

PHREE

« Pour les Hommes qui Rêvent, s'Entraident, Entreprennent »

FONDS de DOTATION REGIE PAR LA LOI DU 4 AOÛT 2008

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

PATRICIA CHÂTEL

COMMISSAIRE AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE VERSAILLES

DSFA- 7, LES COURLIS – 78170 – LA CELLE-SAINT-CLOUD

Aux membres du fonds de dotation,

I- Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre fonds de dotation, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation PHREE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 du fonds de dotation à la fin de cet exercice.

II- Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Dans le cadre de notre appréciation des états financiers fournis par le fonds de dotation, l'examen des principes comptables suivis, des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que de la présentation d'ensemble de ces comptes n'appelle aucune remarque de notre part.

IV. Vérification du rapport de gestion et autres documents adressés aux membres du fonds de dotation

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres du fonds de dotation sur la situation financière et les comptes annuels.

V- Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité du fonds de dotation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

VI- Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre fonds de dotation.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met

en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité du fonds de dotation à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à La Celle-Saint-Cloud,

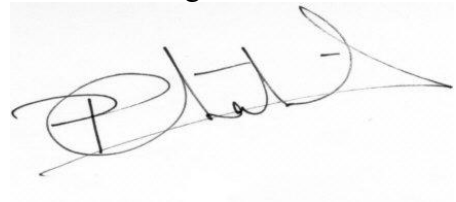
Le 17 juin 2024

Patricia CHÂTEL

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie

Régionale de Versailles

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Patricia Châtel', is written over a faint, circular official stamp. The signature is fluid and cursive.

FONDS DE DOTATION « PHREE – POUR LES HOMMES QUI REVENT, S’ENTRAIDENT, ENTREPRENNENT »

Etats annuels 2023

BILAN

en euros

	2023		2022	
Actif	Brut	Provision pour dépréciation	Net	
Actif immobilisé				
Immobilisations financières				
Titres immobilisés	20 000,00		20 000,00	20 000,00
Total I	20 000,00	0,00	20 000,00	20 000,00
Actif circulant				
Valeurs mobilières de placement	35 689,51	-8 044,71	27 644,80	184 797,71
Disponibilités	146 185,34		146 185,34	
Charges constatées d'avance				1 500,00
Total II	181 874,85	-8 044,71	173 830,14	186 297,71
Total	201 874,85	-8 044,71	193 830,14	206 297,71

Passif	2023	2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise	25 000,00	25 000,00
Report à nouveau	2 797,71	6 469,50
Excédent de l'exercice	2 532,43	-3 671,79
Situation nette	30 330,14	27 797,71
Dotation consommable	163 500,00	178 500,00
Total I	193 830,14	206 297,71
Autres dettes	0,00	0,00
Total IV	0,00	0,00
Total	193 830,14	206 297,71

COMPTE DE RESULTAT

en euros

	2023	2022
Produits d'exploitation		
Quote-part de dotation consommable virée en résultat	15 000,00	16 000,00
Total I	15 000,00	16 000,00
Charges d'exploitation		
Autres achats de charges externes	-1 158,59	-1 023,17
Aides financières	-15 000,00	-16 000,00
Total II	-16 158,59	-17 023,17
1. Résultat d'exploitation	-1 158,59	-1 023,17
Produits financiers		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 796,30	922,50
Autres intérêts et produits assimilés	2 369,44	1 101,99
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		12,94
Total III	4 165,74	2 037,43
Charges financières		
Dotation aux amortissements, dépréciations et provisions	-474,72	-4 686,05
Total IV	-474,72	-4 686,05
2. Résultat financier	3 691,02	-2 648,62
3. Résultat courant	2 532,43	-3 671,79
4. Résultat exceptionnel	0,00	0,00
Excédent ou déficit	2 532,43	-3 671,79
Contributions volontaires en nature		
Bénévolat	434,29	394,03
Total	434,29	394,03
Charges des contributions volontaires en nature		
Personnel bénévole	-434,29	-394,03
Total	-434,29	-394,03

ANNEXE

Les comptes du Fonds de dotation sont présentés conformément aux règlements du CRC et notamment au règlement ANC N° 2018-06 du 5/12/18 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifié par le règlement ANC N° 2020-08 du 4/12/20.

1. Objet social et activités du fonds de dotation

Le fonds de dotation a pour objet de soutenir en France ou à l'étranger les acteurs de progrès ou de fraternité qui par leurs initiatives ou projets, entrepris ou à entreprendre, permettent à des personnes en situation de grande difficulté quelle qu'elle soit, de surmonter ces épreuves.

Ce soutien prend la forme d'aides financières consenties à des associations portées par des personnes rencontrées après confirmation de l'engagement pris par ces dernières et vérification de la qualité de l'action menée. Ces aides financières ont été apportées à 6 associations en 2023 comme en 2022.

Ses moyens résultent à ce jour des revenus de ses dotations et en l'utilisation de la dotation consommable.

