

---

## **Fonds de dotation APJ - SVP**

---

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES  
COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

**GCL AUDIT & CONSEIL**

Commissaire aux comptes

---

FONDS DE DOTATION APJ - SVP

27 Rue de Dantzig

75015 Paris

---

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES  
COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

---

GCL AUDIT & CONSEIL  
Membre de la Compagnie de Bordeaux  
5 rue du Vergne  
33300 BORDEAUX

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

*Fonds de dotation APJ - SVP*

*Exercice clos le 31 décembre 2025*

Aux Membres du Conseil d'administration,

### *Opinion*

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation APJ - SVP relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine du Fonds de dotation à la fin de cet exercice.

### *Fondement de l'opinion*

---

#### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l’audit des comptes annuels » du présent rapport.

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d’audit dans le respect des règles d’indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d’émission de notre rapport.

### ***Observation***

Sans remettre en cause l’opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les Incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

### ***Justification des appréciations***

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d’ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne le rattachement en résultat des subventions reçues.

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.

### ***Vérifications spécifiques***

Nous avons également procédé, conformément aux normes d’exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Trésorier et dans les autres documents adressés aux membres du Fonds de dotation sur la situation financière et les comptes annuels.

### ***Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels***

---

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité du Fonds de dotation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider le Fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président et le Trésorier.

### ***Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes***

---

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Fonds de dotation.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société 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.

Paris, le 17 avril 2026

Olivier Desbordes





## **FONDS de DOTATION APJ – SVP**

Avenir et Promotion de la Jeunesse - Saint Vincent de Paul

---

27 rue de Dantzig 75015 PARIS (FRANCE) - +33 6 62 37 85 88 – [p.gotillot@r-s-v.org](mailto:p.gotillot@r-s-v.org)

## **COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2025

**APJ-SVP**

Exercice clos au 31 décembre 2025

en euros

**BILAN ACTIF**

	<b>2025</b>			<b>2024</b>
	Brut	Amort/prov	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Immobilisations corporelles	0	0	0	0
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0	0	0	0
Immobilisations financières	0	0	0	0
Total de l'actif immobilisé	0	0	0	0
Actif circulant				
Stocks	0	0	0	0
Avances et acomptes sur commandes	0	0	0	0
Créances usagers et comptes rattachés	0	0	0	0
Créances reçues par legs ou donations	0	0	0	0
Autres créances	6 900	0	6 900	6 900
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
Disponibilités	26 945	0	26 945	19 124
Caisse		0	0	0
Total de l'actif circulant	33 845	0	33 845	26 024
Charges comptabilisées d'avance				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>33 845</b>	<b>0</b>	<b>33 845</b>	<b>26 024</b>



**APJ-SVP**

Exercice clos au 31 décembre 2025

en euros

**BILAN PASSIF**

	2025	2024
<b>Fonds propres</b>		
<u>Fonds propres sans droit de reprise</u>		
Fonds propres statutaires	15 000	15 000
Fonds propres complémentaires	0	0
<u>Fonds propres avec droit de reprise</u>		
Fonds propres statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	0	0
Ecart de réévaluation	0	0
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
Réserves pour projet de l'entité	0	0
Autres	0	0
Report à nouveau	1 872	14 402
Excédent ou déficit de l'exercice	8 045	-12 530
<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>24 917</b>	<b>16 872</b>
Fonds propres consommables	0	0
Subventions d'investissement	0	0
Provisions réglementées	0	0
<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total des fonds propres (I)</b>	<b>24 917</b>	<b>16 872</b>
Fonds reportés liés aux legs ou donations	<b>8 928</b>	<b>9 152</b>
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	0	0
Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	0	0
Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	0	0
<b>Total des fonds reportés et dédiés (II)</b>	<b>8 928</b>	<b>9 152</b>
Provisions pour risques	0	0
Provisions pour charges	0	0
<b>Total des provisions (III)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Dettes financières</b>		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	0	0
Emprunts et dettes financières divers	0	0
Avances & acomptes sur commandes en cours	0	0
<b>Dettes d'exploitation</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	0	0
Dettes des legs ou donations	0	0
Dettes fiscales et sociales	0	0
<b>Dettes diverses</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0
Autres dettes	0	0
Produits constatés d'avance	0	0
<b>Total des dettes (IV)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>33 845</b>	<b>26 024</b>

