



Odycé SAS
Membre de Moore Global
4, rue Léon Paulet, 13008 Marseille
5, rue Salneuve, 75017 Paris

Fonds de dotation Les Amis de La Commune de Tarnac

Fonds de dotation
SIREN : 753 928 969
Siège social : 12 Rue du Tilleul
19170 Tarnac

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Odycé SAS - Membre de Moore Global

SAS au capital de 150 000 euros
RCS Marseille 343 276 580
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence-Bastia



Fonds de dotation Les Amis de La Commune de Tarnac

Fonds de dotation

SIREN : 753 928 969

Siège social : 12 Rue du Tilleul

19170 Tarnac

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Au Conseil d'administration du Fonds de Dotation Les Amis de La Commune de Tarnac,

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 Les Amis de La Commune de Tarnac relatives 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 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 les textes réglementaires.

Informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'administration.

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 et le rapport d'activité du Président et dans les autres documents adressés aux membres du Conseil d'administration 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.

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.

Marseille, le 11 juin 2026,
Le commissaire aux comptes,

Signé par :

86041EEC196448C...

Franck COSTAGLIOLA

Odycé SAS

Membre de Moore Global

BILAN ACTIF

Données en Euros	Exercice au 31.12.2025			Exercice au 31.12.2024
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
Bilan Actif			0	
Frais d'établissement (I)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :	0	0	0	0
Frais de développement			0	
Donations temporaires d'usufruit			0	
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires			0	
Autres immobilisations incorporelles			0	
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	0	0	0	0
Immobilisations corporelles :			0	
Terrains			0	
Constructions			0	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			0	
Autres immobilisations corporelles			0	
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes			0	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0	0	0	0
Immobilisations financières :			0	
Participations			0	
Créances rattachées à des participations			0	
Autres titres immobilisés			0	
Prêts			0	
Autres immobilisations financières			0	
TOTAL II	0	0	0	0
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours			0	0
Créances	670	0	670	915
Créances clients, usagers et comptes rattachés	670		670	915
Créances reçues par legs ou donations			0	0
Autres créances			0	0
Charges constatées d'avance			0	0
Valeurs mobilières de placement			0	0
Instruments financiers à terme et jetons détenus			0	0
Disponibilités	30 151		30 151	31 547
TOTAL III	30 821	0	30 821	32 462
Frais d'émission des emprunts (IV)			0	0
Primes de remboursement des emprunts (V)			0	0
Écarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)			0	0
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V+VI)	30 821	0	30 821	32 462

BILAN PASSIF

Données en Euros		
Bilan Passif	Exercice au 31.12.2025	Exercice au 31.12.2024
FONDS PROPRES		
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>	0	0
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	0	0
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	0	0
Écarts de réévaluation	0	0
Réserves	0	0
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	24 102	32 935
Excédent ou déficit de l'exercice	4 090	-8 833
Situation nette (sous-total)	28 192	24 102
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	28 192	24 102
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL II	0	0
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL III	0	0
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 629	8 360
<i>Dettes des legs ou donations</i>		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	2 629	8 360
Écarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)	0	0
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	30 821	32 462

COMPTE DE RESULTAT

Données en Euros		
COMPTE DE RESULTAT	Exercice au 31.12.2025	Exercice au 31.12.2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	0	0
Ventes de biens et services	710	0
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	710	
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs	12 069	1 105
Concours publics et subventions d'exploitation / investissement		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	12 069	1 105
Ressources liées à la générosité du public	12 069	1 105
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		85
Autres produits		
Total I	12 779	1 190
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	7 050	10 023
Aides financières	2 000	
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires		
Cotisations sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
Total II	9 050	10 023
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	3 729	-8 833

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice au 31.12.2025	Exercice au 31.12.2024
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	361	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total	361	0
III		
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total	0	0
IV		
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	361	0
3. RÉSULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	4 090	-8 833
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0	0
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	13 140	1 190
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	9 050	10 023
EXCÉDENT OU DÉFICIT	4 090	-8 833
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

- INTRODUCTION -

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 30821 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 13140 Euros et dégageant un bénéfice de 4090 Euros.

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

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

Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément au Règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2014-03 du 5 juin 2014, modifié par le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Conséquences des changements de méthode comptable induites par l'application de la nouvelle réglementation.

