation Brichler affecté à Foyer du Cœur	13 168 €	- 13 168 €			- €
Autres fonds privés	307 719 €	- 13 168 €	- 294 551 €	- €	- €
Fonds dédiés à la fondation des petits frères des Pauvres :	523 969 €	- 93 168 €	- 294 551 €	98 000 €	234 250 €

Tableau de suivi des fonds dédiés aux fondations abritées :

	Fonds dédiés au 31/12/2013	Utilisation en cours d'exercice 2014	Reclassement en fonds dédiés aux fondations abritées	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées 2014	Fonds dédiés au 31/12/2014
Fondation Bersabée	9 085 759 €			499 090 €	9 584 849 €
Fondation Othenin-Girard	244 966 €			16 282 €	261 248 €
Fondation Landrieu	7 713 €			17 440 €	25 153 €
Fondation UTB			169 944 €	13 768 €	183 712 €
Fondation Lecordier			124 607 €	461 €	125 068 €
Fondation Louise Roulin	5 344 €			8 889 €	14 233 €
Fondation Andrée Morillon				48 000 €	48 000 €
Fonds dédiés aux fondations abritées :	9 343 782 €	- €	294 551 €	603 930 €	10 242 263 €

Note 17 - Résultat de l'exercice

Le solde du compte de résultat est excédentaire de 4 401 617 € sur 2014 contre 4 416 462 € sur 2013 pour la fondation abritante.

Le résultat de l'exercice 2014 des fondations abritées de 1 660 386 € correspond à la quote-part sur le résultat de la fondation Bersabée à affecter par le Conseil d'Administration en « Réserves affectées au financement d'actifs ».

Note 18 – Rémunération des dirigeants

Les dirigeants à savoir le président du conseil d'administration, le vice-président et le trésorier exercent bénévolement leur mandat. Ils ne perçoivent donc pas de rémunération. Il en est de même pour les autres membres du conseil d'administration.

Note 19 - Engagements reçus et donnés

19.1 Engagements reçus

Legs et donations à réaliser :

	Fondation abritante	Fondation abritée Bersabée	Totaux
Legs autorisés	309 496 €	601 317 €	910 813 €
Donations immobilières autorisées	146 506 €	112 000 €	258 506 €
Legs acceptés non encore autorisés	- €	- €	- €
Totaux	456 002 €	713 317 €	1 169 319 €

Donations temporaires d'usufruit en faveur de la fondation des petits frères des Pauvres :

Date début	Date fin	Objet	Affectation	Revenus nets 2014
08/12/11	07/12/15	Dividendes sur actions	Fondation abritante	22 993 €
30/12/11	29/12/17	Dividendes sur actions	Fondation abritante	5 023 €
10/12/12	10/02/18	Dividendes sur actions	Fondation abritante	1 236 €
02/06/08	02/06/17	Appartement de 48 m ² à Asnières loué par la fondation en tant que logement social	Fondation Bersabée	1 403 €
30/11/12	30/11/17	Dividendes sur actions	Fondation Bersabée	3 829 €
30/12/13	30/12/16	Revenus locatifs sur un studio	Fondation Bersabée	3 397 €
31/12/13	30/01/19	Revenus locatifs sur un appartement	Fondation Bersabée	22 015 €
18/12/14	17/12/19	50 % des revenus locatifs sur 2 immeubles	Fondation Bersabée	- €
28/12/10	30/06/14	Dividendes sur actions (à comptabiliser en « Versements des fondateurs »)	Autre fondation abritée	82 680 €
30/11/12	30/06/16			
28/10/14	27/10/24			

19.2 – Engagements donnés

Conventions de financement

Conformément aux conventions de financement d'associations par la fondation des petits frères des Pauvres, signées en 2013 et 2014, il reste 130 000 € à verser sur 2015 et 2016 à 6 organismes.

Indemnités de départ à la retraite

Conformément à la recommandation du CNC n° 2003-R-01, les indemnités retraites acquises par les salariés présents à la date de clôture sont estimées à 53,9 K€.

Cet engagement n'est pas constaté sous forme de provisions.

