FONDS DE DOTATION
ENTRAIDE UNION

Fonds de dotation ENTRAIDE UNION

# Comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2025

# Table des matières


BILAN

COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

**PREAMBULE**

**INFORMATIONS GENERALES**

1. **Objet social du fonds de dotation**
2. **Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées**
3. **Moyens mis en œuvre**

**INFORMATIONS RELATIVES A LA POLITIQUE DE GESTION DES DOTATIONS**

**FAITS MARQUANTS**

1. **Faits marquants de l'exercice**
2. **Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes**

**PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES**

1. **Règlementation comptable**
2. **Dérogation aux principes comptables**
3. **Principales méthodes retenues**
4. **Changements comptables**
5. **Autres changements comptables**

**Informations relatives aux postes du bilan**

1. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice
2. Tableau des fonds propres
3. Tableau de variation des fonds reportés
4. Tableau de variation des provisions
5. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice
6. Charges à payer

**Informations relatives aux postes du compte de résultat**

1. Ventilation des produits
2. Compte d'emploi annuel des ressources
3. Legs, donations et assurances-vie

**Autres informations**

1. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants.

**Engagements hors bilan**

FONDS DE DOTATION

**FONDS DE DOTATION ENTRAIDE UNION** — **Exercice clos le 31 Décembre 2025**

## BILAN ACTIF

| ACTIF | Exercice 2025 Brut | Amortissements et dépréciations | Net | Exercice 2024 Net |
|---|---|---|---|---|
| Frais d'établissement (I) | | | | |
| **Actif immobilisé** | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés | | | | |
| **Immobilisations financières** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participations | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| **TOTAL II** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Actif circulant** | | | | |
| **Stocks et en cours** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Créances** | 0 | 0 | 0 | 500 |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres créances | | | 0 | 500 |
| Charges constatées d'avance | | | | |
| **Valeurs mobilières de placement** | | | | |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus | | | | |
| Disponibilités | 23 498 | | 23 498 | 24 300 |
| | | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL III** | 23 498 | 0 | 23 498 | 24 800 |
| **Frais d'émission des emprunts (IV)** | | | | |
| **Primes de remboursement des emprunts (V)** | | | | |
| **Écarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)** | | | | |
| **TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V+VI)** | 23 498 | 0 | 23 498 | 24 800 |

FONDS DE DOTATION

**FONDS DE DOTATION ENTRAIDE UNION** — Exercice clos le 31 Décembre 2025

# BILAN PASSIF

| PASSIF | Exercice 2025 | Exercice 2024 |
|---|---|---|
| **FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS** | | |
| **Fonds propres sans droit de reprise** | **15 000** | **15 000** |
| Fonds propres statutaires | 15 000 | 15 000 |
| Fonds propres complémentaires | 0 | 0 |
| **Fonds propres avec droit de reprise** | **0** | **0** |
| Fonds statutaires | 0 | 0 |
| Fonds propres complémentaires | 0 | 0 |
| Ecarts de réévaluation | 0 | 0 |
| **Réserves** | **0** | **0** |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 0 | 0 |
| Réserves pour projet de l'entité | 0 | 0 |
| *dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contr* | *0* | *0* |
| Autres | 0 | 0 |
| **Report à nouveau** | -2 310 | -5 492 |
| **Excédent ou déficit de l'exercice** | -1 302 | 3 182 |
| **Situation nette (sous total)** | **11 388** | **12 690** |
| Fonds propres consomptibles | 0 | 0 |
| Subventions d'investissement | 0 | 0 |
| Provisions réglementées | 0 | 0 |
| **TOTAL I** | **11 388** | **12 690** |
| **FONDS REPORTES ET DEDIES** | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | 0 |
| Fonds dédiés | 0 | 0 |
| **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 | 2 484 | 2 484 |
| Dettes des legs ou donations | 0 | 0 |
| Dettes fiscales et sociales | | |
| Écarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI) | | |
| Autres dettes | 9 626 | 9 626 |
| Produits constatés d'avance | | |
| **TOTAL IV** | **12 110** | **12 110** |
| Ecart de conversion Passif (V) | | |
| Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser) | 0 | 0 |
| **TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)** | **23 498** | **24 800** |