2. Actifs incorporels, corporels et financiers

Les seuls actifs détenus par le fonds de dotation sont des actifs financiers.

Les actifs inaliénables sont la contrepartie de la dotation pérenne de 25 000 € laquelle a fait l'objet d'un placement en obligations senior préférées de BPCE pour un montant de 20 000 € au taux de 3,5% à échéance du 28 octobre 2027. Le solde soit 5 000 € est à ce jour en disponibilités. Les produits de la dotation non consommable s'élève à 700 €.

Les autres actifs financiers sont les contreparties de la dotation consommable ainsi que des excédents cumulés antérieurs et ont l'objet des placements suivants :

- D'un placement en actions françaises pour un montant de 35 690 € représentant 18,4% des actifs financiers de fonds contre 16,8% à fin 2022 ; ce portefeuille de titres, a permis au fonds d'encaisser des dividendes pour un montant de 1 096 € contre 923 € en 2022. Sa valeur réelle au 31 décembre 2023 s'élève à 77 938 € contre 65 541 € en 2022 soit une hausse de 12 397 € sur 2023 ; comparée à sa valeur d'investissement initial de 35 690 €, il en résulte une plus-value globale de 42 249 € qui se décompose :
 - o D'une moins-value latente de 8 045 € contre 7 570 € à fin 2022 obligeant la dotation à provision pour dépréciation de titres de 475 € ; à noter que l'essentiel de cette moins-value latente résulte de l'action Orpea qui a perdu 100 % de sa valeur soit - 5 782 € ;
 - o Une plus-value latente de 50 294 € contre 37 422 € à fin 2022 soit une hausse de 12 872 € sur l'année 2023, non comptabilisée dans le respect des règles comptables.
- D'un placement en compte sur livret : 83 607 € contre 81 242 € à fin 2022 augmenté de la rémunération 2023 de 2 369 € au taux moyen de 2,92 % contre 1 102 € en 2022 au taux moyen de 1.37%.

Le solde est en disponibilités dont le montant total s'élève à 62 579 € au 31 décembre 2023 dont un montant de 5 000 € résulte de la dotation non consommable contre 75 436 € au 31 décembre 2022.

3. Fonds propres

Au cours de l'année 2023, les fonds propres ont en conséquence varié comme suit :

en euros	2022	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	2023
Fonds propres sans droit de reprise	25 000				25 000
Fonds propres avec droit de reprise	0				0
Réserves	0				0
Report à nouveau	6 470	-3 672			2 798
Excédent ou déficit de l'exercice	-3 672	3 672	2 532		2 532
Situation nette	27 798	0	2 532	0	30 330
Fonds propres consommables	178 500			15 000	163 500
Subventions d'investissement	0				0
Provisions réglementées	0				0
Total Fonds propres	206 298	0	2 532	15 000	193 830

4. Autres informations relatives aux fonds ou contributions reçus

Depuis sa création, le fonds de dotation n'a reçu :

- Ni dotation temporaire d'usufruit ;
- Ni fonds devant être affectés à un projet ou catégorie de projet obligeant au suivi de fonds dédiés ;
- Ni legs, donations et assurances-vie ;
- Ni concours publics ou subventions.

Par ailleurs, il n'a pas contracté d'emprunts.

Enfin, le Fonds de dotation bénéficie de contributions volontaires en nature résultant du temps passé par ses administrateurs à l'étude de projets et supports de financement à des bénéficiaires effectifs ou potentiels, à la bonne gestion du Fonds de dotation et à son bon fonctionnement. Ce temps passé a été valorisé sur la base du SMIC chargé portant cet avantage à un montant de 434 €.

5. Activité et excédent

Les aides financières apportées par le fonds de dotation d'un montant de 15 000 € en 2023 contre 16 000 € en 2022 ont conduit à la prise en compte d'une consommation de la dotation consommable pour le même montant.

Les produits financiers de 4 166 € contre 2 037 € en 2022 permettent de couvrir les frais de fonctionnement du fonds de dotation qui s'élève à 1 159 € en 2023 contre 1 023 € en 2022. Ces derniers comprennent la rémunération du commissaire aux comptes et les services bancaires. La dotation aux provisions financières de 475 € contre une dotation de 4 686 € en 2022 n'a pas d'effet sur la trésorerie du fonds de dotation mais impacte néanmoins le résultat financier qui reste positif de 3 691 € en 2023 alors qu'il était négatif de 2 649 € en 2022.

Il résulte un excédent de 2 532 € en 2023 contre un déficit de 3 672 € en 2022.

Autres informations

Aucun appel à la générosité du public n'étant effectué, le compte annuel d'emploi des ressources collectées auprès du public et le compte de résultat par origine et destination n'ont pas été établis afin d'être intégrés dans les comptes annuels.

Au cours de l'année 2023, le fonds de dotation n'a pas effectué de transactions avec des personnes physiques ou morales dénommées « contrepartie » ni conclu de convention pouvant être qualifiée de convention réglementée.