

FONDS DE DOTATION DES PAPILLONS BLANCS DE PARIS

Comptes annuels

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

85 RUE LA FAYETTE, 75009 PARIS

SIREN : 794 495 333

bakertilly

Sommaire

0. 1. Rapport de présentation des comptes annuels p. 3

1. États financiers p. 4

1. 1. Bilan actif p. 5
1. 2. Bilan passif p. 6
1. 3. Compte de résultat p. 7

2. Annexe p. 9

2. 1. Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre p. 10
2. 2. Principes et méthodes comptables p. 10
2. 3. Les informations au titre de l'impact sur les principaux postes concernés de l'exercice 2025 p. 12
2. 4. Notes relatives aux postes de bilan p. 13
2. 5. Notes relatives au compte de résultat p. 23
2. 6. Autres informations p. 25

Rapport de présentation des comptes annuels

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels du FONDS DE DOTATION DES PAPILLONS BLANCS DE PARIS relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025 et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de présentation définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

Les comptes ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

	Montant
Total du bilan	8 145 217
Total des produits d'exploitation	412 848
Résultat net comptable	52 775

Fait à Paris

Le 30 avril 2026

Pour Baker Tilly STREGO

Brice ROGIR

Expert-comptable

États financiers

Bilan actif

	31/12/2025 (12 mois)			31/12/2024 (12 mois)
	Brut	**Amort. prov.**	**Net**	**Net**
Frais d'établissement (I)	79 473	- 79 473		
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles	8 500		8 500	
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	2 110 950		2 110 950	2 110 950
Constructions	4 925 550	-1 558 409	3 367 141	3 458 273
Installations techniques, matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 012 013	- 518 678	493 334	431 487
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	2 734		2 734	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières (1)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	1 276 051	- 89 079	1 186 972	701 728
Prêts	150 000		150 000	24 000
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (II)	**9 485 797**	**-2 166 165**	**7 319 632**	**6 726 439**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2)				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances				39 347
Charges constatées d'avance	2 166		2 166	
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	598 620		598 620	1 054 415
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	224 800		224 800	244 321
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	**825 586**		**825 586**	1 338 083
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	**10 390 855**	**-2 245 638**	**8 145 217**	8 064 522
(1) Dont à moins d'un an (brut)				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				

Bilan passif

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)
	Total	**Total**
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	7 036 500	7 036 500
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	948 863	846 929
Excédent ou déficit de l'exercice précédent à affecter		
Excédent ou déficit de l'exercice	52 775	101 935
Situation nette (sous total)	**8 038 138**	**7 985 363**
Fonds propres consomptibles		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	**8 038 138**	**7 985 363**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Droits du concédant		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I Bis)		
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses (2)	61 382	73 058
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	45 697	6 100
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (IV)	**107 079**	79 158
Ecarts de conversion Passif et différences d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	**8 145 217**	8 064 522
(1) Dont à moins d'un an hors Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	45 697	
(2) Dont emprunts participatifs		

Compte de résultat

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)
	Total	**Total**
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	412 848	483 451
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
- Dons manuels		
- Mécénats		
- Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		4 274
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**412 848**	**487 725**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes (1) (2)	151 031	106 755
Aides financières	63 000	104 120
Impôts, taxes et versements assimilés	34 422	33 576
Salaires		
Cotisations sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	148 563	157 407
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	1 819	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**398 835**	**401 857**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**14 013**	**85 868**
PRODUITS FINANCIERS		
Produits de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	45 020	34 821
Autres intérêts et produits assimilés	1 728	21 023
Reprises sur dépréciations et provisions	1 114	
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	**47 862**	**55 844**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	9 100	39 778
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (IV)	**9 100**	**39 778**
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	**38 762**	**16 067**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	**52 775**	**101 935**

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)
	Total	**Total**
Produits exceptionnels (V)		
Charges exceptionnelles (VI)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	**460 710**	**543 570**
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	**407 935**	**441 635**
EXCEDENT	**52 775**	**101 935**
DEFICIT		
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
(1) Redevances de crédit-bail mobilier		
(2) Redevances de crédit-bail immobilier		

Annexe

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 8145217.36 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 52774.99 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

Objet et Moyens :

Le fonds de dotation a pour objet de faciliter tout projet d'intérêt général à caractère social, médico-social, familial ou éducatif favorisant l'épanouissement des personnes handicapées mentales ainsi que leur famille et porté principalement par le fondateur, ses associations associées et partenaires, les associations du mouvement Unapei et toute autre association proposant des projets innovants au bénéfice des personnes en situation de handicap mental / cognitif.

