

NOTE DE SYNTHÈSE EXERCICE CLOS AU 31/12/2025

FONDS DE DOTATION VACANCES DU COEUR
56 AVENUE DU PRESIDENT KENNEDY
59800 LILLE



contact@fic-expertise.fr • 02 99 57 99 10 • www.fic-expertise.fr
ANGERS - ARRAS - LILLE - LYON - PARIS - RENNES - COTONOU (BÉNIN)

Société d'Expertise Comptable et Commissariat aux Comptes Inscrite
au Tableau de l'Ordre à Rennes et à la CRCC de Rennes
S.A.S au capital de 122 670 € - RCS RENNES : n°442 429 155 - Code APE : 6920Z
Siège social : 49 Rue Blaise Pascal - CS 57205 - 35172 BRUZ

M. DUFRESNE Jacques, Président
Fonds de dotation des Vacances du Coeur
56 avenue du président Kennedy
59800 Lille

Lille, le 03 mars 2026

Nos réf. : 94/03/26 - CD/ANB

Objet : Note de synthèse

Monsieur,

Comme suite à notre intervention au sein de votre Association dans le cadre de notre mandat de Commissaire aux Comptes, veuillez trouver ci-après une synthèse de notre mission, indépendante de nos rapports sur les comptes annuels au 31/12/2025 sans impact sur notre opinion.

1. EVENEMENTS DE L'EXERCICE

1.1. Rappel des évènements significatifs antérieurs

Aucun événement significatif antérieur.

1.2. Evènements significatifs de la période

Depuis 2025, la comptabilité n'est plus tenue en interne.
Elle est désormais tenue par le cabinet Val de Marcq.

1.3. Evènement significatifs postérieurs à la clôture

Pas d'événements significatifs postérieurs à la clôture.
Réflexion en cours pour une fusion-absorption entre le fonds de dotation et l'association vacances du cœur à horizon de 10 ans pour devenir une fondation. Enjeux majeurs pour la recherche de financements et de développement des services proposés actuellement.



2. COMMENTAIRES SUR LE DEROULEMENT DE LA MISSION

2.1. Historique

Le fonds de dotation "FDD VDC" a pour objet de faciliter le départ en vacances de jeunes et adolescents issus de milieux économiquement et socialement défavorisés et ceci dans le cadre de l'association.

2.2. Particularités

Le rôle du fonds de dotation de vacances du cœur est de coopter des places pour des séjours de vacances, en mettant en relation des financeurs et des organisateurs de séjours et des structures qui accompagnent des enfants toute l'année.

2.3. Marché

Le rôle du fonds de dotation consiste à :

-> Recevoir et gérer en les capitalisant, des biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable.

-> Utiliser l'ensemble des ressources en vue de la réalisation de la mission d'intérêt général poursuivie par l'association

2.4. Difficultés rencontrées

Aucune difficulté rencontrée.

2.5. Modifications apportées au plan de mission

Aucune modification apportée au plan de mission.

2.6. Principales échéances

Le conseil d'administration est prévu pour le 20 mars 2026.

3. SEUILS DE SIGNIFICATION GLOBAL

Compte tenu des différents éléments présentés ci-dessous, le seuil de signification global (incidence sur les comptes) est fixé à 400 €.

4. SYNTHÈSE DES CONTRÔLES DE SUBSTANCE

O. GENERAL

Rubriques du cycle

Actif	31/12/2025	31/12/2024	Ecart	Variation
Immobilisations corporelles	182 288	176 899	5 389	3,05 %
Autres valeurs réalisables	0	810	-810	-100,00 %
Avances & acomptes sur commandes versés	0	1 306	-1 306	-100,00 %
Valeurs disponibles	135 052	130 223	4 829	3,71 %
Comptes de régularisation actif	184	179	5	2,95 %
TOTAL ACTIF	317 524	309 417	8 107	2,62 %

