

# axiome



## **Ass FONDS DE DOTATION ART ET CULTURE A FONTFROIDE**

90763751600010

ABBAYE DE FONTFROIDE  
RD 6133  
11100 NARBONNE

### **COMPTES ANNUELS**

01/01/2025      au      31/12/2025

# SOMMAIRE

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

<i>Bilan Actif</i>	1
<i>Détail de l'Actif</i>	2
<i>Bilan Passif</i>	3
<i>Détail du Passif</i>	4
<i>Compte de résultat page 1</i>	5
<i>Compte de résultat page 2</i>	6
<i>Détail du Compte de Résultat</i>	7
<i>Annexe au bilan</i>	8
<i>Règles et méthodes comptables 1</i>	9
<i>Immobilisations</i>	11
<i>Amortissements</i>	12
<i>Provisions</i>	13
<i>Créances et dettes</i>	14
<i>Variation des fonds propres</i>	15
<i>Variation des fonds reportés</i>	16
<i>Variation des fonds dédiés</i>	17
<i>Subventions d'exploitation</i>	18
<i>Contributions financières d'autres organismes</i>	19
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>	20
<i>Variation des subventions d'investissement</i>	21
<i>Charges constatés d'avance</i>	22
<i>Produits constatés d'avance</i>	23
<i>Concours public et subventions d'exploitation</i>	24
<i>Détail concours publics et subventions</i>	25
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	26
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>	27
<i>Annexe libre</i>	28

Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	134 410		134 410	74 410
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL ( I )		134 410		134 410	74 410
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	7 086		7 086	
	Créances reçues par legs ou donations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres créances	7 000		7 000	14 000
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	15		15	15
	DISPONIBILITES	18 684		18 684	24 071
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL ( II )	32 785		32 785	38 086
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
TOTAL ACTIF (I à V)		167 195		167 195	112 496
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

Détail de l'Actif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
TOTAL II – Frais d'établissement NET						
TOTAL III - Actif Immobilisé NET	134 410,00	80,39	74 410,00	66,14	60 000,00	80,63
Autres immobilisations corporelles	134 410,00	80,39	74 410,00	66,14	60 000,00	80,63
21810000 OEUVRES D'ART	134 410,00	80,39	74 410,00	66,14	60 000,00	80,63
TOTAL IV - Actif Circulant NET	32 785,31	19,61	38 085,82	33,86	(5 300,51)	-13,92
Créances clients, usagers et comptes rattachés	7 086,20	4,24			7 086,20	
41810000 FACTURES A ETABLIR	7 086,20	4,24			7 086,20	
Autres créances	7 000,00	4,19	14 000,00	12,44	(7 000,00)	-50,00
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	7 000,00	4,19	14 000,00	12,44	(7 000,00)	-50,00
Valeurs mobilières de placement	15,00	0,01	15,00	0,01		
50800000 AUTRES VALEURS MOBILIERES	15,00	0,01	15,00	0,01		
Disponibilités	18 684,11	11,18	24 070,82	21,40	(5 386,71)	-22,38
51200000 CREDIT AGRICOLE	10 548,05	6,31	8 607,72	7,65	1 940,33	22,54
51210000 CREDIT MUTUEL N°021260001	8 136,06	4,87	15 463,10	13,75	(7 327,04)	-47,38
TOTAL DU BILAN ACTIF	167 195,31	100,00	112 495,82	100,00	54 699,49	48,62

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	109 398	49 398
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	23 066	8 108
	Excédent ou déficit de l'exercice	2 166	14 958
	Total des fonds propres (situation nette)	134 629	72 464
	Fonds propres consommables	28 810	28 810
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	28 810	28 810
	Total des fonds propres	163 439	101 274
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 756	4 222
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		7 000
	Total des dettes	3 756	11 222
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	167 195	112 496
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		2 165,69	14 958,17
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		3 756	11 222
(2) Dont emprunts participatifs			