Dans ce cadre, il met à leur disposition les moyens financiers nécessaires sous forme de don, de prêt sans intérêt ou de prêt à intérêt réduit, et de tout autre moyen licite et approprié.

Principes et méthodes comptables

Principes généraux

Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes annuels ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG à jour des différents règlements complémentaires).
Les dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ont été appliquées pour notre entité.

Dérogations

Dérogations aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels

L'élaboration des présents comptes annuels ne nécessite pas d'adapter et/ou de déroger aux principes généraux.

Principes généraux

Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par le/les faits d'importance significative suivants :
- La première application du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, avec notamment la création des nouveaux postes dans le bilan et le compte de résultat pour les comptes de l'exercice de première application.

- La première application du règlement ANC n°2023-03 du du 7 juillet 2023 modifiant le règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, avec notamment la mise à jour des modèles de bilan et de compte de résultat en lien avec la nouvelle réglementation ANC 2022-06.

Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

Changement de réglementation comptable

Les règlements ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 et n° 2023-03 du 7 juillet 2023 relatifs à la modernisation des états financiers sont applicables aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

L'exercice clos le 31 décembre 2025 constitue le premier exercice d'application de ces règlements pour le fonds de dotation.

L'application de ces textes constitue un changement de présentation des comptes annuels sans modification des méthodes d'évaluation ni des règles de comptabilisation. Elle est sans incidence sur le résultat net et sur les capitaux propres d'ouverture.

Conformément aux dispositions réglementaires, les comptes de l'exercice 2025 sont présentés selon les nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat.

Les données comparatives relatives à l'exercice 2024 ont fait l'objet des reclassements nécessaires afin d'assurer leur comparabilité avec la présentation 2025.

Les informations au titre de l'impact sur les principaux postes concernés de l'exercice 2025

Suppression des transferts de charges

Dans le cadre de la suppression du poste « Transferts de charges », les montants correspondants présentés en 2024 ont été reclassés dans les rubriques appropriées du compte de résultat 2025. Par simplification, les transferts de charges constatés dans le compte de résultat de l'exercice précédent sont présentés, dans la colonne « Exercice N-1 », dans les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions et amortissements.

Impact sur les principaux postes de l'exercice 2025

Les principaux effets de la nouvelle présentation au titre de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Valeurs comptables des immobilisations corporelles et incorporelles cédées, comptabilisées dans les charges d'exploitation 2025 : 1 819 euros.

- Produits des cessions d'immobilisations corporelles et incorporelles, comptabilisés dans les produits d'exploitation 2025 : 0 euros

- Quotes-parts des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice 2025 et comptabilisées dans les produits d'exploitation 2025 : 0 euros.

- Remboursements des frais de personnel comptabilisés en diminution des charges de personnel en 2025 : 0 euros.

Notes relatives aux postes de bilan

Actif immobilisé - Tableau des immobilisations

	31/12/2024 (12 mois)	Augmentations		Diminutions		31/12/2025 (12 mois)	
	Montant début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions et assimilés	Virement poste à poste	Cessions et assimilés	Montant fin d'exercice	Valeur d'origine des immos réévaluées
FRAIS D'ETABLISSEMENT							
Frais d'établissement	79 473					79 473	
Sous-total	**79 473**					**79 473**	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais de développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires							
Fonds commercial			8 500			8 500	
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
Sous-total			**8 500**			**8 500**	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains	2 110 950					2 110 950	
Constructions	**4 925 550**					**4 925 550**	
Constructions sur sol propre	4 925 550					4 925 550	
Constructions sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements, aménagements des constructions							
Installations techniques matériels et outillages industriels							
Autres immobilisations corporelles	**892 915**		**93 319**		**2 000**	**1 012 013**	
Installations générales, agencements, aménagements divers	892 915		91 319			1 012 013	
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier			2 000		2 000		
Emballages récupérables et divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			30 512			2 734	
Sous-total	**7 929 415**		**123 831**		**2 000**	**8 051 246**	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	781 707		1 007 928		513 584	1 276 051	
Prêts	24 000		150 000		24 000	150 000	
Autres immobilisations financières							
Sous-total	**805 707**		**1 157 928**		**537 584**	**1 426 051**	
Total	**8 814 594**		**1 290 259**		**539 584**	**9 565 270**	

