

Société de Commissaires aux Comptes

FORT ET ASSOCIES

32 Rue de la République – 62000 ARRAS

Société par Actions Simplifiée
de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Douai

FREVAS

3 rue Duguay Trouin

75006 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE AU 31 DECEMBRE 2024

FORT Pierre-Emmanuel

Expert Comptable Diplômé

Commissaire aux comptes inscrit

I.E.S.E.G.

D.E.S.S. de Gestion Comptable et Financière –PARIS II

Maîtrise es-sciences économiques – PARIS II

FORT François-Xavier

Expert Comptable Diplômé

Commissaire aux comptes inscrit

D.U. Droit de l'Entreprise – PARIS II

FONDS DE DOTATION FREVAS

3 Rue Duguay Trouin

75006 Paris

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

A Monsieur le Président
A Mesdames et Messieurs les administrateurs

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 FREVAS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 de votre 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Evénements postérieurs de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels concernant le traitement comptable de l'autorisation donnée par votre conseil d'administration du 11 décembre 2024 pour signer une convention de financement.

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la note sur les principes et conventions générales retenus pour la présentation des présents comptes annuels.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux administrateurs

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 adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

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 votre 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.

Le 29 avril 2025

Pierre-Emmanuel FORT,

L'un des associés,

Pierre Fort

SAS SOCIETE DE

COMMISSAIRE AUX COMPTES FORT ET ASSOCIES

Commissaire aux Comptes de la
Compagnie régionale de Douai

Fonds FRÉVAS - BILAN ACTIF AU 31/12/2024

ACTIF	Exercice 01/01/24 au 31/12/24			Exercice 2023
	Brut	Amortiss. & dépréciat. (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits etc...				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
Total I	-	-	-	-
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours			-	-
Créances			-	-
Créances clients, usagers et comptes rattachés			-	-
Créances reçues par legs ou donations			-	-
Autres			-	-
Valeurs mobilières de placement			-	-
Instruments de trésorerie			-	-
Disponibilités :	332 791	-	332 791	542 370
512100 Sté Générale - Compte courant	24 348		24 348	27 274
512160 SG CAT TRESO+27/12/23-N°01538E2376100137			-	515 096
512220 SG CAT TRESO+19/12/24-N°01538E2475400131	308 443		308 443	
Charges constatées d'avance			-	
Total II	332 791	-	332 791	542 370
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	332 791	-	332 791	542 370

Approbation du Bilan par le Président Monsieur Arnaud de ROUGÉ

Arnaud de Rougé

Fonds FRÉVAS - BILAN PASSIF AU 31/12/2024

PASSIF	Ex. au 31/12/24	Exercice 2023
FONDS PROPRES *		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
102310 Dotation initiale non consommable		
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		
Excédent ou déficit de l'exercice		
Situation nette (sous total)		
Fonds propres consommables	328 641	536 747
108100 Dotation consommable	827 249	824 949
108900 Dotation consommable inscrite au compte de résultat	- 498 609	- 288 202
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	328 641	536 747
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		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 500	2 000
408100 Fournisseurs factures non parvenues	1 500	2 000
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 651	3 623
444000 Impôts sur les revenus de capitaux mobiliers	2 651	3 623
468600 Charges à payer		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total IV	4 151	5 623
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	332 791	542 370

Approbation du Bilan par le Président Monsieur Arnaud de ROUGÉ

Arnaud de Rougé

COMPTE DE RESULTAT du Fonds FRÉVAS - Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

COMPTE DE RESULTAT		Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations			
Ventes de biens et services			
Ventes de biens			
Ventes de prestations de service			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation			
753200	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	210 407	288 202
Ressources liées à la générosité du public			
755100	Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits			
Total I		210 407	288 202
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stock			
Autres achats et charges externes		4 851	5 075
606300	Fourniture d'entretien & petit équipement		
622600	Honoraires	4 240	4 040
625100	Voyages et déplacements	271	713
627000	Services bancaires et assimilés	340	322
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés			
Salaires et traitements			
Charges sociales			
Dotations aux amortissements et aux dépréciations			
Dotations aux provisions			
Reports en fonds dédiés			
Autres charges		213 950	294 600
657000	Subvention versée par le Fonds à la CRR	212 300	291 900
658000	Charges diverses de gestion courante	1 650	2 700
Total II		218 801	299 675
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		- 8 394	- 11 473
PRODUITS FINANCIERS			
De participation			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés		11 045	15 096
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total III		11 045	15 096
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		-	-
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)		11 045	15 096
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		2 651	3 623
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
Total V		-	-
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Total VI		-	-
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		-	-
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)		2 651	3 623
Total des produits (I + III + V)		221 452	303 298
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		221 452	303 298
EXCEDENT OU DEFICIT		-	-

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
<i>Dons en nature</i>		
<i>Prestations en nature</i>		
<i>Bénévolat</i>		
TOTAL		
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>Personnel bénévole</i>		
TOTAL		

Approbation du compte de Résultat par le Président Monsieur Arnaud de ROUGE

Arnaud de Rouge

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Les présents comptes annuels ont été établis pour la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

La mission du fonds de dotation FREVAS est d'indemniser les victimes d'actes de pédo-criminalité de religieux ou religieuses dont l'indemnisation n'est pas possible par la communauté ou l'Institut membres de la Corref dont le religieux ou la religieuse faisait partie.

ETAT DES AVANTAGES ET RESSOURCES EN PROVENANCE DE L'ETRANGER

Notre Fonds de dotation n'a perçu aucune ressource en provenance de l'étranger au titre de cet exercice.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2024 dont le total est de 332 791 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat nul suite à la constatation de la consommation de la dotation consommable pour un montant de 210 407€.

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

Ces comptes annuels, arrêtés par le Président, seront présentés au Conseil d'Administration du 15 mai 2025.

Les présents comptes annuels ont été arrêtés selon les dispositions du plan comptable général et dans le respect des dispositions particulières du règlement ANC 2018-06.

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,

Immobilisations corporelles

Non applicable

Créances

Non applicable

Autres informations

La convention de mise à disposition par la Corref afférente à du temps de personnel administratif, à un local et à des moyens bureautiques, fait l'objet d'une facturation globale de 1 650 €.

Les honoraires du Commissaire aux comptes au titre de l'exercice ont été provisionnés pour 1 650 € TTC.

Evénements postérieurs à la clôture

Par une décision du conseil d'administration en date du 11 décembre 2024, il a été décidé d'établir une convention avec la CRR pour un montant de 215 000€. Cette convention a été signée en 2025 et n'a donc pas été comptabilisée dans les présents comptes annuels.

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

Créances à plus d'un an : NEANT

Les dettes courantes qui s'élèvent 4 151€ sont à moins d'un an

Dettes financières souscrites sur l'exercice : néant.

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

NEANT

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

NEANT

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

NEANT

TRANSFERTS DE CHARGES

NEANT

COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES ET COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET PAR DESTINATION

Le fonds de dotation ne faisant pas appel public à la générosité n'est pas soumis à l'obligation d'établissement d'un compte d'emploi des ressources et d'un compte de résultat par origine et par destination. _