FONDS DE DOTATION

**FONDS DE DOTATION ENTRAIDE UNION** Exercice clos le 31 Décembre 2025

# COMPTE DE RESULTAT

| PRODUITS | Exercice 2025 | Exercice 2024 |
|---|---|---|
| **PRODUITS D'EXPLOITATION** | | |
| **Cotisations** | | |
| **Ventes de biens et de services** | 0 | 0 |
| Ventes de biens | | |
| *Dont ventes de dons en nature* | | |
| Ventes de prestation de service | | |
| *Dont parrainages* | | |
| **Produits de tiers financeurs** | 0 | 0 |
| Versements des fondateurs ou conso de la dot consomptible | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| *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 | | |
| Autres produits | 0 | 6 500 |
| **TOTAL I** | **0** | **6 500** |

| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
|---|---|---|
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stock | | |
| Autres achats et charges externes | 1 302 | 1 342 |
| Aides financières | | 1 976 |
| 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 | | |
| Report en fonds dédiés | | |
| Autres Charges | | |
| **TOTAL II** | **1 302** | **3 318** |

| | | |
|---|---|---|
| **1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)** | **-1 302** | **3 182** |

| | Exercice 2025 | Exercice 2024 |
|---|---|---|
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | | |
| 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 III | 0 | 0 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| 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 IV | 0 | 0 |
| **2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)** | 0 | 0 |
| **3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)** | -1 302 | 3 182 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS (V) | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI) | | |
| **4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)** | 0 | 0 |
| Participation des salariés aux resultats (VII) | 0 | 0 |
| Impôts sur les benefices (VIII) | 0 | 0 |
| Total des produits (I+III+V) | 0 | 6 500 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 1 302 | 3 318 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | -1 302 | 3 182 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | 0 |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | | |
| Bénévolat | | |
| TOTAL | 0 | 0 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | 0 |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition de biens et services | | |
| Prestations | | |
| Personnel bénévole | | |
| TOTAL | 0 | 0 |

# ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

## PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan : 23 498 Euros
- Total des produits d'exploitation : 0 Euros
- Résultat comptable de l'exercice (Excédent « + » / Déficit « - ») : -1 302 Euros

L'exercice comptable a une durée de 12 mois couvrant la période du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025, l'exercice précédent clos le 31 décembre 2024 couvrait également une période de 12 mois.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat du fonds de dotation Entraide Union. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

## INFORMATIONS GENERALES

(Article 431-1 du règlement ANC N° 2018-06)

### 1. Objet social du fonds de dotation

Le fonds a pour objet :

- de faciliter le développement des projets d'intérêt général mis en œuvre par l'association Entraide Union ou par des associations du secteur sanitaire, social ou médico-social. Notamment de contribuer à toute action permettant l'éducation, la formation professionnelle, l'hébergement, l'insertion par le travail, l'organisation des loisirs et des vacances des enfants ou adultes en situation de handicap physique ou mental, l'accueil de personnes relevant de l'aide sociale à l'enfance, de la protection judiciaire de la jeunesse, l'hébergement et l'accompagnement des personnes vieillissantes. De soutenir, d'une façon générale, toute démarche entreprise à caractère sanitaire, social ou médico-social œuvrant à la prévention ou à la prise en charge de publics en grande difficulté. A cet égard, le fonds de dotation Entraide Union sera mixte, il sera donc à la fois opérateur et redistributeur.

- de favoriser le développement d'espaces d'accueil et de vie en faveur de toutes personnes en situation de handicap, dans le but de participer à leur inclusion ;

Le fonds de dotation Entraide Union pourra ainsi recevoir et gérer, en les capitalisant, des biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre irrévocable et gratuit, et utiliser les revenus de cette capitalisation au financement et à la réalisation d'une ou plusieurs missions d'intérêt général mises en œuvre directement par lui ou par d'autres organismes sans but lucratif en faveur de personnes en situation de handicap.