Il est précisé que les comptes annuels 2024 n'ont fait l'objet d'aucun retraitement dans le cadre de la présentation des états financiers 2025.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Changements comptables

Lors du premier exercice d'application, le fonds de dotation présente le bilan et le compte de résultat conformément aux modèles figurant dans le présent règlement.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent l'exercice de première application sont présentés selon ces modèles, le cas échéant, en procédant à des reclassements.

Par simplification, les transferts de charges constatés dans le compte de résultat de l'exercice précédent sont présentés, dans la colonne « Exercice N-1 », dans les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements).

Les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements de présentation sont fournies dans l'annexe.

- ☐ Changement de méthode comptable

Les changements de méthodes comptables suite à la première application du règlement ANC N° 2022-06 n'ont pas d'impact significatif sur la présentation du résultat de l'exercice 2025.

Les principaux changements de présentation sont les suivants :

- Nouvelle structure du bilan et du compte de résultat
- Suppression de la technique des transferts de charges
- Nouvelle définition du résultat exceptionnel (limitée aux événements majeurs et inhabituels)

Informations générales complémentaires

– Objet social

Le fonds de dotation « Les amis de la commune de Tarnac » est à la fois un fonds opérationnel et un fonds de distribution.

Il a pour objet le soutien aux actions d'intérêt général à caractère social, écologique et solidaire sur le plateau de Millevaches ; le soutien à toute initiative permettant le développement durable des territoires ruraux ; la promotion d'initiatives et de projets socio-culturels permettant d'établir ou de renforcer les liens entre territoires ruraux et milieu urbain ; la mise en valeur du patrimoine naturel, social et historique du plateau de Millevaches.

– Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Son action s'étend principalement sur le plateau de Millevaches en vue de permettre l'émergence de nouveaux projets aux fins de favoriser du lien social et culturel sur ce territoire enclavé.

– Moyens mis en œuvre

Afin de développer son objet social, le fonds pourra notamment :

- Développer des partenariats avec tout organisme d'intérêt général développant des activités similaires ou connexes ;
- Soutenir tout organisme d'intérêt général poursuivant des buts similaires aux siens ou se situant dans le prolongement de son objet ;
- Organiser tout événement, stage, colloque, projet, congrès, débat, séminaire d'étude ;
- Éditer dans le cadre de ses activités sur tout support existant ou à venir.

1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Faits significatifs intervenus au cours de l'exercice

Le Fonds de dotation a fait un appel auprès de ses donateurs en décembre 2024 dont les produits sont arrivés sur l'exercice 2025.

2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice 2025 ont été établis et présentés selon la réglementation en vigueur, résultant :

- Du règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2014-03 du 5 juin 2014, modifié par le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025, et ses règlements modificatifs ultérieurs lorsque ceux-ci sont applicables au fonds de dotation.

3 Notes relatives au Bilan

3.1 Actif

L'actif du Fonds de dotation Les Amis de la Commune de Tarnac se compose de disponibilités, de dons et factures à encaisser.

3.1.1 Trésorerie disponible :

	31/12/2025
Banque - Caisse	30 151
Total disponibilités	30 151

3.1.2 Factures non parvenues

Désignation	Montant en euros
Honoraires commissaire aux comptes	2 105
Mega	524
TOTAL	2 629

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2 150 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes pour l'année 2025 : 2 105 euros
- honoraires facturés au titre des services autres que la certification : Néant

3.1.3 Dons à encaisser

Désignation	Montant en euros
Chèques à encaisser	670
TOTAL	670

3.2 Passif

3.2.1 Dettes

Désignation	Montant en euros
Fournisseurs	2 629
Prêt	0
TOTAL	2 629

4 Notes relatives au Compte de résultat

4.1 Produits

Les produits sont composés de dons non affectés de 12069 €, de prestations de services pour 710€ ainsi que de produits financiers pour 360,68€.

4.2 Charges

4.2.1 Charges externes

Le montant total des charges externes s'élève à 7050 €.

Il se décompose ainsi :

- en frais de gestion et conseil 2147 € représentant 30% des charges
- en frais de fournitures et de fonctionnement 4903€ représentant 70% des charges.

4.2.2 Autres charges

Le montant des autres charges se compose de 2000€ d'aide octroyée.

4.2.3 Dotation exceptionnelle aux provisions pour risque

Aucune dotation exceptionnelle n'a été constatée à la clôture de cet exercice.