# Détail du Passif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
<b>TOTAL I - Total des fonds propres</b>	<b>163 439,31</b>	<b>97,75</b>	<b>101 273,62</b>	<b>90,02</b>	<b>62 165,69</b>	<b>61,38</b>
<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>134 629,21</b>	<b>80,52</b>	<b>72 463,52</b>	<b>64,41</b>	<b>62 165,69</b>	<b>85,79</b>
Fonds propres sans droit de reprise - Fonds statutaires	109 397,60	65,43	49 397,60	43,91	60 000,00	121,46
10200000 FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	(12,40)	-0,01	(12,40)	-0,01		
10221200 DOTATIONS PERENNES OEUVRE D'ART	109 410,00	65,44	49 410,00	43,92	60 000,00	121,43
Report à nouveau	23 065,92	13,80	8 107,75	7,21	14 958,17	184,49
11000000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	14 958,17	8,95			14 958,17	
12000000 RESULTATS DES EXERCICES PRECEDENTS	8 107,75	4,85	8 107,75	7,21		
Excédent ou déficit de l'exercice	2 165,69	1,30	14 958,17	13,30	(12 792,48)	-85,52
<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>28 810,10</b>	<b>17,23</b>	<b>28 810,10</b>	<b>25,61</b>		
Fonds propres consommables	28 810,10	17,23	28 810,10	25,61		
10810000 DOTATIONS EN CAPITAL CONSOMPTIBLE	15 000,00	8,97	15 000,00	13,33		
10811100 DOTATIONS CONSOMPTIBLES - PROJET	8 560,00	5,12	8 560,00	7,61		
10811110 DOTATIONS CONSOMPTIBLES - PROJET R	250,10	0,15	250,10	0,22		
10811111 DOTATIONS CONSOMPTIBLES - CREATION	5 000,00	2,99	5 000,00	4,44		
<b>Total autres fonds propres</b>						
<b>TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés</b>						
<b>TOTAL III - Total des Provisions</b>						
<b>TOTAL IV - Total des dettes</b>	<b>3 756,00</b>	<b>2,25</b>	<b>11 222,20</b>	<b>9,98</b>	<b>(7 466,20)</b>	<b>-66,53</b>
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 756,00	2,25	4 222,20	3,75	(466,20)	-11,04
040C COLLECTIF FOURNISSEURS CREDITEURS			630,00	0,56	(630,00)	-100,0
40810000 FACT.NON PARV. -FRSS	3 756,00	2,25	3 592,20	3,19	163,80	4,56
Produits constatés d'avance			7 000,00	6,22	(7 000,00)	-100,0
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			7 000,00	6,22	(7 000,00)	-100,0
<b>Total du passif</b>	<b>167 195,31</b>	<b>100,00</b>	<b>112 495,82</b>	<b>100,00</b>	<b>54 699,49</b>	<b>48,62</b>

Compte de Résultat1/2

		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	Ventes de marchandises		
	Production vendue (Biens)		
	Production vendue (Services et Travaux)		
	Montant net du chiffre d'affaires		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons	18 885	19 593
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits		
	Total des produits de fonctionnement	18 885	19 593
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	16 719	4 635
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations		
	Dotation aux provisions		
	Autres charges		
	Total des charges de fonctionnement	16 719	4 635
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT		2 166	14 958

# Compte de Résultat<sup>2/2</sup>

		31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT		2 166	14 958
Opéra. comm.	Excédent attribué ou insuffisance transférée Insuffisance supportée ou excédent transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers		
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements et aux dépréciations Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
RESULTAT FINANCIER			
RESULTAT COURANT		2 166	14 958
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Total des charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL			
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		18 885	19 593
TOTAL DES CHARGES		16 719	4 635
EXCEDENT ou DEFICIT		2 166	14 958
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		PRODUITS	CHARGES
Bénévolat Prestations en nature Dons en nature Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole		2 496	2 496