Le fonds apportera son soutien aux projets présentés par l'association Entraide Union, par les associations membres de son réseau notamment celle ayant contractées une convention de gestion ou de collaboration avec l'Entraide Union, mais également avec toute autre association du secteur sanitaire et social.

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,
- Développer des projets dans le cadre du sport, des loisirs, de la culture et de la formation, ou de tout autres activités transversales pouvant contribuer directement ou indirectement à sa mission d'intérêt général,
- Editer un site internet, un journal, une revue, des ouvrages et, plus généralement tout écrit en rapport avec ses activités ;
- Acquérir et gérer du patrimoine immobilier et mobilier nécessaire directement ou indirectement à la réalisation de son objet ;
- La construction, la rénovation, la réhabilitation de bâtiments dont l'utilisation sera destinée aux personnes en situation de handicap, ainsi que l'amélioration énergétique,
- La mise à disposition de services communs en faveur des personnes accueillies,
- L'amélioration des espaces d'accueil et de vie pour ces mêmes personnes,
- L'organisation de colloques, séminaires, congrès, conférences et la participation à des manifestations, des programmes et actions concourant à l'intérêt général du fonds dans ses domaines d'intervention,
- Le développement et le financement de toutes actions innovantes concourant à héberger ces personnes.

Par ailleurs, le présent fonds apportera son soutien notamment en matière de recherche, en permettant par exemple le financement et la participation à des projets innovants.

Il a également pour objectif de soutenir l'aide aux personnes lourdement handicapées, en situation de précarité, par le prêt ou le don d'aides techniques ou financières visant à améliorer leur sécurité, la qualité de leur réadaptation ou la qualité de leur prise en charge médicale.

Enfin, la création du fonds de dotation Entraide Union pourra contribuer à la constitution de la dotation nécessaire à sa transformation ultérieure en fondation.

## 2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Le fonds de dotation Entraide Union a pour objectif de faciliter le développement et le financement de toutes les activités mises en œuvre au sein de l'Association Entraide Union et, a vocation à développer les partenariats public/privé afin de permettre aux entreprises de valoriser leur attachement aux enjeux sociétaux.

Les missions du fonds de dotation Entraide Union sont :

- d'apporter son soutien aux projets d'inclusion de l'association et à sa stratégie de développement dans lesquels les politiques publiques n'ont pas de ligne de financements dédiés ;

- de permettre l'adaptation et la reprise d'établissements d'accueil pour enfants et adultes défavorisés et/ou handicapés sur lesquels l'Etat ne peut apporter un soutien financier intégral ;

- de favoriser le développement d'espaces d'accueil et de vie en faveur de toutes personnes défavorisées et/ou en situation de handicap dans le but de participer à leur inclusion.

### 3. Moyens mis en œuvre

Le fonds de dotation s'engage à mettre en œuvre les actions lui permettant de rechercher des moyens de financement, d'assurer le respect et la mise en œuvre des projets et des engagements prévus à sa création.

## INFORMATIONS RELATIVES A LA POLITIQUE DE GESTION DES DOTATIONS

Le fonds de dotation est constitué avec une dotation initiale non consomptible qui lui est apportée par l'Association Entraide Union, association fondatrice.

La dotation initiale s'élève à un montant de 15 000€ qui ont été versés en numéraire.

Elle pourra être complétée par des dotations complémentaires non consomptibles avec l'accord du conseil d'administration.

Aucun actif n'est à constater au 31 décembre 2025.

## FAITS MARQUANTS

### 1. Faits marquants de l'exercice

Neant

### 2. Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes

Neant

## PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

### 1. Règlementation comptable

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

· Continuité de l'exploitation ;

· Indépendance des exercices ;

· Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

Du règlement N° 2022-06 du 4 novembre 2022 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) relatif à la modernisation des états financiers et modifiant le règlement ANC du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;

Du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité et notamment le règlement N°2023-03 de l'ANC du 7 juillet 2023 modifiant divers règlements de l'ANC en coordination avec le règlement ANC N° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers ;

## 2. Dérogation aux principes comptables

NEANT

## 3. Principales méthodes retenues

### A. Legs et fonds reportés

(Articles 213-3 à 213-15 du règ. ANC 2018-06)

#### *Date d'entrée en comptabilité et évaluation*

Une **assurance-vie** dont l'entité est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par l'entité (Article 213-3 du règlement ANC 2018-06).

