

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

FONDS DE DOTATION OCIRP

Fonds de dotation déclaré sous le régime
de la loi n° 2008-776 du 4 août 2008
17, rue de Marignan
CS 50 003
75008 Paris

Exercice clos le 31 décembre 2023

Grant Thornton

SAS d'Expertise-Comptable
et de Commissariat aux Comptes
au capital de 2 297 184 €
inscrite au tableau de l'Ordre de la région
Paris - Ile-de-France et membre de
la Compagnie régionale de Versailles
et du Centre
RCS Nanterre 632 013 843
29, rue du Pont
92200 Neuilly-sur-Seine

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

FONDS DE DOTATION « OCIRP »

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres du Conseil d'administration du Fonds de dotation OCIRP,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation OCIRP, 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.

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.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Vérifications spécifiques

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'administration.

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 Président.

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.821-55 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.

Neuilly-sur-Seine, le 4 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes,
Grant Thornton
Membre français de Grant Thornton International

Cyril Smadja
Associé

BILAN ACTIF EXERCICE 2023 : FONDS DE DOTATION (EN EUROS)

ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
Total I	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIF CRULANTACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	63,56	0,00	63,56	0,00
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	4 916,40	0,00	4 916,40	9 963,00
Charges constatées d'avance	0,00	0,00	0,00	0,00
Total II	4 979,96	0,00	4 979,96	9 963,00
Frais d'émission des emprunts (III)	0,00	0,00	0,00	0,00
Primes de remboursement des emprunts (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart de conversion Actif (V)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	4 979,96	0,00	4 979,96	9 963,00

BILAN PASSIF EXERCICE 2023 : FONDS DE DOTATION (EN EUROS)

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
FONDS PROPRES *		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	0,00	0,00
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	0,00	0,00
Excédent ou déficit de l'exercice	0,00	0,00
Situation nette (sous total)	0,00	0,00
Fonds propres consommables	4 619,96	7 443,00
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	4 619,96	7 443,00
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II	0,00	0,00
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III	0,00	0,00
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	360,00	2 520,00
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total IV	360,00	2 520,00
Ecarts de conversion Passif (V)	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	4 979,96	9 963,00

COMPTE DE RESULTAT 2023 : FONDS DE DOTATION (EN EUROS)

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	2 823,04	2 982,00
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	0,00	0,00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	0,00	0,00
Total I	2 823,04	2 982,00
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	2 886,60	2 982,00
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	0,00	0,00
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
Total II	2 886,60	2 982,00
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-63,56	0,00
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	63,56	0,00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	63,56	0,00
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	0,00	0,00
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	63,56	0,00
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	0,00	0,00

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	0,00	0,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	0,00	0,00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0,00	0,00
Participation des salariés aux résultats (VII)	0,00	0,00
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0,00	0,00
Total des produits (I + III + V)	2 886,60	2 982,00
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 886,60	2 982,00
EXCEDENT OU DEFICIT	0,00	0,00
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
<i>Dons en nature</i>		
<i>Prestations en nature</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Bénévolat</i>		
TOTAL	0,00	0,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
<i>Secours en nature</i>		
<i>Mises à disposition gratuite de biens</i>		
<i>Prestations en nature</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Personnel bénévole</i>		
TOTAL	0,00	0,00

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE 2023

FONDS DE DOTATION OCIRP

Les comptes sont établis en euros ; ils couvrent la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023.

Les notes et les tableaux ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

A. Faits caractéristiques de l'exercice, règles et méthodes comptables

A.1 Description de l'objet social du fonds de dotation, de son activité et des moyens mis en œuvre

L'OCIRP a décidé de la création d'un fonds de dotation, qui est régi par la loi de modernisation de l'économie numéro 2008-776 du 4 août 2008 et son décret d'application numéro 2009-158 du 11 février 2009.

