

FONDS DE DOTATION OFSP

ŒUVRES DE LA FRATERNITÉ SAINT-PIERRE

5, rue Macdonald, 18000 Bourges
SIREN 851 694 018

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

PROELIS CONSEIL

Geoffroy Delacommune

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Messieurs les membres du conseil d'administration,

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 Œuvres de la Fraternité Saint-Pierre relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2025 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe relative au changement de réglementation comptable, qui expose les effets de la première application du règlement ANC n° 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, transposé pour les personnes morales de droit privé à but non lucratif par le règlement ANC n° 2023-03 actualisant le règlement ANC n° 2018-06. À ce titre, les montants antérieurement enregistrés en produits exceptionnels figurent désormais en autres produits de gestion courante.

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'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité établi par le conseil d'administration.

Le fonds de dotation faisant appel à la générosité du public, nous avons par ailleurs vérifié la concordance avec les comptes annuels du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public, et nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité des informations qu'il comporte.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement du fonds de dotation 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 ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration le 9 juin 2026.

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 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 Lyon, le 25 juin 2026.

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.

PROELIS CONSEIL

Geoffroy Delacommune

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

OFSP - BILAN ACTIF AU 31/12/2025 (€)

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	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				
Autres immobilisations corporelles				
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	3 138 924	540 883	2 598 041	2 665 897
Autres titres immobilisés				
Prêts	733 800		733 800	500 300
Autres				
Total I	3 872 724	540 883	3 331 841	3 166 197
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				
Valeurs mobilières de placement	1 352 706	13 214	1 339 492	1 099 196
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	134 117		134 117	285 535
Charges constatées d'avance				
Total II	1 486 823	13 214	1 473 610	1 384 731
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	5 359 547	554 097	4 805 450	4 550 927

OFSP - BILAN PASSIF AU 31/12/2025 (€)

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires	15 000	15 000
Fonds propres complémentaires	711 000	711 000
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	3 818 550	3 423 406
Excédent ou déficit de l'exercice	237 500	395 144
Situation nette (sous total)	4 782 050	4 544 550
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	4 782 050	4 544 550
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	18 000	
Total II	18 000	
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	5 400	3 000
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		3 377
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total IV	5 400	6 377
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	4 805 450	4 550 927

OFSP - COMPTE DE RÉSULTAT 2025 (€)

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice N	Exercice N-1
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		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	144 915	57 979
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		18 030
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	442 876	597 527
Total I	587 792	673 536
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	14 082	10 509
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	50 265	68 816
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	18 000	
Autres charges	241 600	113 430
Total II	323 947	192 755
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	263 845	480 781
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	10 710	3 153
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	20 828	24 275
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	18 904	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	17 628	11 210
Total III	68 070	38 638
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	94 415	118 591
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		2 306
Total IV	94 415	120 898
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	(26 345)	(82 260)
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	237 500	398 521
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V		

OFSP - COMPTE DE RÉSULTAT 2025 (€)

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)		3 377
Total des produits (I + III + V)	655 862	712 174
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	418 362	317 030
EXCEDENT OU DEFICIT	237 500	395 144
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	3 068	202
Prestations en nature		4 000
Bénévolat		
TOTAL	3 068	4 202
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	3 068	202
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		4 000
Personnel bénévole		
TOTAL	3 068	4 202

FONDS DE DOTATION OEUVRES DE LA FRATERNITE ST PIERRE

ANNEXE

Du 1/1/2025 au 31/12/2025

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 31/12/2025, dont le total est de 4 805 450 €, & au compte de résultat de l'exercice dégageant un excédent de 237 500 €.

Les comptes annuels ont été établis le 12 juin 2026.

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 31/12/2025 ont été établis conformément au règlement ANC N°2025-01 du 11 mars 2025 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. Changements de méthodes

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2025. Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter du 1^{er} janvier 2025, le Fonds de dotation présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans ledit règlement.

C'est la raison pour laquelle les montants précédemment enregistrés en produits exceptionnels figurent désormais en autres produits de gestion courante avec reclassement des produits 2024 (597 527 €) afin d'assurer la comparabilité

FONDS DE DOTATION OEUVRES DE LA FRATERNITE ST PIERRE
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Du 1/1/2025 au 31/12/2025

CADRE A		IMMOBILISATIONS	Val brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
FINANCIÈRES	Participations		942 908		
	Créances rattachées à des participations		2 182 671		13 345
	Prêts		500 300		335 000
	TOTAL		3 625 879		348 435
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Réévaluation légale Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions	
FINANCIÈRES	Participations				942 908
	Créances rattachées à des participations				2 196 016
	Prêts			101 500	733 800
	TOTAL			101 500	3 872 724

FONDS DE DOTATION OEUVRES DE LA FRATERNITE ST PIERRE
PROVISIONS

Du 1/1/2025 au 31/12/2025

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		459 682	81 601	400	540 883
TOTAL		459 682	81 601	400	54 883

FONDS DE DOTATION OEUVRES DE LA FRATERNITE ST PIERRE
CRÉANCES

Du 1/1/2025 au 31/12/2025

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	2 196 016	2 196 016	

FONDS DE DOTATION OEUVRES DE LA FRATERNITE ST PIERRE

DETTES

Du 1/1/2025 au 31/12/2025

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	5 400	5 400		

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

EMPLOIS	Emplois de 2025	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées en 2025	RESSOURCES	Ressources collectées en 2025	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées en 2025
			Report des ressources collectées auprès du public, non affectées et non utilisées en début d'exercice		2 914 239
1 - Dépenses opérationnelles		241 600	1- Ressources collectées auprès du public		
Actions réalisées directement			Dons manuels non affectés	144 915	
Versements à d'autres organismes	241 600		Dons manuels affectés		
2 - Frais de recherche de fonds			Contributions financières		
3 - Frais de fonctionnement	64 347	64 347	2 - Autres produits, dont produits financiers	510 946	
		305 947			
Total des emplois de l'exercice inscrits au compte de résultat	305 947		Total des ressources de l'exercice inscrites au compte de résultat	655 861	
Dotations aux provisions	94 415		Reprises des provisions		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	18 000		Report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs		
Excédent de ressources de l'exercice	349 914		Insuffisance de ressources de l'exercice		
TOTAL Général	655 861		TOTAL Général	655 861	
			Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice		3 264 153

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	3 423 407	395 144	57 979					3 818 551
Excédent ou déficit de l'exercice	395 144	(395 144)	(57 979)	237 500	144 915			237 500
Dotations consommables	726 000							726 000
Subventions d'investissement								
Provisions réglementées								
TOTAL	4 544 551	0	0	237 500	144 915			4 782 051