**APJ-SVP**

Exercice clos au 31 décembre 2025

en euros

**COMPTE DE RESULTAT**

	2025	2024
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations		
Ventes de biens		
Prestations de services		
<u>Produits des tiers financeurs</u>		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versement des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	28 648	89 121
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisation des fonds dédiés	8 352	14 652
Autres produits	0	17
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>37 000</b>	<b>103 790</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats		
Variation de stocks		
Autres charges externes	707	848
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Rémunération du personnel		
Charges sociales		
Subventions accordées par le fonds	20 120	106 320
Dotations aux amortissements et dépréciations	0	0
Dotation aux provisions	0	0
Reports en fonds dédiés	8 128	9 152
Autres charges	0	0
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>28 955</b>	<b>116 320</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I - II)</b>	<b>8 045</b>	<b>-12 530</b>
Produits financiers	0	0
Charges financières	0	0
<b>2 - Résultat financier</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3 - Résultat courant avant impôt (1 + 2)</b>	<b>8 045</b>	<b>-12 530</b>
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
<b>4 - Résultat exceptionnel</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Impôt sur les sociétés	0	0
<b>Total des produits</b>	<b>37 000</b>	<b>103 790</b>
<b>Total des charges</b>	<b>28 955</b>	<b>116 320</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>8 045</b>	<b>-12 530</b>

<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<u>Ressources</u>		
Bénévolat		
Prestations en nature	3 000	3 000
Dons en nature		
<b>Total ressources</b>	<b>3 000</b>	<b>3 000</b>
<u>Emplois</u>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et de services	3 000	3 000
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>Total emplois</b>	<b>3 000</b>	<b>3 000</b>

## **APJ – SVP**

Exercice clos au 31 décembre 2025

### **ANNEXE AUX COMPTES**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos la 31/12/2025, dont le total est de 33.845 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 8.045 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

#### **A – Principes, Règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux dispositions du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général, ainsi que du règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Ces textes ont été appliqués tels que modifiés par les règlements ultérieurs en vigueur à la date d'arrêté des comptes, notamment le règlement n°2022-06 du 4 novembre 2022 et le règlement n°2023-03 du 7 juillet 2023 relatifs à la modernisation des états financiers.

Les principes fondamentaux retenus sont :

- La prudence,
- La permanence des méthodes d'un exercice à l'autre,
- L'indépendance des exercices et la continuité de l'exploitation,
- L'évaluation aux coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

#### **Changement de méthode**

Les règlements de l'Autorité des normes comptables n° 2022-06 et n° 2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers sont applicables pour les exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2025.

Conformément aux dispositions du Plan comptable général relatives aux changements de réglementation comptable, notamment l'article 831-3, cette première application constitue un changement de méthode comptable appliqué de manière prospective. Les états financiers 2025 sont présentés selon les modèles et les règles issues du nouveau règlement, sans retraitement des informations comparatives 2024, qui demeurent présentées selon les anciennes dispositions.

Ce changement de réglementation se traduit principalement par :

- La modification de certains intitulés et numéros de comptes, ainsi que la suppression de la technique des transferts de charges ;

- L'évolution de la présentation du résultat exceptionnel ;
- L'adaptation de certains postes du bilan et du compte de résultat.

L'impact du changement de règlement sur les principaux postes de l'exercice 2025 est jugé non significatif.

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Fonds dédiés ou reportés

Les fonds dédiés ou reportés, inscrits au passif, enregistrent à la clôture de chaque exercice la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

## **B – Notes sur le bilan**

### Etat des créances

Toutes les créances sont à échéance de moins d'un an

### Produits à recevoir

Néant

### Tableau de variation des fonds propres

	Solde au début d'ex.	Augmentation	Diminution	Solde fin exercice
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres avec droit de reprise	15 000			15 000
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserve pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	14 402	-12 530		1 872
Excédent ou déficit de l'exercice	-12 530	8 045	-12 530	8 045
<b>Situation nette</b>	<b>16 872</b>	<b>-4 485</b>	<b>-12 530</b>	<b>24 917</b>
Fonds propres consommables				0
Subventions d'investissement				0
Provisions règlementées				0
<b>TOTAL</b>	<b>16 872</b>	<b>-4 485</b>	<b>-12 530</b>	<b>24 917</b>

### Fonds dédiés ou reportés

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice <b>A</b>	Utilisation en cours d'exercice <b>B</b>	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées <b>C</b>	Fonds restant à engager en fin d'exercice <b>D = A - B + C</b>
Fonds reportés liés aux legs ou donations	9 152	8 352	8 128	8 928
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation				
Fonds dédiés sr contributions financières d'autres organismes				
Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public				
<b>TOTAL</b>	<b>9 152</b>	<b>8 352</b>	<b>8 128</b>	<b>8 928</b>

### Etat des dettes

Toutes les dettes sont à échéance à moins d'un an.

