



Audit – Bureau de Lille  
213 Boulevard de Turin

59777 Lille

T : +33 (0)3 20 13 09 94

[www.bakertilly.fr](http://www.bakertilly.fr)

## **FONDS L'ENVOL**

Fonds de dotation

Siège social : 14 Avenue Robert Schuman 59 370 MONS-EN-BAROEUL

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.

Siège social : 4 rue Papiou de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



---

**FONDS L'ENVOL**

Fonds de dotation

Siège social : 14 Avenue Robert Schuman 59 370 MONS-EN-BAROEUL

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres,

**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 FONDS L'ENVOL 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<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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenue 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 légaux et réglementaires.

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

### **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'il 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.

### **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.

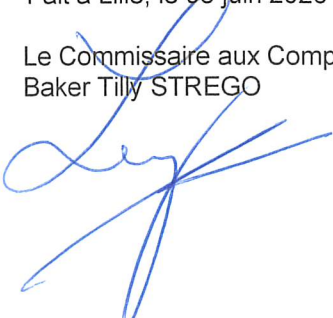


En outre :

- 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.

Fait à Lille, le 08 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes  
Baker Tilly STREGO



Bertrand LEROY

**COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31/12/2025**

---

| ACTIF | Exercice clos le<br>31/12/2025<br>(12 mois) | Exercice précédent<br>31/12/2024<br>(12 mois) |
|-------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|-------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|

|                                                                                              | Brut          | Amort. & Prov | Net           | %             | Net            | %             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                                                      |               |               |               |               |                |               |
| Immobilisations incorporelles                                                                |               |               |               |               |                |               |
| . Frais d'établissement                                                                      |               |               |               |               |                |               |
| . Frais de recherche et développement                                                        |               |               |               |               |                |               |
| . Donations temporaires d'usufruit                                                           |               |               |               |               |                |               |
| . Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 3 318         | 3 318         |               |               |                |               |
| . Fonds commercial                                                                           |               |               |               |               |                |               |
| . Autres immobilisations incorporelles                                                       |               |               |               |               |                |               |
| . Immobilisations incorporelles en cours                                                     |               |               |               |               |                |               |
| . Avances et acomptes                                                                        |               |               |               |               |                |               |
| Immobilisations corporelles                                                                  |               |               |               |               |                |               |
| . Terrains                                                                                   |               |               |               |               |                |               |
| . Constructions                                                                              |               |               |               |               |                |               |
| . Installations techniques, matériel & outillage industriels                                 |               |               |               |               |                |               |
| . Autres immobilisations corporelles                                                         | 760           | 760           |               |               |                |               |
| . Immobilisations corporelles en cours                                                       |               |               |               |               |                |               |
| . Avances & acomptes                                                                         |               |               |               |               |                |               |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés                                      |               |               |               |               |                |               |
| Immobilisations financières                                                                  |               |               |               |               |                |               |
| . Participations et Créances rattachées                                                      | 15            |               | 15            | 0,02          | 15             | 0,01          |
| . Autres titres immobilisés                                                                  |               |               |               |               |                |               |
| . Prêts                                                                                      |               |               |               |               |                |               |
| . Autres                                                                                     |               |               |               |               |                |               |
| <b>TOTAL (I)</b>                                                                             | <b>4 093</b>  | <b>4 078</b>  | <b>15</b>     | <b>0,02</b>   | <b>15</b>      | <b>0,01</b>   |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                                                       |               |               |               |               |                |               |
| Stocks et en-cours                                                                           |               |               |               |               |                |               |
| Avances et acomptes versés sur commandes                                                     |               |               |               |               |                |               |
| Créances                                                                                     |               |               |               |               |                |               |
| . Créances clients, usagers et comptes rattachés                                             | 7 651         |               | 7 651         | 8,40          | 7 651          | 5,39          |
| . Créances reçues par legs ou donations                                                      |               |               |               |               |                |               |
| . Autres                                                                                     |               |               |               |               |                |               |
| Valeurs mobilières de placement                                                              |               |               |               |               |                |               |
| Instruments de trésorerie                                                                    |               |               |               |               |                |               |
| Disponibilités                                                                               | 83 415        |               | 83 415        | 91,58         | 134 271        | 94,60         |
| Charges constatées d'avance                                                                  |               |               |               |               |                |               |
| <b>TOTAL (II)</b>                                                                            | <b>91 066</b> |               | <b>91 066</b> | <b>99,98</b>  | <b>141 922</b> | <b>99,99</b>  |
| Frais d'émission des emprunts (III)                                                          |               |               |               |               |                |               |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)                                                    |               |               |               |               |                |               |
| Ecart de conversion Actif (V)                                                                |               |               |               |               |                |               |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>                                                 | <b>95 159</b> | <b>4 078</b>  | <b>91 081</b> | <b>100,00</b> | <b>141 937</b> | <b>100,00</b> |