Les flux s'analysent comme suit :

Actif immobilisé - Ventilation des augmentations

		Virements		Entrées			Variation
	Réévaluations	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations	Variation N / N-1
FRAIS D'ETABLISSEMENT							
Frais d'établissement							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais de développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires							
Fonds commercial				8 500			8 500
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
Sous-total				**8 500**			**8 500**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains							
Constructions							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements, aménagements des constructions							
Installations techniques matériels et outillages industriels							
Autres immobilisations corporelles		**27 779**		**93 319**			**119 098**
Installations générales, agencements, aménagements divers		27 779		91 319			119 098
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier				2 000			
Emballages récupérables et divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				30 512			2 734
Sous-total		**27 779**		**123 831**			**121 831**
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés				1 007 928			494 344
Prêts				150 000			126 000
Autres immobilisations financières							
Sous-total				**1 157 928**			**620 344**
Total		**27 779**		**1 290 259**			**750 675**

Actif immobilisé - Ventilation des diminutions

	Virements		Sorties			Variation
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service	Variation N / N-1
FRAIS D'ETABLISSEMENT						
Frais d'établissement						
Sous-total						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires						
Fonds commercial						8 500
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
Sous-total						**8 500**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Constructions sur sol propre						
Constructions sur sol d'autrui						
Installations générales, agencements, aménagements des constructions						
Installations techniques matériels et outillages industriels						
Autres immobilisations corporelles			**2 000**			**119 098**
Installations générales, agencements, aménagements divers						119 098
Matériel de transport						
Matériel de bureau et informatique, mobilier			2 000			
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	27 779					2 734
Sous-total	**27 779**		**2 000**			**121 831**
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Sous-total						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés			500 000			494 344
Prêts			24 000			126 000
Autres immobilisations financières						
Sous-total			**524 000**			
Total	**27 779**		**526 000**			

Amortissements des immobilisations

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
Frais d'établissement	79 473			79 473
Sous-total	**79 473**			**79 473**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Sous-total				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	**1 467 277**	**91 132**		**1 558 409**
Constructions sur sol propre	1 467 277	91 132		1 558 409
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménagements des constructions				
Installations techniques matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	**461 428**	**57 432**	**181**	**518 678**
Installations générales, agencements, aménagements divers	461 428	57 250		518 678
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		181	181	
Emballages récupérables et divers				
Sous-total	**1 928 704**	**148 563**	**181**	**2 077 087**
Total	**2 008 177**	**148 563**	**181**	**2 156 559**
(1) Dont amortissement du fonds de commerce par application de l'article 39, 1-2, al.3 du CGI				

Les flux s'analysent comme suit :

Amortissements - Ventilation des augmentations

	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
Frais d'établissement				
Sous-total				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Sous-total				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions		**91 132**		
Constructions sur sol propre		91 132		
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménagements des constructions				
Installations techniques matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles		**57 432**		
Installations générales, agencements, aménagements divers		57 250		
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		181		
Emballages récupérables et divers				
Sous-total		**148 563**		
Total		**148 563**		

Amortissements - Ventilation des diminutions

	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
FRAIS D'ETABLISSEMENT			
Frais d'établissement			
Sous-total			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires			
Fonds commercial			
Autres immobilisations incorporelles			
Sous-total			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, aménagements des constructions			
Installations techniques matériels et outillages industriels			
Autres immobilisations corporelles		**181**	
Installations générales, agencements, aménagements divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier		181	
Emballages récupérables et divers			
Sous-total		**181**	
Total		**181**	

Informations relatives à l'actif immobilisé

Précisions sur les amortissements

Valeur résiduelle

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Durée et mode d'amortissement

Immobilisations incorporelles

Seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

* Frais d'établissement : 5 ans

Immobilisations corporelles

Le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

* Constructions : 50 ans
* Autres immobilisations corporelles : de 2 ans à 20 ans

Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé

Eléments spécifiques inscrits dans les immobilisations incorporelles

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entité considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique et d'usages dans la profession.

Créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

État des créances

	Montant Brut	A moins d'un an	A plus d'un an
CRÉANCES DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	**150 000**	**30 000**	**120 000**
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	150 000	30 000	120 000
Autres immobilisations financières			
CRÉANCES DE L'ACTIF CIRCULANT	**2 166**	**2 166**	
Créances clients			
Clients douteux ou litigieux			
Autres Créances bénéficiaires et comptes rattachés			
Créances sociales			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Créances fiscales			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat et autres collectivités publiques - Divers			
Autres créances			
Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés débiteurs			
Créances reçues par legs ou donations			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	2 166	2 166	
Total	**152 166**	**32 166**	**120 000**
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	150 000		
(2) Remboursements obtenus en cours d'exercice	24 000		

Produits à recevoir

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation Euros	Variation %
Intérêts courus à recevoir - sur immobilisations financières	7 928	13 584	- 5 656	- 42
Fournisseurs - Rabais, remises et ristournes à obtenir				
Clients - Factures à établir				
Personnel - Produits à recevoir				
Organismes sociaux - Produits à recevoir				
Etat - Produits à recevoir				
Groupes et Associés - Produits à recevoir				
Intérêts courus à recevoir - Sur valeurs mobilières de placement et disponibilités	870	7 779	- 6 909	- 89
Produits à recevoir - Divers				
Total	**8 798**	**21 363**	**- 12 565**	**- 59**

Dépréciations des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

Provisions pour dépréciations

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprises	Montant fin d'exercice
Dépréciations des immobilisations incorporelles				
Dépréciations des immobilisations corporelles				
Dépréciations sur actifs reçus par legs ou donations				
Dépréciations des immobilisations financières	**79 979**	**9 100**		**89 079**
Dépréciation sur titres mis en équivalence				
Dépréciation sur titres de participation				
Dépréciations des autres immobilisations financières	79 979	9 100		89 079
Dépréciations des stocks et en-cours				
Dépréciations des créances usagers				
Autres provisions pour dépréciations	**1 114**		**1 114**	
Dépréciations sur autres créances				
Dépréciations des valeurs mobilières de placements	1 114		1 114	
Total	**81 093**	**9 100**	**1 114**	**89 079**

Informations relatives à l'actif immobilisé

Dépréciations de l’actif immobilisé

Dépréciations des immobilisations financières

Une provision pour dépréciation est constituée dès lors que la valeur d’inventaire, qui correspond à la valeur d’utilité, est inférieure à la valeur d’acquisition.
La valeur d’inventaire est déterminée en tenant compte de la quote-part des capitaux propres, des perspectives de flux de trésorerie et de rentabilité ou des valeurs boursières pouvant servir de référence.
Une dépréciation a été comptabilisée pour un montant de 89 079€.

Dépréciations de l'actif circulant

Dépréciation des VMP

Les valeurs mobilières de placement font l'objet d'une dépréciation, calculée pour chaque ligne de titres de même nature, afin de ramener leur valeur au cours de bourse moyen du dernier mois ou à leur valeur probable de négociation pour les titres non cotés (convertis au cours de clôture pour les VMP en devises).
La dépréciation constatée sur les exercices précédents a été reprise pour un montant de 1 114 €.

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	7 036 500				7 036 500
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	846 929	101 935			948 863
Excédent ou déficit de l'exercice	101 935	- 101 935	52 775		52 775
Situation nette (sous total)	**7 985 363**		**52 775**		**8 038 138**
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Total	**7 985 363**		**52 775**		**8 038 138**

Fonds propres consomptibles

Le fonds de dotation a affecté 7 036 500 € à la dotation non consomptible. Le fonds ne dispose pas de dotation consomptible. Il fonctionne avec les produits issus des loyers et charges locatives de La Fayette, ainsi que divers produits financiers.