### Charges à payer

Néant

### **C – Faits marquants de l'exercice – Evènements postérieurs**

Aucun événement marquant n'est survenu au cours de l'exercice ou depuis sa clôture.

**D – Compte de résultat par origine et par destination**

## exercice 2025

<b>A - Produits et charges par origine et destination</b>	<b>Total</b>	<b>dont générosité du public</b>
<b>Produits par origine</b>		
1 - Produits liés à la générosité du public		
1.1. Cotisations sans contrepartie		
1.2. Dons, legs et mécénat		
- dons manuels	28 648	28 648
- legs, donations, et assurance-vie		
- mécénat		
1.3. Autres produits liés à la générosité du public		
2 - Produits non liés à la générosité du public	0	0
3 - Subventions et autres concours publics		
4 - Reprises sur provisions et dépréciations		
5 - Utilisations des fonds dédiés antérieurs	8 352	8 352
<b>TOTAL</b>	<b>37 000</b>	<b>37 000</b>
<b>Charges par destination</b>		
1 - Missions sociales		
1.1. Réalisées en France		
- actions réalisées par l'organismes		
- versement à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France		0
1.2. Réalisées à l'étranger		
- actions réalisées par l'organismes		
- versement à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	20 120	20 120
2 - Frais de recherche de fonds		
3 - Frais de fonctionnement	707	707
4 - Dotations aux provisions et dépréciations		
5 - Impôt sur les bénéfices		
6 - Reports en fonds dédiés de l'exercice	8 128	8 128
<b>TOTAL</b>	<b>28 955</b>	<b>28 955</b>
<b>Excédent ou déficit</b>	<b>8 045</b>	<b>8 045</b>



## exercice 2025

<b>B - Contributions volontaires en nature</b>	<b>Total</b>	<b>dont générosité du public</b>
<b>Produits par origine</b>		
1 - Contributions volontaires liées à la générosité du public		
Bénévolat	3 000	3000
Prestations en nature		
Dons en nature		
2 - Contributions volontaires non liées à la générosité du public		
3 - Concours publics en nature		
<b>TOTAL</b>	<b>3000</b>	<b>3000</b>
<b>Charges par destination</b>		
1 - Contributions volontaires aux missions sociales		
Réalisées en France		
Réalisées à l'étranger		
2 - Contrbitions volontaires à la recherche de fonds	2 700	2700
3 - Contributions volontaires au fonctionnement	300	300
<b>TOTAL</b>	<b>3000</b>	<b>3000</b>

**E – Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)**

<b>Emplois par destination</b>	<b>Total</b>
<b>Emplois de l'exercice</b>	
1 - Missions sociales	
1.1. Réalisées en France	0
1.2. Réalisées à l'étranger	20 120
2 - Frais de recherche de fonds	
2.1. Frais apopel à la générosité du public	
2.2. Frais de recherche d'autres ressources	
3 - Frais de fonctionnement	707
<b>TOTAL des emplois</b>	<b>20 827</b>
4 - Dotations aux provisions et aux dépréciations	
5 - Reports en fonds dédiés de l'exercice	8 128
Excédent de la générosité du public de l'exercice	0
<b>TOTAL</b>	<b>28 955</b>

<b>Ressources par origine</b>	<b>Total</b>
<b>Ressources de l'exercice</b>	
1 - Ressources liées à la générosité du public	
1.1. Cotisations sans contrepartie	
1.2. Dons, legs et mécénat	
- dons manuels	28 648
- legs, donations, et assurance-vie	
- mécénat	
1.3. Autres produits liés à la générosité du	
<b>TOTAL des ressources</b>	<b>28 648</b>
2 - Reprise sur provisions et dépréciations	
3 - Utilisation des fonds dédiés antérieurs	8 352
Déficit de la générosité du public de l'exercice & autres	0
<b>TOTAL</b>	<b>37 000</b>