Les **biens et dettes reçus par legs** sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par le conseil d'administration ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci. Concernant les legs, « date d'acceptation » s'entend comme la date de comptabilisation des biens et dettes à la date d'acceptation, à la date d'entrée en jouissance si elle est postérieure ou à la date de levée de la dernière condition suspensive. (Article 213-5 du règlement ANC 2018-06).

#### *Règles de comptabilisation des legs ou donations à la date d'acceptation*

A la date d'acceptation, les **biens provenant de legs ou de donations** sont comptabilisés à l'actif du bilan du Fonds de dotation :

- dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés ci-dessus et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision du conseil d'administration ;

- dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés ci-dessus et qui sont destinés à être cédés.

A la date d'acceptation, les **passifs provenant des legs ou donations** sont constitués :

- des dettes dont le défunt ne s'était pas libéré au jour de son décès ;
- des dettes grevant le bien transférées au bénéficiaire de la donation ;
- de toutes les obligations résultant des stipulations du testateur ou du donateur que l'entité s'engage à assumer en conséquence de l'acceptation du legs ou de la donation.

Les dettes sont comptabilisées dans le compte « Dettes des legs ou donations ». L'engagement pris par l'entité au titre des obligations stipulées par le testateur ou le donateur fait l'objet d'une provision comptabilisée dans le compte « Provision pour charges sur legs ou donations ».

La **contrepartie** de la comptabilisation des biens, des dettes et des provisions provenant de legs ou de donations est :

- en fonds propres sans droit de reprise lorsqu'il existe une stipulation du testateur ou du donateur de renforcer les fonds propres de l'entité ;
- en produits dans le cas contraire.

### *Opérations de clôture – Fonds reportés*

La partie des ressources constatées en produit d'exploitation au cours de l'exercice, qui n'est pas encore encaissée ou transférée à la clôture de l'exercice, est comptabilisée dans une rubrique du passif du bilan dénommée « Fonds reportés liés aux legs ou donations » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds reportés ». Ne sont pas concernées, les ressources dont la contrepartie est un bien reçu par legs ou donation déjà comptabilisé en immobilisation par nature à la date d'acceptation et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision du conseil d'administration.

Les sommes inscrites au passif du bilan en « Fonds reportés liés aux legs ou donations » sont rapportées au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du legs ou de la donation, avec pour contrepartie le compte « Utilisations de fonds reportés ».

### *Produits et charges afférents aux biens destinés à être cédés*

A partir de la date d'acceptation et jusqu'à la date de cession, les revenus et les charges afférents aux biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés, sont inscrits en compte de résultat soit selon leur nature lorsque celle-ci est identifiable, soit à défaut dans les comptes « Autres charges sur legs ou donations » et « Autres produits sur legs ou donations ».

## B. Méthodes d'évaluation et de dépréciation de l'actif circulant

(Article 834-6 du règ. ANC 2014-03)

### *Créances*

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

## C. Fonds propres

### *Subventions d'investissement*

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat linéairement au même rythme que les actifs subventionnés. Elles sont présentées au bilan, nettes d'amortissement.

Depuis le 1er janvier 2025, les quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice sont présentées dans le résultat d'exploitation dans la rubrique « Concours publics et subventions d'exploitation / investissement » alors que présentées en résultat exceptionnel les exercices précédents.

## D. Fonds dédiés

### *Principes généraux*

A la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, la partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés » :

- Les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles ;
- Les autres contributions accordées par l'autorité de tarification. Ces fonds dédiés sont dénommés « fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS ».

Les tiers financeurs sont les autorités administratives, les donateurs, les testateurs, les mécènes, les personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Ainsi des fonds dédiés peuvent être constitués sur des :

- Subventions d'exploitation
- Contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif
- Ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances-vie.

### *Utilisation des fonds dédiés (immobilisations amortissables)*
(Article 132-3 du règ. ANC 2018-06)

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini, par le crédit du compte « Utilisations de fonds dédiés ».