Les hypothèses retenues pour le calcul sont les suivantes :

- Calculée sur la base de la moyenne des 12 derniers mois de salaire brut
- Taux de revalorisation salarial : 3%
- Taux de rendement des obligations privées : 1,80 %
- Taux de charges patronales : 64 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Droits acquis à la retraite : 1/8^{ème} de mois de salaire par année d'ancienneté (plafonnée à 6 mois de salaire), selon l'accord du 22 septembre 2011 concernant les salariés de l'UES des petits frères des Pauvres
- Coefficients de mortalité : suivant les tables de mortalités 2010-2012 fournies par l'INSEE
- Coefficients de stabilité du personnel :
 - o De > 62 ans à 46 ans : 100 %
 - o De 45 à 40 ans : 90 %
 - o De 39 à 36 ans : 75 %
 - o Jusqu'à 35 ans : 55 %

Droit Individuel à la Formation :

Selon le code du travail, chaque salarié a un droit individuel à la formation (DIF) de 20 heures par an depuis le 1^{er} mai 2004. Au 31 décembre 2014, le total des heures de DIF des salariés de la Fondation s'élève à 1 016 heures.

Au 1^{er} janvier 2015, le solde des DIF est transféré au Compte Personnel de Formation (CPF) en application de la loi du 5 mars 2014 relative à la formation professionnelle, à l'emploi et à la démocratie sociale.

Engagements d'entretien de sépultures

La fondation est engagée au 31 décembre 2014 à assurer l'entretien des sépultures de 4 de ses donateurs ou testateurs, sans limitation de durée et pour un coût annuel estimé à 830 €.

Engagements concernant une caution ou un crédit-bail

Aucun engagement donné.

Note 20 – Passif éventuel

Passif éventuel sur succession : suite à la récupération difficile d'une créance de 371 000 euros qui lui est due dans le cadre d'une succession ancienne et importante pour laquelle elle a été envoyée en possession depuis 2010, la Fondation a dû engager une procédure judiciaire contre une personne indélicata. Cette dernière tente à l'occasion de cette procédure de remettre en cause la qualité de bénéficiaire de la Fondation sur ladite succession. Eu égard à la confiance de la Fondation sur ce dossier, il a été décidé de ne pas procéder au provisionnement des sommes et actifs relevant de cette succession.

Note 21 - Compte d'Emploi des Ressources 2014 (en euros)

EMPLOIS	Emplois de 2014 = au compte de résultat	Affectations par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur 2014	RESSOURCES	Ressources collectées sur 2014 = au compte de résultat	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur 2014
			Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice		10 248 572 (A)
1 - MISSIONS SOCIALES	4 186 364	1 562 738	1 - RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	7 029 823	7 029 823
<u>1.1. Réalisées en France</u> - Actions réalisées directement : - Versements à d'autres organismes agissant en France	3 537 941 579 255	1 292 367 270 371	<u>1.1. Dons et legs collectés</u> - Dons manuels non affectés - Dons manuels affectés - Legs et autres libéralités non affectés - Legs et autres libéralités affectés	4 541 116 450 138 651 441 1 387 128	4 541 116 450 138 651 441 1 387 128
<u>1.2. Réalisées à l'étranger</u> - Versements à d'autres organismes	69 168		<u>1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public</u>		
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS 2.1. Frais d'appel à la générosité du public 2.2. Frais de recherche des autres fonds privés 2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics	748 573	748 573	2 - AUTRES FONDS PRIVES	494 594	
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 018 454		3 - SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS	244 190	
		2 311 311	4 - AUTRES PRODUITS	4 808 264	
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	5 953 390		I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	12 576 871	
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS	19 338		II - REPRISES DES PROVISIONS	66 623	
III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	701 931		III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	93 168	
			IV - VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés en note 16)		(18 000)
IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	6 062 003		V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE		
V - TOTAL GENERAL	12 736 662		VI - TOTAL GENERAL	12 736 662	7 011 823 (B)
V - Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public		1 404 746			
VI - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par des ressources collectées auprès du public		- 1 004 521			
VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		2 711 536	VI - Total des emplois financés par ressources collectées auprès du public		2 711 536 (C)
			Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice (A)+(B)-(C)		14 548 859
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Missions sociales	14 142 heures		Bénévolat	18 543 heures	
Frais de recherche de fonds	265 heures		Prestations en nature		
Frais de fonctionnement et autres charges	4 136 heures		Dons en nature		
TOTAL	18 543 heures		TOTAL	18 543 heures	

