



61, RUE HENRI REGNAULT
92075 – LA DEFENSE CEDEX

Fondation Notre Dame

Rapport d'examen limité du commissaire aux comptes sur les comptes annuels de la Fondation abritée Abbaye de Lagrasse

Exercice clos le 31 décembre 2021

Fondation Notre Dame

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

N° SIREN : 393 739 594

Rapport d'examen limité du commissaire aux comptes sur les comptes annuels de la Fondation abritée Abbaye de Lagrasse

Exercice clos le 31 décembre 2021

Au Président,

En notre qualité de commissaire aux comptes de la Fondation Notre-Dame et en réponse à votre demande dans le cadre de la l'établissement des comptes annuels prévus par la convention de la création de la Fondation abritée Abbaye de Lagrasse, nous avons effectué un examen limité des comptes de celle-ci relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'examen des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre de nos travaux.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que ces comptes ont été établis sous la responsabilité de la direction de la Fondation Notre Dame. Il nous appartient, sur la base de notre examen limité, d'exprimer notre conclusion sur ces comptes.

Nous avons effectué notre examen limité selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette intervention. Un examen limité consiste essentiellement à s'entretenir avec les membres de la direction en charge des aspects comptables et financiers et à mettre en œuvre des procédures analytiques. Ces travaux sont moins étendus que ceux requis pour un audit effectué selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. En conséquence, l'assurance que les comptes, pris dans leur ensemble, ne comportent pas d'anomalies significatives obtenue dans le cadre d'un examen limité est une assurance modérée, moins élevée que celle obtenue dans le cadre d'un audit.

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives de nature à remettre en cause, au regard des règles et principes comptables français, le fait que les comptes présentent sincèrement le patrimoine et la situation financière de la Fondation abritée Abbaye de Lagrasse au 31 décembre 2021 ainsi que le résultat de ses opérations pour l'exercice écoulé.

Le Commissaire aux comptes
Mazars

Paris-La Défense, le 10 juin 2022

Jérôme EUSTACHE



FONDATION DE L'ABBAYE DE LAGRASSE

BILAN ACTIF

En euros

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2021	31/12/2020
COMPTES DE LIAISON				1 423
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances, acomptes sur immo. incorpo.				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., outillage (matériel et mobilier de bureau)				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
BIENS RECUS PAR LEGS, DONATIONS, DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
<i>Obligations</i>				
<i>Actions</i>				
<i>Autres (OPCVM, etc)</i>				
Obligations, intérêts courus à recevoir				
Prêts				
Autres				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE				
ACTIF CIRCULANT				
CREANCES	24 455		24 455	12 430
Créances clients, usagers et comptes rattachés	24 455		24 455	12 430
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
Valeurs Mobilières de Placement				
<i>Obligations</i>				
<i>Actions</i>				
<i>Autres (OPCVM, etc)</i>				
Fonds obligataires				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	635 893		635 893	305 386
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	660 348		660 348	317 816
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	660 348		660 348	319 239

FONDATION DE L'ABBAYE DE LAGRASSE

BILAN PASSIF

En euros

Rubriques	31/12/2021	31/12/2020
COMPTES DE LIAISON	1 425	
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
<i>Fonds propres statutaires</i>		
<i>Fonds propres complémentaires</i>		
Fonds propres avec droit de reprise		
<i>Fonds statutaires</i>		
<i>Fonds propres complémentaires</i>		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>		
<i>Réserves pour projet de l'entité</i>		
<i>Autres réserves</i>		
Report à nouveau	319 239	7 000
Excédent ou déficit de l'exercice	123 942	312 239
SITUATION NETTE (Sous-Total)	443 181	319 239
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	443 181	319 239
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL III		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 796	
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	212 946	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	215 742	
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	660 348	319 239

FONDATION DE L'ABBAYE DE LAGRASSE

COMPTE DE RESULTAT

En euros

Rubriques	31/12/2021	31/12/2020
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens (dont ventes de dons en nature)		
Ventes de prestations de services (dont parrainages)		
Produits de tiers financeurs	598 485	531 369
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		145 675
Ressources liées à la générosité du public	598 485	385 694
<i>Dons manuels non affectés</i>	588 480	380 694
<i>Dons manuels affectés</i>		
<i>Mécénats</i>		5 000
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	10 000	
<i>Autres produits liés à la générosité & abandon de frais</i>	5	
Contributions financières d'autres organismes		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits		
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	598 485	531 369
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	12 767	16 663
Aides financières (projets engagés)	443 000	185 130
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Charges communes aux fondations abritées	19 470	17 577
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	475 237	219 370
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	123 247	311 999
PRODUITS FINANCIERS		
Produits autres valeurs mobilières, créances actif immo.		
Autres intérêts et produits assimilés	695	240
Reprises sur dépréciations, provisions, transferts charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de V.M.P.		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	695	240
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de V.M.P.		
TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)		
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	695	240
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	123 942	312 239