Sont comptabilisées au crédit du compte « Utilisation de fonds dédiés » :

- les montants rapportés annuellement en produits des immobilisations acquises ou produites et affectées à la réalisation d'un projet défini sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations concernées.

- aux remboursements aux tiers financeurs de la part non utilisée

## E. Provisions pour risques et charges

### *Principes généraux*

Des provisions sont comptabilisées lorsque l'association a une obligation actuelle, juridique ou implicite, résultant d'évènements passés, qu'il est probable que le versement d'avantages économiques sera nécessaire pour régler cette obligation et qu'une estimation fiable du montant de l'obligation peut être effectuée.

## F. Contributions volontaires en nature

Le fonds de dotation a décidé de valoriser les contributions volontaires en application du règlement ANC N°2018-06. Les modalités de recensement, quantification et de valorisation de ces contributions volontaires en nature sont explicitées dans la section « Contributions volontaires en nature » de la section « Informations relatives aux postes du compte de résultat » de la présente annexe

# 4. Changements comptables

Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Il en est de même pour le règlement ANC 2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant le règlement ANC 2018-06.

Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter du 1er janvier 2025, le Fonds de dotation présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans ces Règlements.

**La première application du Règlement correspond au changement de règlementation, donc au changement de méthode comptable**, y compris lorsque les conséquences de ce changement n'ont d'incidence que sur la présentation des états financiers.

Les dispositions du Règlement s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.

- **Changement de présentation des comptes annuels**

Lors du premier exercice d'application, l'Association 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**

A l'occasion de la première application des nouvelles dispositions du Règlement (nouvelle définition du résultat exceptionnel, nouveaux schémas d'écritures comptables liés à la suppression de la technique des transferts de

charges, simplification du plan de comptes), nous avons revu nos principes de comptabilisation synthétisés ci-dessous :

| | Avant application des règlements ANC n° 2022-06 / 2023-03 | Après application des règlements ANC n° 2022-06 / 2023-03 |
|---|---|---|
| **Valeurs comptables / Produits de cession des éléments d'actif cédés** | | |
| Immobilisations corporelles et incorporelles | Résultat exceptionnel | Résultat d'exploitation |
| Immobilisations financières | Résultat exceptionnel | Résultat financier |
| **Autres éléments** | | |
| QP des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice | Résultat exceptionnel | Résultat d'exploitation |
| **Principaux Transferts de charges** | | |
| Charge non inscrite dans le compte adéquat | Transfert de charges | Crédit du compte de charges débité initialement en contrepartie du débit du compte de charges approprié |
| Refacturations diverses | | Inscription au crédit du compte 708 « Produits des activités annexes » ou du compte 7084 « Mise à disposition de personnel facturée » |
| Remboursements reçus en compensation de charges de personnel | | Inscription au crédit des comptes de charges de personnel |
| Indemnités d'assurance | | Inscription en Autres produits selon la liste prévue au PCG |

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

## 5. Autres changements comptables

*Changement à l'initiative de l'entité*

Néant

*Changement d'estimation*

Néant

*Correction d'erreur*

Néant

## Informations relatives aux postes du bilan

### 1. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

FONDS DE DOTATION ENTRAIDE UNION — Exercice clos le 31 Décembre 2025

**ETAT DES CREANCES**

| Cadre A — ETAT DES CREANCES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|---|---|---|---|
| **De l'actif immobilisé** | | | |
| Participations et créances rattachées | | | |
| Prêts (1) (2) | | | |
| Autres immobilisations financières | | | |
| **De l'actif circulant** | | | |
| Clients-usagers douteux ou litigieux | | | |
| Autres créances clients-usagers | | | |
| Créances représentatives de titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| Autres impôts taxes et versements assimilés | | | |
| Groupe et associés (2) | | | |
| Débiteurs divers | | | |
| Charges constatées d'avances | | | |
| **Total** | - | - | - |

NEANT

| | |
|---|---|
| *(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice* | |
| *(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice* | |
| *(2) Dont prêts et avances consentis aux associés* | |