Provisions

Provisions pour dépréciations

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprises	Montant fin d'exercice
Dépréciations des immobilisations incorporelles				
Dépréciations des immobilisations corporelles				
Dépréciations sur actifs reçus par legs ou donations				
Dépréciations des immobilisations financières	**79 979**	**9 100**		**89 079**
Dépréciation sur titres mis en équivalence				
Dépréciation sur titres de participation				
Dépréciations des autres immobilisations financières	79 979	9 100		89 079
Dépréciations des stocks et en-cours				
Dépréciations des créances usagers				
Autres provisions pour dépréciations	**1 114**		**1 114**	
Dépréciations sur autres créances				
Dépréciations des valeurs mobilières de placements	1 114		1 114	
Total	**81 093**	**9 100**	**1 114**	**89 079**

Ventilation des dotations et reprises

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)
	Total	**Total**
EXPLOITATION		
Dotations d'exploitation		
Reprises d'exploitation		
Total Exploitation		
FINANCIER		
Dotations financières	9 100	39 778
Reprises financières	1 114	
Total Financier	**- 7 986**	**- 39 778**
EXCEPTIONNEL		
Dotations exceptionnelles		
Reprises exceptionnelles		
Total Exceptionnel		
Total des dotations et reprises	**- 7 986**	**- 39 778**

Dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

État des dettes

	Montant Brut	Échéance à 1 an	Échéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Échéance à plus de 5 ans
EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	**61 382**			**61 382**
Emprunts obligataires convertibles (1) (2)				
Autres emprunts obligataires (1) (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (2)				
- Dont à 1 an au maximum à l'origine				
- Dont à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	61 382			61 382
Fournisseurs et comptes rattachés	45 697	45 697		
AUTRES DETTES				
Dettes sur legs ou donations				
Dettes sociales				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Dettes fiscales				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Autres				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés créditeurs				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
Total	**107 079**	**45 697**		**61 382**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Charges à payer

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation Euros	Variation %
Intérêts courus à payer - sur emprunts et dettes assimilées	61 382	73 058	- 11 677	- 16
Intérêts courus à payer - sur dettes rattachées à des participations				
Fournisseurs - Factures non parvenues	6 300	6 100	200	3
Clients - Rabais, remises et ristournes à accorder				
Personnel - Charges à payer				
Organismes sociaux - Charges à payer				
Etat - Charges à payer				
Groupes et Associés - Charges à payer				
Charges à payer - Divers				
Total	**67 682**	**79 158**	**- 11 477**	**- 14**

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Solde comptable 486	Exploitation	Exceptionnel	Financier
Charges constatées d'avance	2 166	2 166		
Total	**2 166**	**2 166**		

Notes relatives au compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Honoraires CAC

	CAC 1 ou OTI 1	CAC 2 ou OTI 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	2 784	
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité		
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité		
Total	**2 784**	

Résultat financier

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances	45 020	34 821	10 199	29
Autres intérêts de produits assimilés	1 728	21 023	-19 295	-15
Reprises sur dépréciations et provisions	1 114			
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	**47 862**	**55 844**	**- 7 983**	**- 14**
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amortissements et provisions	9 100	39 778	- 30 678	- 77
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	**9 100**	**39 778**	**- 30 678**	**- 77**
RESULTAT FINANCIER	**38 762**	**16 067**	**22 695**	**141**

Contributions volontaires en nature

Le Président et le Trésorier de l'association exercent leurs fonctions à titre bénévole. La valeur de ces contributions n'a pas été valorisée dans les comptes de l'exercice, celle-ci étant jugée non significative au regard de l'activité de l'organisation.

Autres informations

Etat séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger

La loi n° 2021-1109 du 24 août 2021 a introduit une nouvelle obligation comptable pour certaines associations et fonds de dotation bénéficiant d'avantages et de ressources provenant directement ou indirectement de l'étranger. Cet EAR (état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger) s'applique pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2023, lorsque le montant global global de dons de personnes physiques ou morales ouvrant droit pour le donateur à un avantage fiscal dépasse 153 000 €. Le FONDS DE DOTATION DES PAPILLONS BLANCS DE PARIS n'ayant pas bénéficié d'avantages et/ou ressources provenant de l'étranger, l'entité n'est pas tenue de présenter un EAR.