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## FONDS DE DOTATION L'ENVOL

## BILAN PASSIF

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros

| PASSIF                                                  | Exercice clos le<br>31/12/2025<br>(12 mois) | Exercice précédent<br>31/12/2024<br>(12 mois) |                |        |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------|--------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |                                             |                                               |                |        |
| Fonds propres sans droit de reprise                     |                                             |                                               |                |        |
| . Fonds propres statutaires                             |                                             |                                               |                |        |
| . Fonds propres complémentaires                         |                                             |                                               |                |        |
| Fonds propres avec droit de reprise                     |                                             |                                               |                |        |
| . Fonds statutaires                                     |                                             |                                               |                |        |
| . Fonds propres complémentaires                         |                                             |                                               |                |        |
| Ecarts de réévaluation                                  |                                             |                                               |                |        |
| Réserves                                                |                                             |                                               |                |        |
| . Réserves statutaires ou contractuelles                |                                             |                                               |                |        |
| . Réserves pour projet de l'entité                      |                                             |                                               |                |        |
| . Autres                                                |                                             |                                               |                |        |
| Report à nouveau                                        |                                             |                                               |                |        |
| Excédent ou déficit de l'exercice                       |                                             |                                               |                |        |
| Situation nette (sous total)                            |                                             |                                               |                |        |
| Fonds propres consommables                              | 80 345                                      | 88,21                                         | 132 390        | 93,27  |
| Subventions d'investissement                            |                                             |                                               |                |        |
| Provisions réglementées                                 |                                             |                                               |                |        |
| <b>TOTAL (I)</b>                                        | <b>80 345</b>                               | 88,21                                         | <b>132 390</b> | 93,27  |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                         |                                             |                                               |                |        |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations               |                                             |                                               |                |        |
| Fonds dédiés                                            |                                             |                                               |                |        |
| <b>TOTAL (II)</b>                                       |                                             |                                               |                |        |
| <b>PROVISIONS</b>                                       |                                             |                                               |                |        |
| Provisions pour risques                                 | 7 500                                       | 8,23                                          | 7 500          | 5,28   |
| Provisions pour charges                                 |                                             |                                               |                |        |
| <b>TOTAL (III)</b>                                      | <b>7 500</b>                                | 8,23                                          | <b>7 500</b>   | 5,28   |
| <b>DETTES</b>                                           |                                             |                                               |                |        |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) |                                             |                                               |                |        |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  | 16                                          | 0,02                                          |                |        |
| Emprunts et dettes financières diverses                 |                                             |                                               |                |        |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 3 219                                       | 3,53                                          | 2 046          | 1,44   |
| Dettes des legs ou donations                            |                                             |                                               |                |        |
| Dettes fiscales et sociales                             |                                             |                                               |                |        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                                             |                                               |                |        |
| Autres dettes                                           |                                             |                                               |                |        |
| Instruments de trésorerie                               |                                             |                                               |                |        |
| Produits constatés d'avance                             |                                             |                                               |                |        |
| <b>TOTAL (IV)</b>                                       | <b>3 235</b>                                | 3,55                                          | <b>2 046</b>   | 1,44   |
| Ecarts de conversion passif (V)                         |                                             |                                               |                |        |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>            | <b>91 081</b>                               | 100,00                                        | <b>141 937</b> | 100,00 |
| <b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>                                |                                             |                                               |                |        |
| Legs nets à réaliser :                                  |                                             |                                               |                |        |
| - acceptés par les organes statutairement compétents    |                                             |                                               |                |        |
| - autorisés par l'organisme de tutelle                  |                                             |                                               |                |        |
| Dons en nature restant à vendre                         |                                             |                                               |                |        |
| <b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>                               |                                             |                                               |                |        |