Annexe au Compte d'Emploi des Ressources 2014

Le Compte d'Emploi annuel des Ressources a été établi selon le Règlement n° 2008-12 du Comité de la réglementation comptable, l'arrêté du Conseil National de la Comptabilité du 3 avril 2008 et son Avis n° 2008-08.

Règles d'établissement du Compte d'Emploi annuel des Ressources (CER)

Afin de donner une information globale, comparable et transparente aux donateurs, les associations et fondations doivent établir un Compte d'Emploi annuel des Ressources globalisé permettant d'une part le rapprochement avec l'ensemble des produits et charges du compte de résultat et d'autre part, l'affectation des seules ressources collectées auprès du public par type d'emploi et le suivi de l'emploi des ressources collectées auprès du public et non utilisées des campagnes antérieures.

EMPLOIS

Tableau de passage des Charges du Compte de Résultat aux Emplois du Compte d'Emploi des Ressources 2014 (en euros)

Charges \ Emplois	Compte de résultat	Missions sociales	Frais de recherche de fonds	Frais de fonctionnement		CER	Dotations aux provisions	Engagements à réaliser sur ressources affectées	CER
				Frais d'info et de comm.	Frais fonctionnement général	Total des emplois			Total général
Subventions accordées	648 423	648 423				648 423			648 423
Travaux, entretien ... immeubles	1 266 433	1 058 496			207 937	1 266 433			1 266 433
Autres achats et charges externes	1 022 335	178 065	642 219	14 771	187 280	1 022 335			1 022 335
Impôts et taxes	340 620	268 851			71 769	340 620			340 620
Charges de personnel	962 440	583 592	106 354		272 494	962 440			962 440
Dotations aux amortissements	1 560 507	1 300 522			259 985	1 560 507			1 560 507
Dotations provisions exploitation	13 140					-	13 140		13 140
Dotations provisions financières	6 198					-	6 198		6 198
Intérêts et charges assimilées	30 903	30 882			21	30 903			30 903
Charges nettes sur cessions de VMP	713				713	713			713
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	12 284	12 284				12 284			12 284
Valeur comptable des éléments d'actif cédés	69 271	69 271				69 271			69 271
Dotations exceptionnelles aux amortissements	39 462	35 978			3 484	39 462			39 462
Engagements à réaliser sur ressources affectées	98 000					-	98 000		98 000
Engagements à réaliser sur ressources affectées des fondations abritées	603 931					-	603 931		603 931
Totaux	6 674 660	4 186 364	748 573	14 771	1 003 683	5 953 391	19 338	701 931	6 674 660

▪ Missions sociales – détail et comparatif avec l'exercice précédent :

	Emplois de 2014 = au compte de résultat	Affectations par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur 2014	Emplois de 2013 = au compte de résultat	Affectations par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur 2013
<u>1 - MISSIONS SOCIALES</u>				
<u>1.1. Réalisées en France</u>				
- Actions réalisées directement :				
Axe 1 : Aide au logement et à l'hébergement	3 430 721 €	1 277 261 €	3 544 484 €	1 295 187 €
Axe 2 : Soutien aux personnes malades et en fin de vie	107 220 €	15 106 €	124 925 €	6 989 €
	3 537 941 €	1 292 367 €	3 669 409 €	1 302 176 €
- Versements à d'autres organismes agissant en France				
par la fondation abritante	244 321 €	244 321 €	127 303 €	127 303 €
par les fondations abritées	334 934 €	26 050 €	344 726 €	26 326 €
	579 255 €	270 371 €	472 029 €	153 629 €
<u>1.2. Réalisées à l'étranger</u>				
- Versements à d'autres organismes				
par la fondation abritante	13 168 €	- €	12 000 €	- €
par les fondations abritées	56 000 €	- €	78 300 €	- €
	69 168 €	- €	90 300 €	- €
Totaux	4 186 364 €	1 562 738 €	4 231 738 €	1 455 805 €