FONDATION DE L'ABBAYE DE LAGRASSE

COMPTE DE RESULTAT (suite)

Rubriques	31/12/2021	31/12/2020
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations, provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	599 180	531 609
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	475 237	219 370
EXCEDENT OU DEFICIT	123 942	312 239

Evaluation des contributions volontaires en nature	31/12/2021	31/12/2020
RESSOURCES		
Dons en nature		
Prestations en nature	50	
Bénévolat	26 490	21 222
TOTAL RESSOURCES	26 540	21 222
EMPLOIS		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations en nature	50	
Personnel bénévole	26 490	21 222
TOTAL EMPLOIS	26 540	21 222

FONDATION DE L'ABBAYE DE LAGRASSE

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

En euros

A- PRODUITS et CHARGES	31/12/2021		31/12/2020	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	599 180	599 180	531 609	531 609
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat	598 480	598 480	531 369	531 369
- <i>Dons manuels non affectés</i>	588 480	588 480	526 369	526 369
- <i>Dons manuels affectés</i>				
- <i>Legs, donations et assurance-vie</i>	10 000	10 000		
- <i>Mécénat</i>			5 000	5 000
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	700	700	240	240
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public				
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS				
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS				
TOTAL PRODUITS PAR ORIGINE	599 180	599 180	531 609	531 609
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES	443 000	443 000	185 130	185 130
1.1 Réalisées en France	443 000	443 000	185 130	185 130
- <i>Actions réalisées par l'organisme</i>				
- <i>Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France</i>	443 000	443 000	185 130	185 130
- <i>Accompagnement des projets</i>				
1.2 Réalisées à l'étranger				
- <i>Actions réalisées par l'organisme</i>				
- <i>Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger</i>				
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	12 767	12 767	16 663	16 663
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	12 767	12 767	16 663	16 663
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	19 470	19 470	17 577	17 577
3.1 Frais de gestion	19 470	19 470	17 577	17 577
3.2 Frais de gestion immobilière				
3.3 Charges financières				
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES				
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE				
TOTAL CHARGES PAR DESTINATION	475 237	475 237	219 370	219 370
EXCEDENT OU DEFICIT	123 942	123 942	312 239	312 239

FONDATION DE L'ABBAYE DE LAGRASSE

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (suite)

En euros

B- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	31/12/2021		31/12/2020	
	TOTAL	Dont générosité du public	Total	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIB. VOLONT. LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	26 540	26 540	21 222	21 222
Bénévolat	26 490	26 490	21 222	21 222
Prestations en nature	50	50		
Dons en nature				
2 - CONTRIB. VOLONT. NON LIEES /GENEROSITE DU PUBLIC				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL PRODUITS PAR ORIGINE	26 540	26 540	21 222	21 222
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIB. VOLONT. AUX MISSIONS SOCIALES	647	647		
Réalisées en France	647	647		
Réalisées à l'étranger				
2 - CONTRIB. VOLONT. A LA RECHERCHE DE FONDS	18 508	18 508	10 629	10 629
3 - CONTRIB. VOLONT. AU FONCTIONNEMENT	7 385	7 385	10 593	10 593
TOTAL CHARGES PAR DESTINATION	26 540	26 540	21 222	21 222