Détail du Compte de Résultat

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	18 884,75	100,00	19 593,30	100,00	(708,55)	-3,62
Ventes de biens et services						
Produits de tiers financeurs	18 884,75	100,00	19 593,30	100,00	(708,55)	-3,62
Ressources générosité du public - Mécénats	18 884,75	100,00	19 593,30	100,00	(708,55)	-3,62
75420000 MECENAT	18 884,75	100,00	19 593,30	100,00	(708,55)	-3,62
Autres produits d'exploitation						
Total des charges d'exploitation	16 719,06	88,53	4 635,13	23,66	12 083,93	260,70
Autres achats et charges externes	16 719,06	88,53	4 635,13	23,66	12 083,93	260,70
61510000 NETTOYAGE LOGES			864,00	4,41	(864,00)	-100,0
62210000 HONORAIRES - PROJET SENTIER DES SO	12 768,00	67,61			12 768,00	
62260000 HONORAIRES	3 804,00	20,14	3 652,20	18,64	151,80	4,16
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIM.	147,06	0,78	118,93	0,61	28,13	23,65
Résultat d'exploitation	2 165,69	11,47	14 958,17	76,34	(12 792,48)	-85,52
Total des produits financiers						
Total des charges financières						
Résultat financier						
Résultat courant avant impôts	2 165,69	11,47	14 958,17	76,34	(12 792,48)	-85,52
Produits exceptionnels						
Charges exceptionnelles						
Résultat exceptionnel						
Excédent ou déficit de l'exercice	2 165,69	11,47	14 958,17	76,34	(12 792,48)	-85,52
Contributions volontaires en nature	2 496,40	13,22			2 496,40	
Prestations en nature	2 496,40	13,22			2 496,40	
87100000 PRESTATIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2 496,40	13,22			2 496,40	
Charges des contributions volontaires en nature	2 496,40	13,22			2 496,40	
Prestations	2 496,40	13,22			2 496,40	
86200000 EMPLOI PRESTATIONS VOLONTAIRES EN	2 496,40	13,22			2 496,40	

## Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **167 195** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **18 885** euros
  - un total charges de **16 719** euros
  - dégage un résultat de **2 166** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2025**
- finit le **31/12/2025**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Ass FONDS DE DOTATION ART ET CULTURE A FONTFROIDE** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

# Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03 et au règlement ANC n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des organismes à but non lucratif, modifiés par les règlements ANC n° 2022-06 et 2023-03.

Ce changement de réglementation n'a pas d'impact significatif sur les comptes de l'exercice 2025

Le bilan de l'exercice présente un total de **167 195** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **18 885** euros et un total **charges** de **16 719** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **2 166** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception du changement lié au changement de réglementation
- indépendance des exercices.

Le nouveau règlement ANC 2022-06 impose une nouvelle nomenclature mais il n'y a pas eu de retraitements des soldes des comptes 2024.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

## **Immobilisations**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

# Règles et Méthodes Comptables

## **Stocks et en cours**

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## **Créances et dettes**

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## **Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## **Achats**

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

# Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

Règlement ANC 2022-06		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	74 410		60 000			134 410
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	74 410		60 000			134 410
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES						
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		74 410		60 000			134 410

# Amortissements

		Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
					Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Autres Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
TOTAL							

# Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL				
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

## Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	7 086	7 086	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	7 000	7 000	
	Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES		14 086	14 086	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	3 756	3 756		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	3 756	3 756		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



# Variation des Fonds Propres

Règlement ANC 2022-06	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	49 398		60 000		109 398
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	8 108	14 958			23 066
Excédent ou déficit de l'exercice	14 958	(14 958)	2 166		2 166
Situation nette	72 464		62 166		134 629
Fonds propres consommables	28 810				28 810
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	101 274		62 166		163 439

# Variation des Fonds Reportés

	Fonds reportés clôture 31/12/2024	Report	Utilisation	Fonds reportés clôture 31/12/2025
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
TOTAL				

## Variation des Fonds Dédiés

Fonds dédiés clôture 31/12/2024	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2025	
		Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							

# Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	Fds dédiés clôt. N-1	Reports	Utilisations Mt global	dt rbst	Transferts	Fonds dédiés clôt. N Mt global	dt pjts ss d
Totalisation							

# Contributions financières d'autres organismes

Contributions financières d'autres organismes	Fds dédiés clôt. N-1	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôt. N	
			Mt global	dt rbst		Mt global	dt pjts ss d
Totalisation							

# Ressources liées à la générosité du public

Ressources liées à la générosité du public	Fds dédiés clôt. N-1	Reports	Mt global	Utilisations dt rbst	Transferts	Fonds dédiés clôt. N Mt global	dt pjts ss d
Totalisation							

# Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement				
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal				
Quotes-parts virées au compte de résultat				

# Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			



# Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

# Concours publics et subventions

31/12/2025	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation						
Subventions d'investissement						
TOTAL						

# Détail concours publics et subventions

Libellé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement
Totalisation			

# Legs, donations et assurances-vie

	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS		
Montant perçu au titre d'assurances-vie		
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9		
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations		
Total des produits		
CHARGES		
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations		
Total des charges		
SOLDE		

# Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2025	31/12/2024
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Total		

Répartition par nature de charges	31/12/2025	31/12/2024
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		

# Annexe libre

## MENTION SUR LES REMUNERATIONS DES CADRES DIRIGEANTS

---

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, nous vous informons que les montant des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés perçues au titre de l'exercice clos au 31 décembre 2025 s'est élevé à 0 euro.