- Pour la **fondation abritée Bersabée** dont l'objet est la mise à disposition de logements sociaux au profit de personnes âgées ou de personnes de + 50 ans se trouvant dans une situation précaire, les sommes affectées aux missions sociales comprennent l'amortissement comptable des investissements réalisés par cette fondation, les frais financiers directement liés à ces investissements, les charges directes de gestion et d'entretien de ce parc de logement social.

Sont pris en compte les logements du Fonds Social de Logement diffus et résidences sociales, et les Immeubles à Usage Spécifique.

Le coût de ces missions sociales intègre la quote-part des charges de personnel spécifiquement affectée à celles-ci.

- ✓ *Les ressources collectées auprès du public sont affectées à ces missions sociales comme suit :*

- *dotation aux amortissements des actifs immobilisés du fonds social de logements (non financés par de l'emprunt ou des subventions d'investissement) et des immeubles à utilisation spécifique d'un montant de 1 004 K€ (neutralisés en VI),*
- *rémunération des salariés travaillant à la bonne conduite et à la gestion des projets de développement, d'entretien ou de rénovation des logements sociaux ainsi qu'à leur gestion locative pour un montant de 273 K€.*
- Pour la fondation abritée Philippe Othenin-Girard, la mission sociale inclut, conformément à la **volonté du donateur**, l'ensemble des coûts d'entretien et d'amortissement du domaine de Mont Evray.
- Pour la fondation abritée UTB, la mission sociale consiste principalement en l'organisation de séjours de détente, de balades culturelles et de frais d'étude sur un projet d'habitat pour les personnes atteintes d'Alzheimer jeune et leur accompagnant.
- Pour les autres fondations abritées ainsi que pour la fondation abritante, les dépenses de missions sociales sont constituées des **subventions** dont elles ont fait bénéficier des opérateurs sociaux, conformément à leurs objets, ces objets étant conformes à l'objet de la fondation.

▪ *Frais de recherche de fonds :*

Les frais d'appel à la générosité du public de 748 573 € sont financés à 100 % par les ressources collectées auprès du public. Ils incluent les frais directs de recherche de fonds (382 573 €), la quote-part des frais du personnel de la fondation affectés à la recherche de fonds (106 354 €) et une refacturation de frais de l'association « les petits frères des Pauvres » pour ses services rendus dans ce domaine (259 646 €).

▪ *Frais de fonctionnement :*

La fondation n'a pas utilisé de ressources collectées auprès du public pour financer ses frais de fonctionnement sur 2014 d'un montant total de 1 018 454 €.

▪ *Investissements sociaux réalisés pendant l'exercice :*
(en Fonds Social de Logements ou Immeubles à Usage Spécifique)

Du fait que les investissements immobiliers sont amortis sur de longues périodes, leur montant ne peut être présenté directement en regard des emplois et ressources ressortant du compte de résultat de l'exercice. Il ne l'est ci-dessous qu'en tant que complément nécessaire à l'information sur l'emploi des ressources collectées auprès du public.

En effet, l'activité de gestion d'un parc de logements de la fondation abritée Bersabée explique qu'une partie significative des ressources, notamment tous ses produits de legs, soit affectée à son activité d'investissement (acquisitions / cessions, réalisation de travaux de réfection, restructuration, mises aux normes, maintenance ou gros entretien) et non de gestion courante. Or cette activité courante est mal reflétée par les amortissements figurant au compte de résultat, qui sont la conséquence des investissements passés et non courants.

En particulier, les produits de legs reçus sur l'exercice sont comptabilisés en produits au compte de résultat mais ils n'ont pas vocation à financer les dépenses courantes constatées sur celui-ci : ils contribuent normalement à dégager un excédent de compte de résultat sur l'année de leur dénouement, avant de venir financer de nouveaux investissements. Ceci se traduit par l'affectation de cette composante du résultat à une augmentation de la réserve affectée au financement d'actifs de la fondation Bersabée.

