



VILLEMEUR-AUDIT-RESSOURCES

Société de Commissaires aux Comptes

**FONDS DE DOTATION
POUR LES ENFANTS DE LA GRANDE ALLEE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**



**commissaire
aux comptes**

Inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de la Région Toulouse Midi-Pyrénées

20 rue Théron de Montauge – 31200 TOULOUSE – Téléphone 05 32 09 32 00

RCS 393 925 953

E mail : audit@bspl.fr



VILLEMEUR-AUDIT-RESSOURCES

Société de Commissaires aux Comptes

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

**FONDS DE DOTATION
POUR LES ENFANTS DE LA GRANDE ALLEE**

**1 ALLEES FREDERIC MISTRAL
31400 TOULOUSE**

Exercice du 01.01.2025 au 31.12.2025

**FONDS DE DOTATION
POUR LES ENFANTS DE LA GRANDE ALLEE**

**1 ALLEES FREDERIC MISTRAL
31400 TOULOUSE**

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Aux sociétaires,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation POUR LES ENFANTS DE LA GRAND ALLEE, 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 du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.



Indépendance

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

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant :

- Le paragraphe de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode et de présentation comptable qui expose les modalités d'application du règlement ANC 2022-06 et ses incidences sur les comptes du fonds de dotation en termes de modernisation des états financiers.

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, qui selon notre jugement professionnel ont été les plus importantes pour l'audit des comptes de l'exercice, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes conformément au règlement n° 2018-03 du 12 octobre 2018.

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.

Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux sociétaires

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 financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux sociétaires 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 au Conseil d'administration 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 de l'association 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 conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

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



- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité du fonds de dotation à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Toulouse, le 14 avril 2026

Pour la SAS VILLEMEUR
– AUDIT – RESSOURCES
Le Commissaire aux comptes
Associé signataire

Bertrand SERRANO

FONDS DE DOTATION POUR LES ENFANTS DE LA GRANDE ALLEE						
BILAN ACTIF POUR LES ENFANTS DE LA GRANDE ALLEE	Exercice N 31/12/2025			Exercice N-1 31/12/2024	Ecart N/N-1	
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE						
<i>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</i>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, marques						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
<i>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</i>						
Terrains	484 140,00		484 140,00	484 140,00	-	0,00
Constructions						
Installations techniques, matériels et outillages industriels						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
<i>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</i>						
Participations et créances rattachées						
Autres titres immobilisés					-	
Prêts					-	
Autres titres immobilisés						
TOTAL I	484 140,00	0,00	484 140,00	484 140,00	-	0,00
ACTIF CIRCULANT						
<i>STOCKS ET EN COURS</i>						
<i>CREANCES</i>						
Créances clients, usagers et comptes rattachés					-	
Créances reçues par legs ou donations					-	
Autres créances					-	
<i>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</i>					-	
<i>DISPONIBILITES</i>	662 740,37 €		662 740,37 €	652 732,90	10 007,47	1,53
<i>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</i>	-		-	-	-	
TOTAL II	662 740,37		662 740,37	652 732,90	10 007,47	1,53
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS						
PRIMES DEREMBOURSEMENT DES EMPRUNTS						
ECARTS DE CONVERSION ACTIF						
TOTAL PASSIF	1 146 880,37	-	1 146 880,37	1 136 872,90	10 007,47	0,88

SAS VILLEMEUR - AUDIT - RESSOURCES
 Commissaires Aux Comptes
 20 Rue Thérion de Montaugé
 31200 Toulouse
 SIRET : 393 925 953 00043

FONDS DE DOTATION POUR LES ENFANTS DE LA GRANDE ALLEE					
BILAN PASSIF				Ecart N/N-1	
POUR LES ENFANTS DE LA GRANDE ALLEE		Exercice N 31/12/2025	Exercice N-1 31/12/2024	Euros	%
FONDS PROPRES				-	
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE				-	
Fonds propres statutaires	495 000,00	495 000,00	-	-	
Fonds propres complémentaires			-	-	
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE			-	-	
Fonds propres statutaires			-	-	
Fonds propres complémentaires			-	-	
ECART DE REEVALUATION				-	
RESERVES				-	
Réserves statutaires ou contractuelles	635 519,90	642 273,93	-	6 754,03	1
Réserves pour projet de l'entité			-	-	
Autres			-	-	
REPORT A NOUVEAU				-	
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou déficit)	10 515,89	6 754,03	-	17 269,92	256
SITUATION NETTE	1 141 035,79	1 130 519,90	-	10 515,89	0,93
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES				-	
Subventions d'investissement			-	-	
Provisions réglementées			-	-	
TOTAL I	-	-	-	-	
FONDS REPORTES ET DEDIES			-		
Fonds reportés liés aux legs ou donations					
Fonds dédiés					
TOTAL II	-	-	-	-	0,00
PROVISIONS					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges					
TOTAL III	-	-	-	-	0,00
DETTES					
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit					
Emprunts et dettes financières diverses					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 440,58	1 360,00		80,58	5,92
Dettes des legs ou donations				-	
Dettes fiscales et sociales	4 404,00	4 993,00	-	589,00	-11,80
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	-	-		-	
Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance					
TOTAL IV	5 844,58	6 353,00	-	508,42	8,00
Ecart de conversion passif					
TOTAL PASSIF	1 146 880,37	1 136 872,90	-	10 007,47	0,88

CAS VILLEMEUR - AUDIT - RESSOURCES
 Commissaires Aux Comptes
 20 Rue Théron de Montaugé
 31200 Toulouse
 SIRET : 393 925 953 00043