FONDATION DE L'ABBAYE DE LAGRASSE

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES

EMPLOIS PAR DESTINATION		31/12/2021	31/12/2020	RESSOURCES PAR ORIGINE		31/12/2021	31/12/2020
EMPLOIS DE L'EXERCICE				RESSOURCES DE L'EXERCICE			
1 - MISSIONS SOCIALES		443 000	185 130	1 - Ressources liées à la générosité du public		599 180	531 609
- Réalisées en France		443 000	185 130	- Cotisations sans contreparties		588 480	526 369
- Actions réalisées directement				- Dons manuels non affectés		10 000	
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France		443 000	185 130	- Legs, donations et assurances-vie			5 000
- Accompagnement des projets				- Mécanismes		700	240
				- Autres ressources liées à la générosité du public			
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS		12 767	16 663				
- Frais d'appel à la générosité du public		12 767	16 663				
- Frais de recherche d'autres ressources							
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT		19 470	17 577				
- Frais de gestion		19 470	17 577				
- Frais de gestion immobilière							
- Charges financières							
TOTAL DES EMPLOIS		475 237	219 370	TOTAL DES RESSOURCES		599 180	531 609
4 - Dotations aux provisions et dépréciations				2 - Reprises des provisions et dépréciations			
5 - Reports en fonds dédiés de l'exercice				3 - Utilisation des fonds dédiés antérieurs			
EXCEDENT de la générosité du public de l'exercice		123 942	312 239	DEFICIT de la générosité du public de l'exercice			
TOTAL		599 180	531 609	TOTAL		599 180	531 609
				Ressources reportées liées à la générosité du public début exercice (hors fonds dédiés)		319 239	7 000
				(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public			
				(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		123 942	312 239
				Ressources apportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)		443 181	319 239

FONDATION DE L'ABBAYE DE LAGRASSE

En euros

LEGS, DONATIONS & ASSURANCES-VIE	31/12/2021	31/12/2020
Produits	20 000	
Montant perçu au titre d'assurances-vie		
Montant de la rubrique de produits "Legs ou donations" définie à l'article 213-9	10 000	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	10 000	
Charges	10 000	
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Dotations aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	10 000	
SOLDE	10 000	



Fondation de l'Abbaye de Lagrasse

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

ANNEXES

FONDATION DE L' ABBAYE DE LAGRASSE
EXERCICE CLOS LE 31/12/2021

2021

ANNEXES

1. ACTIVITES DE LA FONDATION.....	4
1.1 OBJET	4
1.2 FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE 2021	4
1.3 DUREE ET PERIODE DE L'EXERCICE COMPTABLE	4
2. REGLES ET METHODES COMPTABLES.....	5
2.1 CADRE LEGAL DE REFERENCE	5
2.2 PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES.....	5
2.2.1 Comptabilisation des dotations & de revenus des dotations	6
2.2.2 Fonds dédiés.....	6
2.2.3 Traitement des legs et donations.....	7
2.2.4 Méthode d'affectation des charges communes aux fondations abritées.....	8
2.2.5 Immobilisations corporelles et incorporelles.....	8
2.3 ZOOM SPECIFIQUE SUR LE COMPTE EMPLOI-RESSOURCES (CER) ET LE COMPTE D'EMPLOI PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD).....	8
3. COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LE BILAN.....	9
3.1 NOTES SUR L'ACTIF	9
3.1.1 Disponibilités.....	9
3.1.2 Créances.....	9
3.1.3 Créances clients et comptes rattachés.....	10
3.2 NOTES SUR LE PASSIF.....	10
3.2.1 Fonds associatif.....	10
3.2.2 Report à nouveau.....	10
3.2.3 Etats des échéances des dettes.....	11
3.2.4 Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11
3.2.5 Charges à payer	11
4. COMPLEMENT D'INFORMATION SUR LE COMPTE DE RESULTAT.....	12
4.1 LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE	12
4.2 CHARGES ADMINISTRATIVES COMMUNES	12
4.3 PROJETS SOUTENUS	12
5. COMMENTAIRES SUR LE CROD (COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION) ET LE CER (COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES).....	13
5.1 PRODUITS (CROD)/RESSOURCES (CER) PAR ORIGINE	13
5.1.1 Produits liés à la générosité du public / Dons, legs et mécénat (Rubrique 1).....	13
5.1.2 Autres produits liés à la générosité du public (rubrique 1.3).....	13
5.1.3 Subventions & autres concours publics (rubrique 3).....	13
5.1.4 Utilisation des fonds dédiés antérieurs.....	13
5.1.5 Contributions volontaires en nature (CER).....	13
5.1.6 Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice (CER) 14	
5.2 EMPLOIS.....	14
5.2.1 Contenu des missions sociales.....	14
5.2.2 Frais de recherche de fonds	14