- Investissements sociaux réalisés en 2014 par la fondation abritée Bersabée sous la forme d'acquisitions ou de rénovation de logements, de résidences sociales et d'immeubles à usage spécifique pour un montant de 4 524 K€ (cf. note 3.2 : entrées - sorties des en-cours) dont 1 405 K€ sont financés grâce aux ressources collectées auprès du public.
- Amortissements sur les actifs immobiliers du Fonds social de logement diffus, résidences sociales et immeubles à usage spécifique dotés en 2014 pour un montant de - 1 005 K€ (hors la part financée par de l'emprunt ou des subventions d'investissement).

RESSOURCES

- *Ressources collectées auprès du public – détail et comparatif avec l'exercice précédent :*

	Ressources collectées sur 2014	Ressources collectées sur 2013
<u>1 - RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC</u>		
<u>1.1. Dons et legs collectés</u>		
▶ par la fondation abritante :		
- Dons manuels non affectés	4 541 116 €	4 217 137 €
- Dons manuels affectés sur la volonté des donateurs	118 624 €	160 056 €
- Legs et autres libéralités non affectés	651 441 €	24 588 €
	5 311 181 €	4 401 781 €
▶ par la fondation abritée Bersabée :		
- Dons manuels affectés à la fondation abritée Bersabée	290 358 €	296 399 €
- Legs et autres libéralités affectés à la fondation abritée Bersabée	1 387 128 €	118 760 €
	1 677 486 €	415 159 €
▶ par les autres fondations abritées :		
- Dons manuels affectés à ces fondations abritées	41 156 €	33 315 €
<u>1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public</u>		
- Produits financiers sur Dons affectés à un fonds dédié	- €	906 €
Totaux	7 029 823 €	4 851 161 €

▪ Autres fonds privés – détail et comparatif avec l'exercice précédent :

	Ressources collectées sur 2014	Ressources collectées sur 2013
- Versements des fondateurs par dons ou donations temporaires d'usufruit aux fondations abritées	371 680 €	330 336 €
- Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat d'une fondation abritée	116 000 €	140 796 €
- Dons par renoncement à remboursement de frais des bénévoles	6 914 €	6 185 €
Totaux	494 594 €	477 317 €

▪ Subventions & autres concours publics – détail et comparatif avec l'exercice précédent :

	Ressources collectées sur 2014	Ressources collectées sur 2013
<u>Fondation Bersabée :</u>		
- Quote-part de subventions d'investissement reprise au compte de résultat	227 492 €	226 052 €
- Subventions d'exploitation	14 569 €	13 000 €
<u>Fondation Othenin-Girard :</u>		
- Subventions d'exploitation	2 129 €	- €
Totaux	244 190 €	239 052 €

▪ Autres produits

Ils sont composés des postes du Compte de Résultat suivants :

	Ressources collectées sur 2014	Ressources collectées sur 2013
Revenus des immeubles	3 896 520 €	3 797 274 €
Transfert de charges	- €	1 500 €
Autres produits divers de gestion courante (hors subventions d'exploitation)	63 472 €	59 748 €
Produits financiers : intérêts et produits assimilés	421 372 €	414 383 €
Produits financiers : produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	41 804 €	861 980 €
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	22 596 €	44 610 €
Produits bruts sur cessions d'actifs	362 500 €	362 000 €
Totaux	4 808 264 €	5 541 495 €

SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE

Seule la fondation abritante n'a pas utilisé toutes ses ressources non affectées, collectées auprès du public.

Ce solde de 14 549 K€ est constitué de dons et legs non affectés qui seront principalement utilisés en liaison étroite avec son association fondatrice, dans le cadre de programmes d'actions pluriannuels sur lesquels la Fondation est déjà engagée ou en cours d'engagement. Ils se traduiront par des dépenses de soutien ou d'investissement actuellement à l'étude, sur les années suivantes.

En attendant les dépenses, ce solde est mis en réserves au sein des fonds propres de la fondation abritante.