FONDS DE DOTATION POUR LES ENFANTS DE LA GRANDE ALLEE				
COMPTE DE RESULTAT POUR LES ENFANTS DE LA GRANDE ALLEE	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N1	
	31/12/2025	31/12/2024	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION			-	
COTISATIONS			-	
VENTES DE BIENS ET SERVICES			-	
ventes de biens			-	
– dont ventes de dons en nature			-	
ventes de prestations de service	14 312,18 €	13 113,47	1 198,71	9,14
– dont parrainages			-	
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS			-	
concours publics et subventions d'exploitation			-	
versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable			-	
ressources liées à la générosité du public			-	
– dons manuels			-	
– mécénats			-	
– legs, donations, et assurance-vie			-	
contributions financières			-	
REPRISE SUR AMORT., DEPRECIATIONS, PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES			-	
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			-	
AUTRES PRODUITS			-	
TOTAL I	14 312,18	13 113,47	1 198,71	9,14
CHARGES D'EXPLOITATION			-	
Achats de marchandises	0,00 €	20 632,43	- 20 632,43	-100,00
Variation de stock (marchandise)			-	
Autres achats et charges externes	3 031,28 €	2 663,99	367,29	13,79
Aides financières			-	
Impôts, taxes et versements assimilés	4 860,00 €	3 999,00	861,00	21,53
Salaires et traitements			-	
Charges sociales			-	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations			-	
Dotations aux provisions			-	
Reports en fonds dédiés			-	
Autres charges			-	
TOTAL III	7 891,28	27 295,42	- 19 404,14	- 71,09
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	6 420,90	- 14 181,95	20 602,85	- 145,28
PRODUITS FINANCIERS			-	
De participation			-	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			-	
Autres intérêts et produits assimilés	8 498,99 €	12 420,92	- 3 921,93	- 31,58
Reprise sur provisions, dépréciations et transferts de charges			-	
Différences positive de change			-	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			-	
TOTAL III	8 498,99	12 420,92	- 3 921,93	- 31,58
CHARGES FINANCIERES			-	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			-	
Intérêts et charges assimilées			-	
Différence négative de change			-	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			-	
TOTAL IV	-	-	-	-
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	8 498,99	12 420,92	- 3 921,93	- 31,58
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV)	14 919,89	- 1 761,03	16 680,92	- 947,23
PRODUITS EXCEPTIONNELS			-	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	-	-	-	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	-	-	-	
Reprise sur provisions, dépréciations et transferts de charges			-	
TOTAL V	-	-	-	-947,23
CHARGES EXCEPTIONNELLES			-	
sur opérations de gestion			-	
sur opérations en capital	-	-	-	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			-	
TOTAL VI	-	-	-	-
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-	-	-	0,00
Participation des salariés aux résultats	4 404,00	4 993,00	- 589,00	- 11,80
Impôts sur les bénéfices			-	
TOTAL DES PRODUITS (I+II+V)	22 811,17	25 534,39	- 2 723,22	- 10,66
TOTAL DES CHARGES (III+IV+VI+VII+VIII)	12 295,28	32 288,42	- 19 993,14	- 61,92
6. EXCEDENTS OU DEFICITS	10 515,89	- 6 754,03	17 269,92	-255,70
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			-	
dons en nature			-	
prestations en nature			-	
bénévolat			-	
TOTAL			-	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			-	
secours en nature			-	
mise à disposition gratuite des biens			-	
prestations en nature			-	
personnel bénévole			-	
TOTAL			-	

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2025, dont le total est de

1 141 036 euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous la forme de liste et dégageant un excédent de **10 516** euros.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2025.

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

SAS VILLEMEUR - AUDIT - RESSOURCES
Commissaires Aux Comptes
20 Rue Théron de Montaugé
31200 Toulouse
SIRET : 393 925 953 00043

SOMMAIRE

Règles et méthodes comptables

Elément 1 – Principes et conventions générales

Elément 2 – Objet de l'association

Elément 3 – Faits marquants de l'exercice

Elément 4 – Détail des engagements à réaliser

SAS VILLEMEUR - AUDIT - RESSOURCES
Commissaires Aux Comptes
20 Rue Théron de Montaugé
31200 Toulouse
SIRET : 393 925 953 00043

Règles et méthodes comptables

Elément 1 – Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

Changement de méthode comptable :

Il a été appliqué pour la première fois et par anticipation, le règlement de l'Autorité des Normes Comptables 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers. Ce règlement modifie le règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général. Ce changement de réglementation comptable porte notamment sur :

- La suppression de la technique du transfert de charges ;
- La nouvelle définition du résultat exceptionnel.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

Les contributions volontaires bénévoles n'ont pas été valorisées.

SAS VILLEMEUR - AUDIT - RESSOURCES
Commissaires Aux Comptes
20 Rue Théron de Montaugé
31200 Toulouse
SIRET : 393 925 953 00043

Elément 2 – Objet de l'association

Le fonds de dotation a pour but :

- De favoriser, de soutenir et de développer des activités d'intérêts général à caractère social, éducatif et familial en France ou à l'étranger, en faveur des enfants privés de leur milieu familial et éducatif, orphelins ou abandonnés, et des jeunes présentant des difficultés sociales et comportementales.

Elément 3 – Faits marquants de l'exercice

Néant

Elément 4 – Détail des engagements à réaliser

Néant

SAS VILLEMEUR - AUDIT - RESSOURCES
Commissaires Aux Comptes
20 Rue Théron de Montaugé
31200 Toulouse
SIRET : 393 925 953 00043