

SAS OLIE SPIRIT
Olivier PARIS
Commissaire aux comptes membre de la compagnie de Versailles
3, avenue du château
78150 LE CHESNAY
SIRET 792 385 411 00014

Oeuvres de la Fraternité Saint Pierre
Fonds de dotation régi par la loi du 4 août 2008

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Àu Conseil d'Administration

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Président, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de Dotation des Oeuvres de la Fraternité Saint Pierre (OFSSP) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration sur la base des éléments disponibles à cette date.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 :

- les principes comptables retenus par l'entité ou le groupe ne donnent pas lieu à plusieurs interprétations ou options possibles, y compris dans leurs modalités d'application, pour ce qui concerne les éléments significatifs du bilan et du compte de résultat ;
- il n'existe pas d'événement ou de décision intervenus au cours de l'exercice dont l'incidence sur les comptes ou la compréhension que pourrait en avoir un lecteur est apparue importante au commissaire aux comptes ;
- aucun élément significatif dans les comptes n'est constitué à partir d'estimations fondées sur des données subjectives.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

Vérification spécifiques

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative 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 de la société 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 la société ou de cesser son activité.

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 société.

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 de la société 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.

LE CHESNAY, 7 juin 2024

SAS OLIE SPIRIT



Olivier PARIS
Commissaire aux comptes

OFSP - BILAN au 31/12/2023 (€)

Actif	Brut	Provisions	31/12/23	31/12/22	Passif	31/12/2023	31/12/22
Immobilisations financières					Fonds propres		
Participations	942 308	376 548	565 760	649 750	Dotation	451 000	451 000
Créances rattachées à des participations	2 120 118		2 120 118	2 080 838	Report à nouveau	2 444 500	1 025 209
Prêts	126 800		126 800		Résultat	978 906	1 419 291
Total immobilisations financières	3 189 226	376 548	2 812 678	2 730 588	Situation nette	3 874 406	2 895 500
Autres créances	236 490		236 490		Fournisseurs & comptes rattachés	3 000	3 000
Valeurs mobilières de placement	291 557	4 960	286 598	93 064	Dettes fiscales & sociales	632	
Disponibilités	580 007		580 007	194 548	Autres dettes	37 734	119 700
Total général	4 297 280	381 508	3 915 772	3 018 200	Total général	3 915 772	3 018 200

OFSP - COMPTE DE RÉSULTAT (€)

Charges	2023	2022	Produits	2023	2022
Charges d'exploitation			Produits d'exploitation		
Autres achats & charges externes	16 987	5 117	Dons	70 496	1 408 000
Impôts & taxes	131 791	19 084	Contributions financières		91 000
Autres charges	36 824	20 000			
Total charges d'exploitation	185 602	44 201	Total produits d'exploitation	70 496	1 499 000
Charges financières	95 017	231 435	Produits financiers	43 651	29 976
Charges exceptionnelles			Produits exceptionnels	1 146 010	165 951
Impôts sur les bénéfices	632				
Total des charges	281 251	275 636	Total des produits	1 260 158	1 694 927
Excédent	978 906	1 419 291	Déficit		
Total général	1 260 158	1 694 927	Total général	1 260 158	1 694 927

FONDS DE DOTATION OEUVRES DE LA FRATERNITE ST PIERRE

ANNEXE

Du 1/1/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 3 915 772 €, & au compte de résultat de l'exercice dégageant un excédent de 978 906 €.

Les comptes annuels ont été établis le 27 mai 2024.

RÈGLES & MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Image fidèle ;
- comparabilité & continuité de l'exploitation ;
- régularité & sincérité ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement & de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément au règlement ANC N°2023-01 du 11 mars 2023 relatif au plan comptable général, modifiant le règlement ANC N°2014-03 du 5 juin 2014, & au règlement ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifié par les règlements ANC N°2020-08 & ANC N°2022-04.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement & la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane & taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane & taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

FONDS DE DOTATION OEUVRES DE LA FRATERNITE ST PIERRE

ANNEXE

Du 1/1/2023 au 31/12/2023

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- installations générales	3 à 5 ans
- matériel informatique	2 à 5 ans
- mobilier	3 à 5 ans

approchés avec les mouvements effectués.

