

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 decembre 2024

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 2024, 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 2024 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, 5 juin 2025

SAS OLIE SPIRIT



Olivier PARIS
Commissaire aux comptes

OFSP - BILAN au 31/12/2024 (€)

Actif	Brut	Provisions	31/12/2024	31/12/2023	Passif	31/12/2024	31/12/2023
Immobilisations financières					Fonds propres		
Participations	942 908	459 682	483 226	565 760	Dotation	726 000	451 000
Créances rattachées à des participations	2 182 671		2 182 671	2 120 118	Report à nouveau	3 423 406	2 444 500
Prêts	500 300		500 300	126 800	Résultat	395 144	978 906
Total immobilisations financières	3 625 879	459 682	3 166 197	2 812 678	Situation nette	4 544 550	3 874 406
Autres créances				236 490	Fournisseurs & comptes rattachés	3 000	3 000
Valeurs mobilières de placement	285 535	18 904	266 631	286 598	Dettes fiscales & sociales	3 377	632
Disponibilités	1 118 100		1 118 100	580 007	Autres dettes		37 734
Total général	5 029 513	478 586	4 550 927	3 915 772	Total général	4 550 927	3 915 772

OFSP - COMPTE DE RÉSULTAT (€)

Charges	2024	2023	Produits	2024	2023
Charges d'exploitation			Produits d'exploitation		
Autres achats & charges externes	10 509	16 987	Dons	57 979	70 496
Impôts & taxes	68 816	131 791	Contributions financières	18 030	
Autres charges	113 430	36 824			
Total charges d'exploitation	192 755	185 602	Total produits d'exploitation	76 009	70 496
Charges financières	120 898	87 701	Produits financiers	38 638	43 651
Charges exceptionnelles			Produits exceptionnels	597 527	1 146 010
Impôts sur les bénéfices	3 377				
Total des charges	317 030	273 303	Total des produits	712 174	1 260 158
Excédent	395 144	986 855	Déficit		
Total général	712 174	1 260 158	Total général	712 174	1 260 158

FONDS DE DOTATION OEUVRES DE LA FRATERNITE ST PIERRE

ANNEXE

Du 1/1/2024 au 31/12/2024

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 31/12/2024, dont le total est de 4 550 927 €, & au compte de résultat de l'exercice dégageant un excédent de 395 144 €.

Les comptes annuels ont été établis le 27 mai 2025.

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 31/12/2024 ont été établis conformément au règlement ANC N°2024-01 du 11 mars 2024 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 1/1/2024 au 31/12/2024

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 1/1/2024 au 31/12/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS	Val brute des immob. début d'exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
FINANCIÈRES	Participations		942 308		600
	Créances rattachées à des participations		2 120 118		62 553
	Prêts		126 800		460 000
	TOTAL		3 189 226		523 153
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Réévaluation légale Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions	
FINANCIÈRES	Participations				942 908
	Créances rattachées à des participations				2 182 671
	Prêts	86 500			500 300
	TOTAL	86 500			3 625 879

FONDS DE DOTATION OEUVRES DE LA FRATERNITE ST PIERRE

PROVISIONS

Du 1/1/2024 au 31/12/2024

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		376 548	91 047	7 913	459 682
TOTAL		376 548	91 047	7 913	459 682

FONDS DE DOTATION OEUVRES DE LA FRATERNITE ST PIERRE

CRÉANCES

Du 1/1/2024 au 31/12/2024

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
ACTIF CIRCULANT	Créances rattachées à des participations	2 182 671	2 182 671	

FONDS DE DOTATION OEUVRES DE LA FRATERNITE ST PIERRE

DETTES

Du 1/1/2024 au 31/12/2024

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	3 377	3 377		

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

EMPLOIS	Emplois de 2024	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées en 2024	RESSOURCES	Ressources collectées en 2024	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées en 2024
			Report des ressources collectées auprès du public, non affectées et non utilisées en début d'exercice		2 398 197
1 - Dépenses opérationnelles	113 430	113 430	1- Ressources collectées auprès du public		
Actions réalisées directement			Dons manuels non affectés	57 979	
Versements à d'autres organismes			Dons manuels affectés		
2 - Frais de recherche de fonds	82 702	82 702	Contributions financières	18 030	
3 - Frais de fonctionnement		196 132	2 - Autres produits, dont produits financiers	636 165	
Total des emplois de l'exercice inscrits au compte de résultat	196 132		Total des ressources de l'exercice inscrites au compte de résultat	712 174	
Dotations aux provisions	120 898		Reprises des provisions		
Engagements à réaliser sur ressources affectées			Report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs		
Excédent de ressources de l'exercice	516 042		Insuffisance de ressources de l'exercice		
TOTAL Général	712 174		TOTAL Général	712 174	
			Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice		2 914 239

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 2024		EXERCICE 2023	
	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	57 979	57 979	70 496	70 496
- 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	654 195		1 189 662	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS				
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS				
TOTAL	712 174	57 979	1 260 158	70 496
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	113 430		36 824	
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	82 702		148 778	
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	120 898		87 701	
5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES				
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE				
TOTAL	317 030		273 303	
EXCEDENT OU DEFICIT	395 144		986 855	

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	2 444 500	978 906	70 496					3 423 406
Excédent ou déficit de l'exercice	978 906	(978 906)	(70 496)	395 144	57 979			395 144
Dotations consommables	451 000			275 000				726 000
Subventions d'investissement								
Provisions réglementées								
TOTAL	3 874 406	0	0	670 144	57 979			4 544 550