5.2.3	Contenu des frais de fonctionnement.....	14
5.2.4	Reports en dédiés de l'exercice	14
6.	AUTRES INFORMATIONS.....	15
6.1	LOCAUX.....	15
6.2	EFFECTIFS	15
6.3	CONTRIBUTION DES BENEVOLES	15
6.4	HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	16
6.5	ENGAGEMENTS HORS BILAN	16
	Engagements reçus	16

1. Activités de la Fondation

1.1 Objet

La FONDATION DE L' ABBAYE DE LAGRASSE a pour objet de :

- Soutenir l'action de sauvegarde, de rénovation et de mise en valeur des bâtiments constituant L'Abbaye de Lagrasse, classée Monument Historique, ainsi que des jardins environnants.
- Par les chantiers de rénovation envisagés, développer et faire connaître le savoir-faire des artisans et métiers d'art traditionnels de la région,
- Soutenir les missions d'accueil des pèlerins et autres visiteurs ainsi que les actions caritatives qu'un Monastère se doit d'exercer,
- Et soutenir toute autre action, d'intérêt général, à caractère non lucratif, contribuant à la transmission de la culture chrétienne ainsi qu'au rayonnement spirituel et culturel de l'abbaye Canoniale Sainte-Marie de Lagrasse et de ses éventuels prieurés ou fondations, tant en France qu'à l'étranger.

1.2 Faits significatifs de l'exercice 2021

- ✓ La Fondation de L'Abbaye de Lagrasse a collecté en 2021 près de 600 K€ (versus 531 K€ en 2020). Les donateurs se sont en particulier mobilisés lors de la campagne de Carême, à l'occasion de la campagne IFI, ainsi que par le biais de campagnes digitales ;
- ✓ L'année 2021 a vu l'achèvement de la première étape des travaux du programme du « Grand Relèvement » avec la fin de la restauration du clocher dont la bénédiction par le nonce apostolique a eu lieu en juin 2021 ; la Fondation a par ailleurs engagé le démarrage des travaux du transept dont la réalisation commencera en 2022 ;
- ✓ L'abbaye des Chanoines de la Mère de Dieu a accueilli 15 écrivains pendant 3 jours et 3 nuits pour rencontrer et partager le quotidien de la communauté. Cette immersion dans la vie de l'abbaye a fait l'objet de témoignages présentés dans le livre « Trois jours et trois nuits » sorti en décembre 2021.

1.3 Durée et période de l'exercice comptable

Les Comptes de la FONDATION DE L'ABBAYE DE LAGRASSE sont établis en euros. Ils couvrent la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2021.



2. Règles et méthodes comptables

La FONDATION DE L'ABBAYE DE LAGRASSE est une fondation sous égide de la FONDATION NOTRE DAME. La FONDATION DE L'ABBAYE DE LAGRASSE correspond à un établissement comptable de la FONDATION NOTRE DAME. Les principes, règles et méthodes comptables de la FONDATION NOTRE DAME lui sont appliqués.

2.1 Cadre légal de référence

Les comptes annuels de l'exercice 2021 sont établis conformément aux règlements :

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

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

2.2 Principes comptables appliqués

Les statuts de la FONDATION NOTRE DAME lui confèrent la capacité de fondation abritante, ce qui lui permet la constitution de fondations abritées au nom de donateurs (personnes physiques et/ou morales) ou de testateurs. Sans personnalité juridique propre, ces fondations abritées, bénéficient de l'affectation de biens, droits ou ressources.

En conséquence, le plan comptable général est développé pour mieux suivre les activités propres de la collecte de dons par mailing en particulier sur les comptes 611 (sous-traitance : mise sous pli-routage), 622 (rémunérations d'intermédiaires, honoraires), 623 (publicité, publications) et 626 (affranchissements).

La FONDATION DE L'ABBAYE DE LAGRASSE comprend :

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

Elle enregistre également :

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

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

2.2.1 Comptabilisation des dotations & de revenus des dotations

Les fonds propres, comptabilisés sous la ligne « Apports sans droit de reprise des fondations abritées » sont des dotations non consommables de la fondation abritée à vocation pérenne. Seuls les revenus de ces dotations servent au financement des actions de la fondation concernée. Ce sont les produits nets de charges qui sont enregistrés en dotations. Ces fonds peuvent être revalorisés par décision de leur Comité exécutif, Conseil propre à chaque fondation abritée. Le mouvement est alors enregistré en « fonds propres complémentaires ». La FONDATION DE L'ABBAYE DE LAGRASSE étant une fondation de flux, elle n'a pas de dotation.