Le fonds de dotation a pour objet la réalisation de toute action d'intérêt général en direction des familles face aux risques de la vie (soutien d'actions associatives, sensibilisation des professionnels, soutien aux études et à la recherche en sciences sociales ...) ou le soutien et la contribution financière à de telles actions menées par toute organisation d'intérêt général. Le fonds de dotation est à la fois opérateur et redistributeur.

Pour sa création, l'Ocirp a versé quinze mille (15.000,00) euros au fonds de dotation pour son patrimoine.

Cette dotation pourra être augmentée au cours de son existence.

A.2 Administration et fonctionnement du fonds de dotation

Le conseil d'administration est composé de quatre membres de droit, qui président le conseil d'administration et représentent légalement le fonds de dotation.

A.3 Faits caractéristiques de l'exercice

A.4 Règles et Méthode comptables

Les comptes annuels de l'exercice 2023 sont établis conformément règlement comptable n°2018-06 du 5 décembre 2018 et publié au journal officiel du 30 décembre 2018.

Ce règlement, entré en vigueur à partir du 1^{er} janvier 2020 remplace les dispositions particulières du règlement CRC n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

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

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

B. Informations relatives au bilan

Le total bilan 2023 est de : 4 979,96 euros.

B.1 Comptes d'actif

Le montant de la trésorerie à la clôture de l'exercice 2023 est de 4 916,40 euros.

B.2 Comptes de passif

Le montant des fonds propres est de 4 619,96 euros au 31/12/2023.

B.3 Dotation des fondateurs

Informations relatives aux dotations				
Année	Dotation	Dons en nature	Autres	Total
2021	15 000,00	0,00	0,00	15 000,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00

Au cours de ce nouvel exercice comptable, le fonds de dotation n'a perçu aucune nouvelle subvention ou dotation.

B.4 Tableau de variation des fonds propres

FONDS DE DOTATION OCIRP - EXERCICE 2023					
VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	15 000,00	0,00	0,00	-15 000,00	0,00
Fonds propres avec droit de reprise	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart de réévaluation	0,00		0,00	0,00	0,00
Réserves	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Report à nouveau	-4 575,00	0,00	0,00	4 575,00	0,00
Excédent ou déficit de l'exercice	-2 982,00	0,00	0,00	2 982,00	0,00
Situation nette	7 443,00	0,00	0,00	-7 443,00	0,00
Fonds propres consommables	0,00		7 443,00	-2 823,04	4 619,96
Subventions d'investissement	0,00		0,00	0,00	0,00
Provisions réglementées	0,00		0,00	0,00	0,00
TOTAL	7 443,00	0,00	7 443,00	-10 266,04	4 619,96

B.5 Dettes

Etat des dettes au 31/12/2023				
	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
Dettes envers l'Ocirp	0,00	0,00	0,00	0,00
Dettes envers les autres fournisseurs	360,00	360,00	0,00	0,00
Total des dettes et comptes rattachés	360,00	360,00	0,00	0,00

C. Informations relatives au compte de résultat

Le compte de résultat au 31/12/2023 :

- Le total des charges est de 2 886,60 euros.
- Le total des produits est de 2 886.60 euros.

Ce qui se traduit par un résultat nul pour cet exercice.

C.1 Comptes de produits

La dotation consommable a été utilisée à hauteur de 2 823,04 euros.

C.1.2 Autres produits

Un produit financier à hauteur de 63,56 euros a été comptabilisé au cours de cet exercice. Ce produit correspond à la rémunération par la banque du compte courant.

C.2 Comptes de charges

L'ensemble des charges rattachées à cet exercice a été comptabilisé.

D. Autres informations

D.1 Contributions volontaires en nature

Le fonds de dotation est abrité par l'OCIRP qui est l'entité fondatrice, et par conséquent bénéficie d'un certain nombre d'avantages en nature de la part de cette dernière.

Ces avantages n'ont pu être évalués durant l'exercice.

D.2 Opérations et engagements vis-à-vis des dirigeants

Néant

E. Evènements marquants au cours de l'exercice

Néant