CONTRIBUTION VOLONTAIRES EN NATURE

Les heures de bénévolat dont a bénéficié la fondation ont été estimées à 18 543 heures lors de l'exercice 2014, non valorisés financièrement dans le CER (cf note 12).

Fondation des petits frères des Pauvres

Fondation reconnue d'utilité publique

64, avenue Parmentier
75011 Paris

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des
comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2014

Fondation des petits frères des Pauvres

Fondation reconnue d'utilité publique

64, avenue Parmentier
75011 Paris

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2014

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Fondation, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

En application de l'article R.612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L.612-5 du code de commerce.

➤ Conventions avec l'association les petits frères des Pauvres

Personnes concernées : Messieurs Michel Chegaray, Philippe Le Bitoux, Philippe Chapal et Patrick Tuck-Sherman.

- 1) L'association « les petits frères des Pauvres » a refacturé ses services de recherche de fonds à la fondation des petits frères des Pauvres pour un montant de 259 646 € au titre de l'exercice 2014.
- 2) La fondation abritée Bersabée loue les locaux suivants dont elle est propriétaire à l'association « les petits frères des Pauvres » qui les utilise dans le cadre de ses missions sociales :

Local	Loyer 2014
16 rue Rostan à Antibes	à titre gratuit
5 rue Pasteur – Paris 11	21 203 €

- 3) La fondation a conclu pour le compte de la fondation abritée Philippe Othenin Girard, avec l'association « les petits frères des Pauvres », un bail à construction permettant la construction d'un EHPAD qui a pris le nom de CRG (Centre de Rencontre de Générations) conformément à la volonté du fondateur. Le loyer 2014 versé par l'association a été de 1 293 €.
- 4) Dans le cadre de diverses conventions, la fondation des petits frères des Pauvres a alloué en 2014 à l'association « les petits frères des Pauvres » en vue de son soutien financier aux projets de l'association :
 - Un montant total d'aides de 83 300 € versées par la fondation abritante ;
 - Un montant total d'aides de 187 004 € versées par 3 fondations abritées.
- 5) Au cours de l'exercice 2014, l'association « les petits frères des Pauvres » a apporté à titre gratuit un appartement d'une valeur de 135 000 € à la fondation pour son fonds de logement social.

➤ **Conventions avec l'association pfp – AGE, les petits frères des Pauvres – Association de Gestion des Établissements**

Personnes concernées : Messieurs Michel Chegaray et Emmanuel de Fraguier

- 1) La fondation abritée Bersabée loue les résidences sociales suivantes dont elle est propriétaire à l'association pfp-AGE qui les gère :

Résidence	Loyer 2014
Gautier Wendelen	177 454 €
Anne-Marie Blaise	89 146 €
Vincent Compoint	28 110 €
Rue de la Chine	62 631 €
Jonquière (parties communes)	14 895 €
Labadié	65 431 €
Total :	437 667 €

- 2) Dans le cadre de conventions ayant des objets divers, deux fondations abritées ont alloué 3 subventions à pfP-AGE pour un total de 11 980 € afin de soutenir financièrement les projets de 3 résidences sociales.

➤ **Conventions avec l'association « Centre de Rencontre des Générations » (CRG)**

Personne concernée : Monsieur Patrick Tuck Sherman

- 1) Dans le cadre d'une convention, la fondation des petits frères des Pauvres a versé à l'association CRG une subvention de 5 685 € pour financer la sécurisation de la maisonnée des sangliers.
- 2) Dans le cadre d'une convention, la fondation abritée Landrieu a versé à l'association CRG une subvention de 10 000 € pour financer des frais de formation aux soins palliatifs et à l'analyse des pratiques professionnelles.
- 3) Le CRG a refacturé en 2014 à la fondation abritée Othenin-Girard des déjeuners et des services rendus sur le domaine pour un montant total de 21 771 €.
- 4) La fondation abritée UTB finance des prestations de l'association CRG pour les séjours de détente en Sologne (36 066 € en 2014).

Neuilly-sur-Seine, le 28 mai 2015

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Philippe GUAY