## OBJET SOCIAL

---

Le fonds de dotation est de soutenir les actions d'intérêt général initiées ou portée par "L'Association Passion Fontfroide"; à ce titre il reçoit et gère en les capitalisants les biens et droites de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable, en vue d'en redistribuer les revenus à tout organisme ou actions d'intérêt général.

A cet égar, le fonds de dotation a pour objet de soutenir ou de développer tous moyens pour faciliter tout projet d'intérêt général à caractère culturel ou concourant à la mise en valeur du patrimoine artistique, en particulier sur le site de l'abbaye de fontfroide, dans toutes ses composantes, le tout conformément au projet scientifique culturel et touristique (PSCT) de Fontfroide adopté par l'Assemblée Général de la SCI Abbaye de Fontfroide le 13 janvier 2018, et de celui ou ceux qui viendraient à le compléter ou s'y substituer.

## NATURE DES ACTIVITES

---

Pour la réalisation de son objet social, le fonds de dotation dispose de moyens suivants :

- Moyens humains salariés de l'association et du bénévolat mobilisé directement ou indirectement;
- Moyens matériels provenant des apports de ses membres fondateurs et de la SCI Propriétaire;

Moyens financiers issus des ressources décrites à l'article 8 ci-dessous;

- Moyens intellectuels et scientifiques issus des partenariats avec les universités, centre de recherche et autres institutions spécialisées,
- et tous autres moyens non interdits par la loi.

## LES RESSOURCES DU FOND DE DOTATION SE COMPOSENT

---

- 1- des revenus des biens et valeurs de toutes natures lui appartenant
- 2- des recettes provenant des activités du Fonds de dotation
- 3- des dons manuels issus d'une campagne d'appel à la générosité du public autorisée,
- 4- des donations et legs,
- 5- Et de toutes ressources qui ne sont pas interdites par la loi

**FONDS DE DOTATION ART ET CULTURE  
GUSTAVE ET MADELEINE FAYET A FONTFROIDE  
DIT  
ART ET CULTURE A FONTFROIDE**

L'Abbaye de Fontfroide  
RD 613  
11100 NARBONNE

**RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
EXERCICE AU 31/12/2025**

SAS A2H AUDIT  
HARDTMEYER-HUC  
Commissaire aux Comptes  
Immeuble Espace 2B  
6 Mail Philippe Lamour  
34760 BOUJAN SUR LIBRON

**FONDS DE DOTATION ART ET CULTURE  
GUSTAVE ET MADELEINE FAYET A FONTFROIDE**

**DIT**

**ART ET CULTURE A FONTFROIDE**

L'Abbaye de Fontfroide

RD 613

11100 NARBONNE

**RAPPORT**

**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31/12/2025**

SAS A2H AUDIT  
HARDTMEYER-HUC  
Commissaire aux Comptes  
Immeuble Espace 2B  
6 Mail Philippe Lamour  
34760 BOUJAN SUR LIBRON



Exercice clos le  
31 décembre 2025

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

---

Au Conseil d'Administration du Fonds de dotation ART ET CULTURE A FONTFROIDE,

**1- 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 ART ET CULTURE A FONTFROIDE 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.

**2- Fondement de l'opinion**

**2-1-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.

**2-2-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<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Exercice clos le  
31 décembre 2025

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

---

### **3- Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe aux comptes annuels intitulée « Règles et Méthodes comptables », qui expose les incidences de la première application du règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatifs à la modernisation des états financiers.

### **4- 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

#### **Première application du règlement ANC n° 2022-06**

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre fonds de dotation, nous avons examiné les modalités de première application du règlement ANC n° 2022-06, notamment :

- la correcte présentation des états financiers selon les nouveaux modèles applicables ;
- la pertinence des reclassements opérés, le cas échéant, dans la présentation comparative ;
- et le caractère approprié des informations fournies en annexe sur les incidences de ce changement de réglementation comptable.

