

FONDS DE DOTATION FREVAS

3 Rue Duguay Trouin

75006 Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

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 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 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 2023 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 « Changement de méthode » de l'annexe des comptes annuels concernant les conséquences des modifications des statuts sur la présentation des présents comptes annuels



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.

Par ailleurs, nous avons apprécié le bien fondé du changement de méthode lié à la modification des statuts.

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.

Outre la mention communiquée dans notre paragraphe d'observation, 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 27 mai 2024

Pierre-Emmanuel FORT,
L'un des Gérants,

SARL SOCIETE DE
COMMISSAIRE AUX COMPTES FORT ET
ASSOCIES

Commissaire aux Comptes de la
Compagnie régionale de Douai

Fonds FRÉVAS - BILAN ACTIF AU 31/12/2023

ACTIF	Exercice 01/01/23 au 31/12/23			Exercice 2022
	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 :	542 370	-	542 370	624 093
512100 Sté Générale - Compte courant	27 274		27 274	624 093
512160 SG CAT TRESO+27/12/23-N°01538E2376100137	515 096		515 096	
Charges constatées d'avance			-	
Total II	542 370	-	542 370	624 093
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	542 370	-	542 370	624 093

Approbation du Bilan par le Président Monsieur Arnaud de ROUGÉ

Le 14 Juin 2024

FREVAS
Arnaud de Rougé

Fonds FRÉVAS - BILAN PASSIF AU 31/12/2023

PASSIF	Ex. au 31/12/23	Exercice 2022
FONDS PROPRES *		
Fonds propres sans droit de reprise		15 000
Fonds propres statutaires		
102310 Dotation Initiale non consommable		15 000
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise	-	-
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves	-	-
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice		605 549
Situation nette (sous total)		
Fonds propres consommables	536 747	
108100 Dotation consommable	824 949	
108900 Dotation consommable inscrite au compte de résultat	- 288 202	
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	536 747	620 549
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	2 000	3 000
408100 Fournisseurs factures non parvenues	2 000	3 000
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 623	544
444000 Impôts sur les revenus de capitaux mobiliers	3 623	
468600 Charges à payer		544
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total IV	5 623	3 544
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	542 370	624 093

Approbation du Bilan par le Président Monsieur Arnaud de ROUGÉ

de 14 Juin 2024

FREVAS

Arnaud de Rougé

COMPTE DE RESULTAT du Fonds FRÉVAS - Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPTE DE RESULTAT		Exercice 2023	Exercice 2022
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		288 202	
Ressources liées à la générosité du public			
755100 Contributions financières			629 650
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits			
Total I		288 202	629 650
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stock			
Autres achats et charges externes		5 075	17 481
606300 Fourniture d'entretien & petit équipement			132
622600 Honoraires		4 040	16 656
625100 Voyages et déplacements		713	534
627000 Services bancaires et assimilés		322	158
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		294 600	6 620
657000 Subvention versée par le Fonds à la CRR (sur 2023)		291 900	5 000
658000 Charges diverses de gestion courante		2 700	1 620
Total II		299 675	24 101
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-	11 473	605 549
PRODUITS FINANCIERS			
De participation			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés		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		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)		15 096	-
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		3 623	605 549
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)		3 623	
Total des produits (I + III + V)		303 298	629 650
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		303 298	24 101
EXCEDENT OU DEFICIT		-	605 549

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

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

le 14 juin 2024

FREVAS

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 2023 au 31 décembre 2023 sachant que les comptes de l'exercice précédent concernaient la période du 4 avril 2022 au 31 décembre 2022.

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.

CHANGEMENT DE METHODE

À la suite de la modification de statuts et à la constatation du caractère consommptible de la dotation, le fonds de dotation est devenu assujetti à l'impôt sur les sociétés des organismes sans but lucratif.

Par ailleurs, les ressources perçues non issues de l'appel à la générosité du public ont été constatées en augmentation de la dotation consommptible.

Au regard de cette évolution juridique, la dotation initiale de 15000€ et les excédents constatés sur le 1^{er} exercice ont été reclassés en dotations consommptibles.

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 2023 dont le total est de 542 370 € 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 consommptible pour un montant de 288 202€.

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 28 mai 2024.

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 2 700 €. Le temps de personnel identifié représente environ 54 heures.

Les honoraires du Commissaire aux comptes au titre de l'exercice ont été provisionnés pour 2 000 € TTC.

Evénements postérieurs à la clôture - Néant.

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

Créances à plus d'un an : NEANT

Les dettes courantes qui s'élèvent à 5 623€ 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