## 2. Tableau des fonds propres

FONDS DE DOTATION

**FONDS DE DOTATION ENTRAIDE UNION** Exercice clos le 31 Décembre 2025

FONDS PROPRES

| Tableau de variation des fonds propres | A l'ouverture | | Affectation du résultat | | Augmentation | | Diminution ou consommation | | 31.12.2025 A la clôture | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Montant | Dont générosité publique | Montant | Dont générosité publique | Montant | Dont générosité publique | Montant | Dont générosité publique | Montant | Dont générosité publique |
| Fonds associatif sans droit de reprise | 15 000 | | | | | | | | 15 000 | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | | | | | | |
| Fonds associatif avec droit de reprise | | | | | | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | | | | | | |
| Réserves | | | | | | | | | | |
| Report à nouveau | 5 492 | 5 020 | 3 182 | 4 524 | | | | | 2 310 | 9 544 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 3 182 | 4 524 | 3 182 | 4 524 | | | 1 302 | | 1 302 | |
| Situation nette | 12 690 | 9 544 | | | | | 1 302 | | 11 388 | 9 544 |
| Fonds propres consomptibles | | | | | | | | | | |
| Subventions d'investissement sur biens renouvelables | | | | | | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | | | | | | |
| Total | 12 690 | 9 544 | | | | | 1 302 | | 11 388 | 9 544 |

## 3. Tableau de variation des fonds reportés

FONDS DE DOTATION

**FONDS DE DOTATION ENTRAIDE UNION** Exercice clos le 31 Décembre 2025

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS REPORTES

| Variation des fonds dédiés issus de : | A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE | Reports | Utilisations | | | A LA CLOTURE DE L'EXERCICE | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Montant global | Dont remboursements | Transferts / reprise établissements | Montant global | dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Ressources liées à la générosité du public | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | NEANT | | 0 | |
| TOTAL | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 0 |

# 4. Tableau de variation des provisions

FONDS DE DOTATION

**FONDS DE DOTATION ENTRAIDE UNION** Exercice clos le 31 Décembre 2025

**PROVISIONS INSCRITES AU BILAN**

| RUBRIQUES | Provisions au début de l'exercice | Augmentations des dotations de l'exercice | Diminutions des reprises de l'exercice | Régularisation comptes - Reprises établissements | Montant à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| **Provisions réglementées** | - | - | - | - | - |
| *Amortissements dérogatoires* | | | | | - |
| *Hausse de prix* | | | | | - |
| *Provision réglementée destinées à renforcer la couverture du BFR* | | | | | - |
| *Provision réglementée pour produits financiers* | | | | | - |
| *Provision réglementée afférentes aux plus values nettes d'actif* | | | | | - |
| *Provision réglementée pour renouvellement des immobilisations* | | | | | - |
| *Autres provisions réglementées* | | | | | - |
| **Provisions pour risques et charges** | - | - | - | - | - |
| *Provisions pour litiges* | | | | | - |
| *Provisions pour licenciement* | | | | | - |
| *Provisions pour garanties données aux clients* | | | | | - |
| *Provisions pour amendes et pénalités* | | | | | - |
| *Provisions pour pensions et obligations similaires* | | | | | - |
| *Provisions pour impôts* | | | | | - |
| *Provisions pour charges sur legs et donations* | | | | | - |
| *Autres provisions pour risques et charges* | | | | | - |
| **Provisions pour dépréciations** | - | - | - | - | - |
| *Sur immobilisations incorporelles* | | | | | - |
| *Sur immobilisations corporelles* | | | | | - |
| *Sur titres mis en équivalence* | | | | | - |
| *Sur titres de participation* | | | | | - |
| *Sur autres immobilisations financières* | | | | | - |
| *Sur stocks et en-cours* | | | | | - |
| *Sur comptes clients* | | | | | - |
| *Autres provisions pour dépréciations des comptes de tiers* | | | | | - |
| *Sur valeurs mobilières de placement* | | | | | - |
| **Total** | - | - | - | - | - |

NEANT

(A) (B)

(A)

| Ventilation des dotations de l'exercice | Ventilation des dotations | | |
|---|---|---|---|
| | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
| Total | - | | - |