FONDS DE DOTATION OEUVRES DE LA FRATERNITE ST PIERRE

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Du 1/1/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	Val brute des immob. début d'exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
FINANCIÈRES	Participations		942 078		230
	Créances rattachées à des participations		2 080 838		39 280
	Prêts				169 800
	TOTAL		3 022 916		209 310
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Réévaluation légale Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions	
FINANCIÈRES	Participations				942 308
	Créances rattachées à des participations				2 120 118
	Prêts	43 000			126 800
	TOTAL	43 000			3 189 226

FONDS DE DOTATION OEUVRES DE LA FRATERNITE ST PIERRE

PROVISIONS

Du 1/1/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS & MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES PROVISIONS			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES		Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Participations		292 328	84 220		376 548
TOTAL		292 328	84 220		376 548

FONDS DE DOTATION OEUVRES DE LA FRATERNITE ST PIERRE**CRÉANCES****Du 1/1/2023 au 31/12/2023**

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF CIRCULANT	Créances rattachées à des participations	2 080 838	2 080 838	

FONDS DE DOTATION OEUVRES DE LA FRATERNITE ST PIERRE**DETTES****Du 1/1/2023 au 31/12/2023**

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE	Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'1 an & 5 ans au plus	À plus de 5 ans
Dettes fournisseurs & comptes rattachés	3 000	3 000		
Dettes fiscales & sociales	632	632		
Autres dettes	37 734	37 734		

FONDS DE DOTATION OEUVRES DE LA FRATERNITE ST PIERRE**CHARGES À PAYER****Du 1/1/2023 au 31/12/2023**

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Droits d'enregistrement	37 734

TABLEAU de COMPTE d'EMPLOI ANNUEL des ressources collectées auprès du public

EMPLOIS	Emplois de 2023	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées en 2023	RESSOURCES	Ressources collectées en 2023	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées en 2023
			Report des ressources collectées auprès du public, non affectées et non utilisées en début d'exercice		1 419 291
1 - Dépenses opérationnelles		36 824	1- Ressources collectées auprès du public		
Actions réalisées directement			Dons manuels non affectés	70 496	
Versements à d'autres organismes	36 824		Dons manuels affectés		
2 - Frais de recherche de fonds			Contributions financières		
3 - Frais de fonctionnement	244 428	244 428	2 - Autres produits, dont produits financiers	1 189 662	
		281 252			
Total des emplois de l'exercice inscrits au compte de résultat	281 252		Total des ressources de l'exercice inscrites au compte de résultat	1 260 158	
Dotations aux provisions	87 701		Reprises des provisions		
Engagements à réaliser sur ressources affectées			Report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs		
Excédent de ressources de l'exercice	978 906		Insuffisance de ressources de l'exercice		
TOTAL Général	1 260 158		TOTAL Général	1 260 158	
			Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice		2 398 197

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	70 496	70 496	99 000	99 000
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
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	1 189 662		1 595 927	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS				
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEBIES ANTERIEURS				
TOTAL	1 260 158	70 496	1 694 927	99 000
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	36 824		20 000	
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public				
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	244 428		255 636	
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES				
6 - REPORTS EN FONDS DEBIES DE L'EXERCICE				
TOTAL	281 252		275 636	
EXCEDENT OU DEFICIT	978 906		1 419 291	

VARIATION DES FONDS PROPRES	À L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE
	MONTANT	MONTANT	DONT GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	MONTANT	DONT GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	MONTANT	DONT GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	MONTANT
Fonds propres sans droit de reprise								
Fonds propres avec droit de reprise								
Ecart de réévaluation								
Réserves								
Report à nouveau	1 025 209	1 419 291	8 000					2 444 500
Excédent ou déficit de l'exercice	1 419 291	(1 419 291)	(8 000)	978 906	70 496			978 906
Dotations consommables	451 000							451 000
Subventions d'investissement								
Provisions réglementées								
TOTAL	2 895 500	0	0	978 906	70 496			3 874 406