### **5- 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 du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés au Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.



Exercice clos le  
31 décembre 2025

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**6- Responsabilité de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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 du Fonds de dotation ART ET CULTURE A FONTFROIDE 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 ART ET CULTURE A FONTFROIDE ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président du Conseil d'Administration.

**7- Responsabilité du Commissaire aux Comptes relative 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 ART ET CULTURE A FONTFROIDE.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaires aux comptes relative à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

**BOUJAN SUR LIBRON.**  
**Le 21 mai 2026**

**A2H AUDIT - HARDTMEYER-HUC**

**J. BILLY**



**SAS A2H AUDIT - HARDTMEYER-HUC**

Exercice clos le  
31 décembre 2025

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS

---

ANNEXES

- DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
- COMPTES ANNUELS

Exercice clos le  
31 décembre 2025

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

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.



# Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	94 411		94 411	74 410
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL ( I )		94 411		94 411	74 410
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	7 086		7 086	
	Créances reçues par legs ou donations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres créances	7 000		7 000	14 000
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	15		15	15
	DISPONIBILITES	18 684		18 684	24 071
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL ( II )	32 785		32 785	38 086
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
	TOTAL ACTIF (I à V)	127 196		127 196	112 496
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an				
	(3) dont à plus d'un an				

A2H  
C.A.C.

# Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	69 399	49 398
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	23 066	8 108
	Excédent ou déficit de l'exercice	2 166	14 958
	Total des fonds propres (situation nette)	94 630	72 464
	Fonds propres consommables	28 810	28 810
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	28 810	28 810
	Total des fonds propres	123 440	101 274
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 756	4 222
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		7 000
	Total des dettes	3 756	11 222
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	127 196	112 496
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	2 165,69	14 958,17
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	3 756	11 222
	(2) Dont emprunts participatifs		

A2H  
C.A.C.



Compte de Résultat<sup>1/2</sup>

		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	Ventes de marchandises		
	Production vendue (Biens)		
	Production vendue (Services et Travaux)		
	Montant net du chiffre d'affaires		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons	18 885	19 593
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits		
	Total des produits de fonctionnement	18 885	19 593
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	16 719	4 635
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations		
	Dotation aux provisions		
	Autres charges		
	Total des charges de fonctionnement	16 719	4 635
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT		2 166	14 958

A2H  
C.A.C.



Compte de Résultat<sup>2/2</sup>

		31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT		2 166	14 958
Opér. comm.	Excédent attribué ou insuffisance transférée Insuffisance supportée ou excédent transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements et aux dépréciations Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
RESULTAT FINANCIER			
RESULTAT COURANT		2 166	14 958
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Total des charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL			
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		18 885	19 593
TOTAL DES CHARGES		16 719	4 635
EXCEDENT ou DEFICIT		2 166	14 958
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		PRODUITS	CHARGES
Bénévolat Prestations en nature Dons en nature Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole		2 496	2 496

## Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **167 195** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **18 885** euros
  - un total charges de **16 719** euros
  - dégage un résultat de **2 166** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2025**
- finit le **31/12/2025**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de Ass **FONDS DE DOTATION ART ET CULTURE A FONTFROIDE** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

# Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03 et au règlement ANC n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des organismes à but non lucratif, modifiés par les règlements ANC n° 2022-06 et 2023-03.

Ce changement de réglementation n'a pas d'impact significatif sur les comptes de l'exercice 2025

Le bilan de l'exercice présente un total de **167 195 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **18 885 euros** et un total **charges** de **16 719 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **2 166 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception du changement lié au changement de réglementation
- indépendance des exercices.