(B)

| Ventilation des reprises de l'exercice | Ventilation des reprises | | |
|---|---|---|---|
| | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
| Total | - | | - |

## 5. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

FONDS DE DOTATION **FONDS DE DOTATION ENTRAIDE UNION** Exercice clos le 31 Décembre 2025

### ETAT DES DETTES

| Cadre B ETAT DES DETTES | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (1) | | | | |
| Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1) | | | | |
| - à un an maximum à l'origine | | | | |
| - à plus d'un an à l'origine | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 2 484 | 2 484 | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés (2) | | | | |
| Autres dettes | 9 626 | 9 626 | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| **Total** | **12 110** | **12 110** | - | - |

| | |
|---|---|
| *(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice* | |
| *(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice* | |
| *(2) Emprunts, dettes constractés auprès des associés* | |

## 6. Charges à payer

FONDS DE DOTATION **FONDS DE DOTATION ENTRAIDE UNION** Exercice clos le 31 Décembre 2025

### CHARGES A PAYER

| Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 484 | 1 242 |
| Dettes fiscales et sociales | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes : | | |
| **Total** | **2 484** | **1 242** |

# Informations relatives aux postes du compte de résultat

## 1. Ventilation des produits

Produits d'exploitation : 0€

Produits financiers : 0€

Produits exceptionnels : 0€

## 2. Compte d'emploi annuel des ressources

FONDS DE DOTATION

**FONDS DE DOTATION ENTRAIDE UNION** — Exercice clos le 31 Décembre 2025

**COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC**

| EMPLOI PAR DESTINATION | EXERCICE 2025 | EXERCICE 2024 | RESSOURCES PAR ORIGINE | EXERCICE 2025 | EXERCICE 2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| **EMPLOIS DE L'EXERCICE** | | | **RESSOURCES DE L'EXERCICE** | | |
| **1- MISSIONS SOCIALES** | - | 1 975,90 | **1- RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC** | - | 6 500,00 |
| 1.1 Réalisées en France | - | 1 975,90 | 1.1 Cotisations sans contrepartie | | |
| - Actions réalisées par l'organisme | - | 1 975,90 | 1.2 Dons, legs et mécénats | - | 6 500,00 |
| - Versements a un organisme central ou d'autres organismes agissant en France | | | - Dons manuels | - | 6 500,00 |
| 1.2 Réalisées à l'étranger | - | - | - Legs, donations et assurances-vie | | |
| - Actions réalisées par l'organisme | | | - Mécénats | | |
| - Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France | | | 1.3 Autres ressources liées à la générosité du public | | |
| **2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS** | - | - | | | |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public | | | | | |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources | | | | | |
| **3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT** | | | | | |
| **TOTAL DES EMPLOIS** | - | **1 975,90** | **TOTAL DES RESSOURCES** | - | **6 500,00** |
| **4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS** | | | **2- REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS** | | |
| **5- REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE** | - | | **3- UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS** | | |
| **EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE** | - | 4 524,10 | **DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE** | | |
| **TOTAL** | - | **6 500,00** | **TOTAL** | - | **6 500,00** |
| | | | **RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)** | 9 544 | 5 020 |
| | | | (+) Excédent ou insuffisance de la générosité du public | 0 | 4 524 |
| | | | (-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice | 0 | |
| | | | **RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)** | 9 544 | 9 544 |

| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | EXERCICE 2025 | EXERCICE 2024 | | EXERCICE 2025 | EXERCICE 2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| **EMPLOIS DE L'EXERCICE** | | | **RESSOURCES DE L'EXERCICE** | | |
| **1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSION LOCALES** | - | NEANT | **1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC** | - | |
| Réalisées en France | | | Bénévolat | | |
| Realisées à l'étranger | | | Prestations en nature | | |
| **2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS** | | | Dons en nature | | |
| **3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT** | | | | | |
| **TOTAL** | - | | **TOTAL** | - | |

### 3. Legs, donations et assurances-vie

(Article 431-8 du règlement ANC N° 2018-06)

NEANT

## Autres informations

### 1. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants.

En application de l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'est élevée à 0 €.

## Engagements hors bilan

NEANT