| COMPTE DE RÉSULTAT                                                  |  | Exercice clos le<br>31/12/2025<br>(12 mois) |   | Exercice précédent<br>31/12/2024<br>(12 mois) |   | Variation<br>absolue<br>(12 mois) |  | %      |        |
|---------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------|---|-----------------------------------------------|---|-----------------------------------|--|--------|--------|
|                                                                     |  | Total                                       | % | Total                                         | % | Variation                         |  | %      |        |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>                                     |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Cotisations                                                         |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Ventes de biens et services                                         |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| - Ventes de biens                                                   |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| - dont ventes de dons en nature                                     |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| - Ventes de prestations de services                                 |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| - dont parrainages                                                  |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Produits de tiers financeurs                                        |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| - Concours publics et subventions d'exploitation                    |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| - Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible |  | 52 045                                      |   | 10 787                                        |   | 41 258                            |  | 382,48 |        |
| - Ressources liées à la générosité du public                        |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| - Dons manuels                                                      |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| - Mécénats                                                          |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| - Legs, donations et assurances-vie                                 |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| - Contributions financières                                         |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges  |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Utilisations des fonds dédiés                                       |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Autres produits                                                     |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                        |  | <b>52 045</b>                               |   | <b>10 787</b>                                 |   | <b>41 258</b>                     |  |        | 382,48 |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>                                      |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Achats de marchandises                                              |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Variations stocks                                                   |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Autres achats et charges externes                                   |  | 1 695                                       |   | 2 629                                         |   | -934                              |  | -35,52 |        |
| Aides financières                                                   |  | 50 480                                      |   | 8 296                                         |   | 42 184                            |  | 508,49 |        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                               |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Salaires et traitements                                             |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Charges sociales                                                    |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                   |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Dotations aux provisions                                            |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Reports en fonds dédiés                                             |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Autres charges                                                      |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| <b>Total des charges d'exploitation (II)</b>                        |  | <b>52 175</b>                               |   | <b>10 925</b>                                 |   | <b>41 250</b>                     |  |        |        |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                             |  | <b>-130</b>                                 |   | <b>-138</b>                                   |   | <b>8</b>                          |  | 5,80   |        |
| <b>PRODUITS FINANCIERS:</b>                                         |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| De participations                                                   |  | 130                                         |   | 138                                           |   | -8                                |  | -5,79  |        |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif                     |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Autres intérêts et produits assimilés                               |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges   |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Différences positives de change                                     |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement             |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| <b>Total des produits financiers (III)</b>                          |  | <b>130</b>                                  |   | <b>138</b>                                    |   | <b>-8</b>                         |  | -5,79  |        |
| <b>CHARGES FINANCIERES:</b>                                         |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions       |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Intérêts et charges assimilées                                      |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Différences négatives de change                                     |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements        |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| <b>Total des charges financières (IV)</b>                           |  |                                             |   |                                               |   |                                   |  |        |        |
| <b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                                |  | <b>130</b>                                  |   | <b>138</b>                                    |   | <b>-8</b>                         |  | -5,79  |        |

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

| COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Exercice clos le<br>31/12/2025<br>(12 mois) | Exercice précédent<br>31/12/2024<br>(12 mois) | Variation<br>absolue<br>(12 mois) | % |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|---|
| <div><div>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</div><div>PRODUITS EXCEPTIONNELS:<br/>Sur opérations de gestion<br/>Sur opérations en capital<br/>Reprises sur provisions et transferts de charges<br/><div>Total des produits exceptionnels (V)</div></div><div>CHARGES EXCEPTIONNELLES:<br/>Sur opérations de gestion<br/>Sur opérations en capital<br/>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions<br/><div>Total des charges exceptionnelles (VI)</div></div><div>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</div><div>Participation des salariés aux résultats (VII)</div><div>Impôts sur les bénéfices (VIII)</div><div>Total des produits (I + III + V)52 17510 92541 250377,57</div><div>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)52 17510 92541 250377,57</div><div>EXCEDENT OU DEFICIT</div></div> |                                             |                                               |                                   |   |
| <div>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</div> <div>PRODUITS :<br/>Dons en nature<br/>Prestations en nature<br/>Bénévolat<br/><div>TOTAL</div></div> <div>CHARGES :<br/>Secours en nature<br/>Mise à disposition gratuite de biens et services<br/>Prestations<br/>Personnel bénévole<br/><div>TOTAL</div></div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                             |                                               |                                   |   |

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

# **FONDS DE DOTATION L'ENVOL**

**ANNEXE AUX COMPTES SOCIAUX**

**DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2025**

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## **1 PREAMBULE**

Il a été créé par l'association « L'ENVOL », seul fondateur, un fonds de dotation régi par les articles 140 et 141 de la loi n°2008-776 du 4 août 2008 de modernisation de l'économie, les textes subséquents et notamment le décret n°2009-158 du 11 février 2009. La dotation est consommable.

Le fonds de dotation a pour objet, dans la région Nord Pas-de-Calais, de promouvoir, de développer et d'améliorer la réinsertion sociale et/ou professionnelle des personnes handicapées psychiques.

Plus généralement, le fonds de dotation a pour objet de recevoir et gérer, en les capitalisant, des biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable.

Il affecte les revenus desdits biens et droits au financement, à la réalisation de la mission d'intérêt général mise en œuvre directement par lui-même ou indirectement, par d'autres organismes sans but lucratif.