Passif	31/12/2025	31/12/2024	Ecart	Variation
Fonds propres (hors résultat)	296 521	295 366	1 155	0,39 %
Résultat de l'exercice	3 560	1 155	2 405	208,21 %
Fonds dédiés	15 000	10 326	4 674	45,26 %
Dettes fournisseurs et cpt.rattachés	2 443	2 570	-127	-4,94 %
TOTAL PASSIF	317 524	309 417	8 107	2,62 %

Résultat	31/12/2025	31/12/2024	Ecart	Variation
Produits d'exploitation	44 743	51 490	-6 747	-13,10 %
Chiffre d'affaires	8 682	8 607	75	0,87 %
Ressources liées à la générosité du public	26 965	41 893	-14 928	-35,63 %
Autres produits d'exploitation	36 061	42 882	-6 822	-15,91 %
Charges d'exploitation	43 392	50 834	-7 442	-14,64 %
Autres achats et charges externes	19 724	32 732	-13 008	-39,74 %
Impôts taxes et versements assimilés	2 400	2 418	-18	-0,74 %
Dotation amort. sur immobilisations	6 088	5 358	730	13,63 %
Dotation Fonds dédiés	15 000	10 326	4 674	45,26 %
Autres charges	180	0	180	0,00 %
Résultat d'exploitation	1 351	656	695	106,03 %
Produits financiers	2 210	2 825	-615	-21,77 %
Résultat Courant	3 560	3 480	80	2,30 %
Charges exceptionnelles	0	2 325	-2 325	-100,00 %
Résultat de l'exercice	3 560	1 155	2 405	208,21 %
Capacité d'autofinancement	24 649	19 164	5 484	28,62 %

Aucun commentaire remonté en synthèse

A. CLIENTS USAGERS

Rubriques du cycle

Bilan
Pas de données

Résultat	31/12/2025	31/12/2024	Ecart	Variation
Production vendue	8 682	8 607	75	0,87 %

Plusieurs natures de ressources/produits sont présents dans l'exercice 2025 du fonds de dotation de vacances du cœur.

Tout d'abord, nous avons la location d'une partie des locaux à l'association vacances du cœur pour 8.6k€.

Cette location est liée par un bail conclu entre l'asso VDC et le fonds de dotation FDC.

Cette location permet au fonds de dotation de payer les charges et l'entretien annuel afférent à l'utilisation des locaux.

Rien d'autres à signaler.

Ensuite, nous disposons dans la comptabilité des comptes 752 et 754 comptabilisant les différentes libéralités perçues par le fonds de dotations.

Nous avons analysé les différents types de libéralités en les associant à chaque projet et en vérifiant que celles-ci si elles sont visées pour une action particulière ont été utilisés à bon escient.

Dans le compte 754 nous avons un total de dons versés par les particuliers de 9095.74€ se répartissant par 3650€ de dons de particuliers, 5445.74€ de dons provenant de Hello Asso, l'ensemble de ces dons ne sont pas visés par une action particulière et peuvent donc être comptabilisés par un 75 sur l'exercice sans devoir les flécher à une action précise.

Ensuite, nous disposons de 26 965€ de dons obtenus par convention entreprise, les deux conventions annexées au dossier de travail ne sont pas non plus visées par une action précise (elles peuvent donc être utilisées aux vacances apprenants, aux vacances classiques ou familles).

La première convention a été signée avec « un rien c'est tout » par le biais d'arrondis de caisse chez DARTY et la FNAC ayant permis de collecter 20 355€, la totalité a été utilisée dans les vacances familles 2025 ayant permis à 75 familles (191 enfants et 112 adultes) de bénéficier d'un séjour de vacances cet été.

Cette participation a permis de financer le projet auprès de l'association à hauteur de 19.65%.

La seconde convention est avec BALZAC qui a créé une centaine de sacs, revendus à 40€/unité et dont 10€ été reversé au fonds de dotation ayant permis la collecte sur 2025 de 6610€.