2.2.2 Fonds dédiés

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

- Dans la présentation des comptes de la Fondation abritée :

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

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

- Dans la présentation des comptes de la FONDATION NOTRE DAME :

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

L'utilisation ultérieure des ressources de la FONDATION DE L'ABBAYE DE LAGRASSE sera inscrite dans un compte spécifique, au niveau de la fondation abritante (FONDATION NOTRE DAME), en produits des exercices futurs (libellé du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ») par la contrepartie d'une diminution des postes de fonds dédiés correspondants.

2.2.3 Traitement des legs et donations

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

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

Toutefois, comme le permet le règlement, les donations temporaires d'usufruit antérieures au 31 décembre 2019 ou celles dont la valorisation est très incertaine restent enregistrées en engagements hors bilan et les revenus constatés au fur et à mesure des encaissements. (voir Note 6.5)

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

- Les Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés figurent à Actif / Immobilisations corporelles sur la ligne du même nom). Ils sont constitués uniquement des biens immobiliers destinés à être vendus ;
- Les créances reçues par legs ou donations (Actif circulant) qui sont l'ensemble des actifs non immobiliers des legs et donations.

Les biens destinés à être cédés comme les créances peuvent faire l'objet de dépréciations.

En contrepartie figure au Passif :

- Les dettes des legs ou donations (Passif / Dettes) dès lors qu'elles sont connues et figurent dans la délibération du Conseil d'Administration ;
- Les provisions pour charges sur legs ou donations (Passif / Provisions) constituées des obligations résultant des stipulations du testateur ou du donateur que la Fondation s'engage à exécuter en conséquence de l'acceptation du legs ou de la donation ;
- Les fonds reportés (Passif / Fonds reportés et fonds dédiés) tant que la succession n'est pas réglée et les montants non encaissés.

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

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

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

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

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

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

2.2.4 Méthode d'affectation des charges communes aux fondations abritées

Chaque année, le Conseil d'Administration de la FONDATION NOTRE DAME décide de prélever des frais généraux en fonction d'un pourcentage des activités des fondations abritées, assorti d'un forfait fixe. Cette tarification a évolué au 1^{er} janvier 2021.

2.2.5 Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

2.3 Zoom spécifique sur le Compte Emploi-Ressources (CER) et le Compte d'emploi par Origine et Destination (CROD)

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

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

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

- Les frais de fonctionnement.

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

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



3. Compléments d'information sur le bilan

3.1 Notes sur l'Actif

La FONDATION DE L'ABBAYE DE LAGRASSE ne dispose pas d'immobilisations financières étant une fondation sans dotation.

3.1.1 Disponibilités

	31/12/2021	31/12/2020
Compte sur livret et Compte(s) Courant(s)	635 893 €	305 386 €
TOTAL	635 893 €	305 386 €

Les fonds collectés disponibles étant appelés à être utilisés à brève échéance, les fonds sont systématiquement placés en compte sur livret. 33 % des disponibilités sont engagés en faveur d'un projet.

3.1.2 Créances

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

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF CIRCULANT :			
Créances	24 455	24 455	
TOTAL	24 455	24 455	

L'ensemble des dons restant à encaisser au 31/12/2021 l'ont été début janvier 2022.

3.1.3 Créances clients et comptes rattachés

CREANCES	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2021	Net 31/12/2020
Créances clients et comptes rattachés	24 455		24 455	12 430
Autres créances				
TOTAL	24 455		24 455	12 430

3.2 Notes sur le Passif

3.2.1 Fonds associatif

La FONDATION DE L'ABBAYE DE LAGRASSE, fondation de flux, ne dispose pas de fonds associatifs.

3.2.2 Report à nouveau

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

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

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

Report à nouveau au 01.01.2021	319 239
Résultat 2021	123 942
Report à nouveau au 31.12.2021	443 181

3.2.3 Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	2 796	2 796		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Dettes financières diverses				
Projets bénéficiaires restant à solder	212 946	212 946		
TOTAL	215 742 €	215 742		

3.2.4 Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Au 31/12/2020
Fournisseurs France	2 796	
Fournisseurs factures non parvenues		
Valeurs nettes comptables	2 796 €	

3.2.5 Charges à payer

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

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 796	
Dettes fiscales et sociales		
DETTES FINANCIERES		
Dettes financières diverses		
Soutiens de projets engagés à verser	212 946	
DETTES DIVERSES		
Autres dettes		
DETTES	215 742 €	

L'essentiel des dettes concerne les projets restant à solder, liés à l'engagement de la Fondation en faveur des travaux du transept de l'abbatiale. Les travaux sont tributaires d'autorisations de la DRAC.