Le nouveau règlement ANC 2022-06 impose une nouvelle nomenclature mais il n'y a pas eu de retraitements des soldes des comptes 2024.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

## **Immobilisations**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

# Règles et Méthodes Comptables

## Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

# Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
Règlement ANC 2022-06							
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	74 410		60 000		134 410	
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	74 410		60 000		134 410	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		74 410		60 000		134 410	

# Amortissements

		Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
					Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Autres Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
TOTAL							



# Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	<div> <div>Sur immobilisations</div> <div> <div>incorporelles</div> <div>corporelles</div> <div>legs ou donations</div> <div>des titres mis en équivalence</div> <div>titres de participation</div> <div>autres immo. financières</div> </div> </div>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises <div> <div>- d'exploitation</div> <div>- financières</div> <div>- exceptionnelles</div> </div>					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

## Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06

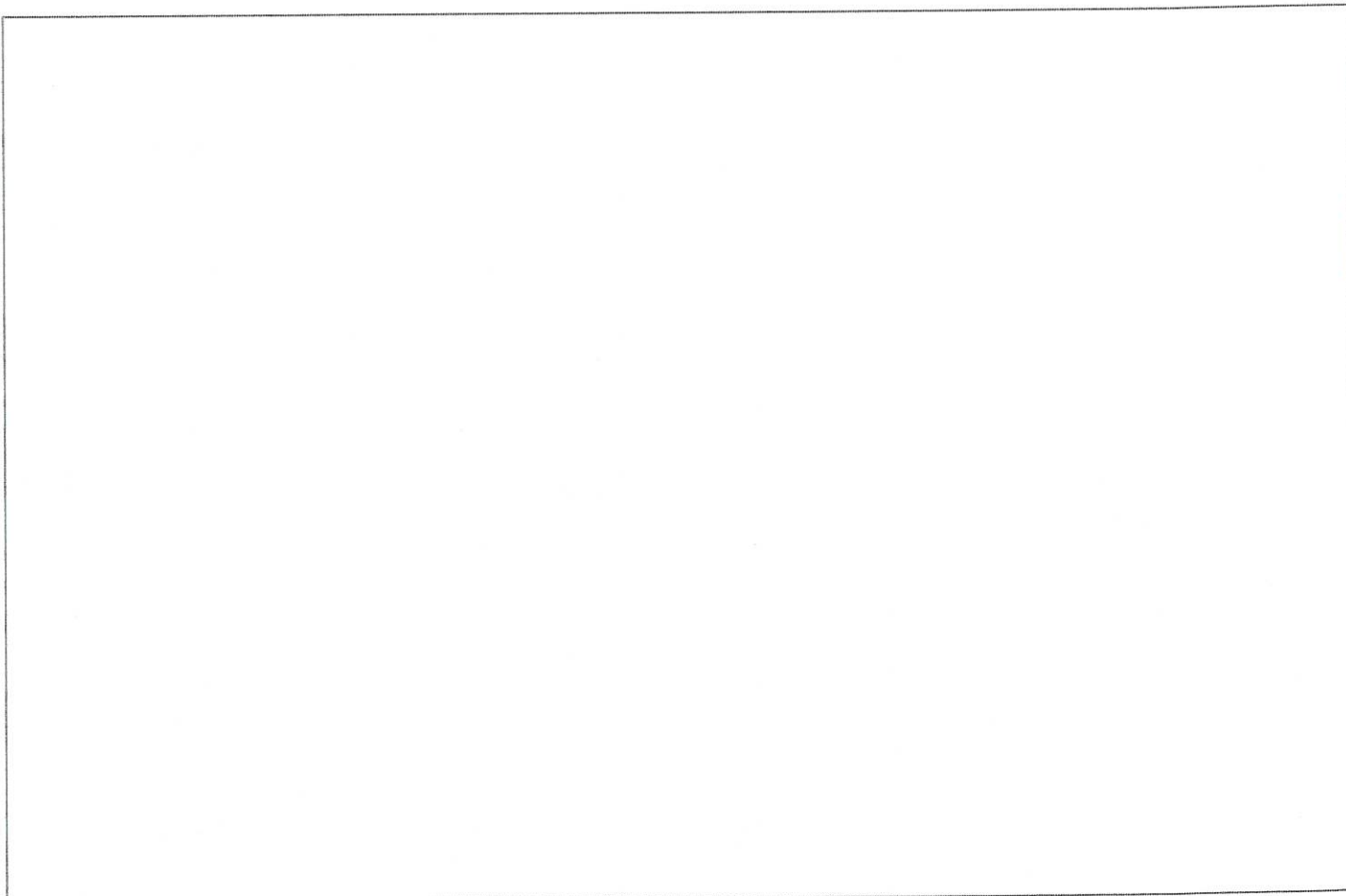
		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux	7 086	7 086	
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations	7 000	7 000	
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance			
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>14 086</b>	<b>14 086</b>	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	3 756	3 756		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>3 756</b>	<b>3 756</b>		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				