Seulement 3000€ ont été utilisés en 2025 pour le projet vacances classiques, les 3610€ restant ont été fléchés en fonds dédiés faisant parti des 15k€ actés en CA pour l'association vacances du cœur en 2026.

Nous avons également rapproché la comptabilité de l'attestation de dépôt de dons déclaré par le fonds de dotation en 2025 et RAS (l'attestation a été joint au dossier).

En 2024, nous avons une convention fléchée pour une action particulière avec TAO, il restait 2162€ non utilisé qui a été reversé à TAO en mars 2026.

B. STOCKS

Non concerné.

C. IMMOBILISATIONS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2025	31/12/2024	Ecart	Variation
Immobilisations incorporelles brutes	0	142	-142	-100,00 %
Amortissement des immob° incorporelles	0	142	-142	-100,00 %
Immobilisations corporelles brutes	202 228	190 750	11 478	6,02 %
Amortissement des immob° corporelles	19 939	13 851	6 088	43,96 %
Immobilisations corporelles	182 288	176 899	5 389	3,05 %

Résultat	31/12/2025	31/12/2024	Ecart	Variation
Dotation amort. sur immobilisations	6 088	5 358	730	13,63 %

Sortie de 141.55€ de l'immobilisation du logiciel totalement amorti.

11 477.60€ d'agencements sur 2025 : en lien avec le cloisonnement pour créer deux bureaux au lieu d'un seul pour 6462€ et 5015.60€ de changement de chauffage.
Les factures ont été annexées au dossier, rien à signaler.

Nous avons en compte un total de 202.2k€ qui se décompose comme suit :

- Terrains pour 19k€
- Bâtiments pour 151k€
- Agencements pour 31.5k€
- Matériel bureau/informatique pour 749.99€

Le legs des locaux de vacances du cœur au fonds de dotation a été fait par acte notarié en 2022.
La somme présente dans l'acte de 190k€ est bien conforme à la valeur du marché puisque qu'une évaluation avait été faite par notaire.
Le legs a été voté à l'unanimité par une AG exceptionnelle en 2022.

Les immobilisations caractérisant ce legs sont bien décomposées et la somme concorde avec l'ensemble des actes juridiques en lien.

Les dotations en lien avec les locaux sont conformes aux tableaux d'amortissements fournis pour une DAP de 6088.45€ en 2024.

Petite incohérence entre la comptabilité et le suivi immos donnés suite à la cession du logiciel pour 141.55€ non significatif.

D. TRESORERIE

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2025	31/12/2024	Ecart	Variation
Valeurs mobilières de placement	21 060	20 560	500	2,43 %
Disponibilités	113 992	109 663	4 329	3,95 %

Résultat	31/12/2025	31/12/2024	Ecart	Variation
Produits financiers	2 210	2 825	-615	-21,77 %

Le relevé bancaire du 31/12/2025 cadre parfaitement avec la comptabilité à même date, avec un ERB de 315€ en lien avec des dons 2025 perçus sur 2026 avec HelloAsso (délai de traitement d'un mois, justification jointe au dossier).

Nous disposons dans les comptes du fonds de dotation une seule banque à la Caisse d'Epargne qui se compose d'un compte courant, d'un livret A Associatif et de parts sociales.

L'ensemble des sommes cadrent avec la comptabilité.

La trésorerie s'élève à hauteur de 135k€ soit une augmentation de 3.7%

La trésorerie s'est vue fortement augmenté lors de la période du COVID (nous en avons un excédent sur plusieurs années qui s'élève à hauteur de 80k€) : création des vacances apprenantes qui ont été fortement financées et avec des dons de particuliers également forts qui étaient sans fléchages donc conservés pour les prochaines années.

Seul Michel Pruvost et Monsieur Dufresne ont accès aux banques.

Et depuis 2025, l'expert-comptable en accès consultatif uniquement.

E. IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Aucun commentaire remonté en synthèse car non concerné.

F. FOURNISSEURS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2025	31/12/2024	Ecart	Variation
Dettes fournisseurs et cpt.rattachés	2 443	2 570	-127	-4,94 %
Charges constatées d'avance	184	179	5	2,95 %
Fourn débiteurs & acomptes	0	1 306	-1 306	-100,00 %

Résultat	31/12/2025	31/12/2024	Ecart	Variation
Autres achats et charges externes	19 724	32 732	-13 008	-39,74 %

Au niveau des fournisseurs, nous n'avons rien à signaler, les charges afférentes aux fonds de dotations sont des charges directement versés à l'association VDC en lien avec les activités financées (vacances classiques, vacances apprenantes et vacances des talents), ces charges ont été cadrées par le biais des justifications des dons fléchés dans les produits.

Les autres charges concernent les charges en lien avec les locaux (charges de copropriété, taxe foncière) et celles en lien avec la gestion (honoraires comptables : honoraires de CAC sur l'année pour 1.7K€ et honoraires EC pour 1.4k€).

G. PERSONNEL

Non concerné.

Le personnel est porté par l'association Vacances du cœur.

H. EMPRUNTS

Aucun emprunt en-cours, ni de souscription d'emprunt sur 2025.

I. FONDS PROPRES

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2025	31/12/2024	Ecart	Variation
Fonds propres sans droit de reprise	240 000	240 000	0	0,00 %
Situation nette	300 081	296 521	3 560	1,20 %

Résultat	31/12/2025	31/12/2024	Ecart	Variation
Résultat de l'exercice	3 560	1 155	2 405	208,21 %

Les fonds propres de l'asso s'élèvent à hauteur de 240k€ et sont composés d'une part de 50k€ de dons/legs voté par CA en 2013 dont 20k€ sont non aliénables.

Et de 190k€ en lien avec l'apport par l'association VDC du bâtiment et du terrain.

L'affectation du résultat est conforme avec la décision du CA en date du 11 avril 2025, en l'affectant en report à nouveau portant le solde à 56 520.91€

Au niveau des fonds dédiés sur 2025 : 8164€ de fonds dédiés 2024 utilisés sur 2025, et le remboursement d'un reliquat pour 2162€ à TAO.

Ainsi que 15k€ de fonds dédiés à la clôture, il s'agit de l'attribution des fonds mis à disposition par le fonds à l'association vacances du cœur (5ke pour les vacances classiques et 10k€ pour les vacances familles autonomes), dans les 15k€ il y aura le reliquat de BALZAC non utilisé sur 2025.

J. PROVISIONS ET FONDS DEDIES

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2025	31/12/2024	Ecart	Variation
Fonds dédiés	15 000	10 326	4 674	45,26 %

Résultat	31/12/2025	31/12/2024	Ecart	Variation
Engag à réaliser fonds dédiés	15 000	10 326	4 674	45,26 %

Traité dans le cycle fonds propres.

K. AUTRES PRODUITS & CHARGES

Rubriques du cycle

Résultat	31/12/2025	31/12/2024	Ecart	Variation
Autres produits	0	989	-989	-100,00 %
Autres charges	180	0	180	0,00 %
Charges exceptionnelles	0	2 325	-2 325	-100,00 %

Il y a 2.2k€ de produits financiers en lien avec les placements RAS sur le sujet, ils sont utilisés surtout pour l'entretien des locaux.

5. SYNTHÈSE DES VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

5.1. Conventions règlementées

Bail conclu entre le Fonds de dotation de vacances du cœur et l'association vacances du cœur pour la mise à disposition des locaux.

LOYER SUR L'ANNEE 2024 : 8682.36€

5.2. Autres vérifications

Aucune anomalie significative n'a été détectée au cours des autres vérifications spécifiques menées pour la mission 31/12/2025.

6. CONCLUSION

6.1. Opinion

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.

6.2. Vérifications et informations spécifiques

Suivi des fonds dédiés si les dons perçus fléchés à une action précise ne sont pas utilisés.

Société FIC EXPERTISE

Commissaire aux comptes

Représentée par **Charles-Antoine BICHET**