4. Complément d'information sur le compte de résultat

4.1 Legs, donations et assurances-vie

	Montants
Produits	20 000
Montant perçu au titre d'assurances-vie	
Montant de la rubrique de produits "Legs ou donations" définie à l'article 213-9	10 000
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	10 000
Charges	10 000
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	10 000
SOLDE DE LA RUBRIQUE	10 000 €

4.2 Charges administratives communes

Les charges administratives communes (1 441 599 €) consistent en services de la Fondation abritante au profit de ses fondations abritées : il s'agit principalement du suivi légal, fiscal, déontologique et du suivi comptable et financier des fondations abritées et du Programme Entraide de la FONDATION NOTRE DAME. Elles s'élèvent en 2021 pour la FONDATION DE L'ABBAYE DE LAGRASSE à 19 470 €.

4.3 Projets soutenus

	Projets nets engagés	
	Nombre	Montant
Projets soutenus par décision du Comité exécutif	6	443 000
Total des missions sociales Fondation	6	443 000 €



5. Commentaires sur le CROD (compte de résultat par origine et destination) et le CER (Compte d'Emploi des Ressources)

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

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

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

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

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

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

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

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

5.1.3 Subventions & autres concours publics (rubrique 3)

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

5.1.4 Utilisation des fonds dédiés antérieurs

La variation des fonds dédiés est explicitée dans les annexes aux comptes, au point 3.2.2.

5.1.5 Contributions volontaires en nature (CER)

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

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

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

5.2 Emplois

5.2.1 Contenu des missions sociales

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

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

5.2.2 Frais de recherche de fonds

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

5.2.3 Contenu des frais de fonctionnement

Les frais de fonctionnement sont de trois ordres :

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

5.2.4 Reports en dédiés de l'exercice

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

[Voir le tableau du suivi des fonds dédiés en Annexes des Comptes.]



6. Autres informations

6.1 Locaux

Le siège de la FONDATION DE L'ABBAYE DE LAGRASSE se situe au 6, Rive Gauche - 11220 LAGRASSE

6.2 Effectifs

En 2021, la Fondation fonctionne sans salarié.

6.3 Contribution des bénévoles

La FONDATION ABBAYE DE LAGRASSE dispose d'un Comité exécutif bénévole composé :

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

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

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

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

Le temps d'un bénévole « cadre » : valorisé à 2,2 fois le SMIC augmenté des charges patronales,

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

Fonction	ETP 2021	Valorisation 2021
B. Comité	0,52	19 105
Bénévole	0,06	7 385
	0,58	26 490 €

Contributions volontaires en nature	2021	2020		2021	2020
Emplois de l'exercice			Ressources de l'exercice		
1 - Contributions volontaires aux missions sociales	647		1 - Contributions volontaires liées à la générosité du public	26 540	21 222
Réalisées en France	647		Bénévolat	26 490	21 222
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature	50	
			Dons en nature		
2 - Contributions volontaires à la recherche de fonds	18 508	10 629			
3 - Contributions volontaires au fonctionnement	7 385	10 593			
TOTAL	26 540 €	21 222 €	TOTAL	26 540 €	21 222 €

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

Fonds dédiés liés à la générosité du public en début d'exercice		
(-) utilisation		
(+) report		
Fonds dédiés liés à la générosité du public en fin d'exercice		

6.4 Honoraires du Commissaire aux comptes

Ils comprennent les travaux réalisés au titre de l'exercice dont les missions spécifiques entreprises sur les fondations abritées. Ils s'élèvent à 82 535 € dont 31 K€ au titre du contrôle légal et 51 K€ au titre des autres services (rapports et attestations pour le comptes des fondations abritées). Ils sont partagés avec l'ensemble des fondations abritées à travers les charges administratives communes.

6.5 Engagements hors bilan

Engagements reçus

Engagements reçus	Total	-1 an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Engagements reçus	1 000 000 €	200 000 €	800 000 €	
TOTAL	1 000 000 €	200 000 €	800 000 €	

La Fondation bénéficie d'un engagement de 1 M€ du Fonds Dassault Histoire et Patrimoine.