## Variation des Fonds Propres

Règlement ANC 2022-06	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	49 398		60 000		109 398
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	8 108	14 958			23 066
Excédent ou déficit de l'exercice	14 958	(14 958)	2 166		2 166
Situation nette	72 464		62 166		134 629
Fonds propres consommables	28 810				28 810
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	101 274		62 166		163 439



# Variation des Fonds Reportés

	Fonds reportés clôture 31/12/2024	Report	Utilisation	Fonds reportés clôture 31/12/2025
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
TOTAL				

--

## Variation des Fonds Dédiés

Fonds dédiés clôture 31/12/2024	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2025	
		Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							

## Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	Fds dédiés clôt. N-1	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôt. N	
			Mt global	dt rbst		Mt global	dt pjts ss d
Totalisation							

## Contributions financières d'autres organismes

Contributions financières d'autres organismes	Fds dédiés clôt. N-1	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôt. N	
			Mt global	dt rbst		Mt global	dt pjts ss d
Totalisation							

# Ressources liées à la générosité du public

Ressources liées à la générosité du public	Fds dédiés clôt. N-1	Reports	Utilisations Mt global	dt rbst	Transferts	Fonds dédiés clôt. N Mt global	dt pjts ss d
Totalisation							

## Variation des Subventions d'Investissement

Subventions à la clôture 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2025
-------------------------------------	--------------	------------	------------------------------------

Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement				
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal				
Quotes-parts virées au compte de résultat				

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			



## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

# Concours publics et subventions

31/12/2025	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation						
Subventions d'investissement						
TOTAL						

## Détail concours publics et subventions

Libellé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement
Totalisation			

# Legs, donations et assurances-vie

	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS		
Montant perçu au titre d'assurances-vie		
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9		
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations		
Total des produits		
CHARGES		
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations		
Total des charges		
SOLDE		

# Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2025	31/12/2024
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Total		

Répartition par nature de charges	31/12/2025	31/12/2024
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		

## Annexe libre

### MENTION SUR LES REMUNERATIONS DES CADRES DIRIGEANTS

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, nous vous informons que les montant des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés perçues au titre de l'exercice clos au 31 décembre 2025 s'est élevé à 0 euro.

### OBJET SOCIAL

Le fonds de dotation est de soutenir les actions d'intérêt général initiées ou portée par "L'Association Passion Fontfroide"; à ce titre il reçoit et gère en les capitalisants les biens et droites de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable, en vue d'en redistribuer les revenus à tout organisme ou actions d'intérêt général.

A cet égard, le fonds de dotation a pour objet de soutenir ou de développer tous moyens pour faciliter tout projet d'intérêt général à caractère culturel ou concourant à la mise en valeur du patrimoine artistique, en particulier sur le site de l'abbaye de fontfroide, dans toutes ses composantes, le tout conformément au projet scientifique culturel et touristique (PSCT) de Fontfroide adopté par l'Assemblée Générale de la SCI Abbaye de Fontfroide le 13 janvier 2018, et de celui ou ceux qui viendraient à le compléter ou s'y substituer.

### NATURE DES ACTIVITES

Pour la réalisation de son objet social, le fonds de dotation dispose de moyens suivants :

- Moyens humains salariés de l'association et du bénévolat mobilisé directement ou indirectement;
- Moyens matériels provenant des apports de ses membres fondateurs et de la SCI Propriétaire;

Moyens financiers issus des ressources décrites à l'article 8 ci-dessous;

- Moyens intellectuels et scientifiques issus des partenariats avec les universités, centre de recherche et autres institutions spécialisées,
- et tous autres moyens non interdits par la loi.

### LES RESSOURCES DU FOND DE DOTATION SE COMPOSENT

- 1- des revenus des biens et valeurs de toutes natures lui appartenant
- 2- des recettes provenant des activités du Fonds de dotation
- 3- des dons manuels issus d'une campagne d'appel à la générosité du public autorisée,
- 4- des donations et legs,
- 5- Et de toutes ressources qui ne sont pas interdites par la loi