Le fonds avait bénéficié d'un local à usage de bureau comme apport en nature, lequel a été vendu en 2019. Le fonds poursuit la collecte de fonds auprès de donateurs privés issus des contacts des membres du conseil d'administration en vue de soutenir des actions conformes à son objet et notamment un club house pour l'accueil et l'accompagnement des personnes ayant des déficiences physiques.

Le fonds ne fait pas de campagne d'appel public à la générosité.

L'exercice social clos le 31/12/2025 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2024 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 91 081 €.

Le résultat net comptable est à « 0 »

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 26 mars 2026 par les dirigeants.

## **2 EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

### **2.1 Evénements de l'exercice**

Au cours de l'exercice, le fonds de dotation a soutenu des actions de formation en prenant en charges ces formations pour un montant de 480 €.

Un versement de 50 000€ a été effectué auprès d'AJIR Nord Pas de Calais. Ce versement s'inscrit dans le cadre d'une convention signée le 17 novembre 2025 et par laquelle AJIR Nord Pas de Calais s'engage notamment à :

- Affecter les sommes reçues à des projets en lien avec les missions et objets du FONDS ENVOL, à savoir des projets dans le domaine de la santé mentale, du handicap psychique, des jeunes et de l'insertion sociale et professionnelle
- Inclure un membre du Conseil d'Administration du Fonds envol à son propre Conseil d'Administration

- Rendre compte au FONDS ENVOL des projets sélectionnés et des sommes alloués et à ne donner à la contribution du FONDS ENVOL aucune autre destination de sa seule initiative

### **3 PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES**

#### **Principes, règles et méthodes comptables**

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, à l'exception du changement de méthode comptable relatif à la présentation dans l'annexe de l'état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger (cf. point n° 5.1.2 de l'annexe)
- Indépendance des exercices.

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

#### **Changement de méthode comptable et de présentation**

L'exercice en cours est le premier exercice d'application du règlement de l'Autorité des normes comptables n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

Ce changement de réglementation est analysé comme un changement de méthode comptable au sens du Plan comptable général.

Les principaux effets du changement concernent :

- la suppression des transferts de charges ;
- la redéfinition du résultat exceptionnel ;
- la reclassification de certains produits et charges en résultat d'exploitation.

Ce changement de méthode a été appliqué de manière prospective. Les exercices antérieurs n'ont donc pas été retraités, les informations comparatives restant présentées selon les règles précédentes. Sur ces bases, le résultat exceptionnel de l'exercice précédent aurait été intégralement rattaché au résultat d'exploitation. Ce changement de présentation et de méthode n'a pas d'impact significatif sur les comptes 2025.

### **4 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN**

#### **4.1 Actif**

##### **4.1.1 Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

**4.1.2 Amortissements et dépréciation de l'actif :**

Postérieurement à leur entrée, les actifs dont l'objet d'un amortissement et/ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

| TYPE                               | DUREE         |
|------------------------------------|---------------|
| Logiciels informatiques            | De 1 à 3 ans  |
| Matériel de bureau et informatique | De 3 à 10 ans |
| Mobilier                           | De 5 à 10 ans |

**4.1.3 Actif circulant**

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non-recouvrement.

| Données en Euros           | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|----------------------------|------------|------------|
| Créances – adhérents       | 0          | 0          |
| Autres créances            | 7 651      | 7 651      |
| Etats / taxes              |            |            |
| Etat – produits à recevoir |            |            |
| TOTAL                      | 7 651      | 7 651      |

Etat des créances :

| Données en Euros           | 31/12/2025 | 1 an au plus | Plus d'1 an |
|----------------------------|------------|--------------|-------------|
| Créances – adhérents       | 0          | 0            |             |
| Autres créances            | 7 651      | 7 651        |             |
| Etats / taxes              |            |              |             |
| Etat – produits à recevoir |            |              |             |
| TOTAL                      | 7 651      | 7 651        |             |

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

**4.1.4 Trésorerie**

Trésorerie : les liquidités sont évaluées à leur valeur nominale.

**4.1.5 Honoraires du commissaire aux comptes :**

Sur l'exercice 2025, les honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes sont d'un montant de 1 114 € et sont afférents à la certification des comptes.

**4.2 Passif****4.2.1 Fonds propres***Tableau de variation des fonds propres**Entité : FONDS L'ENVOL*

| VARIATION DES FONDS PROPRES                  | A l'ouverture  | Affectation du résultat | Diminution ou consommation | A la clôture  |
|----------------------------------------------|----------------|-------------------------|----------------------------|---------------|
| Fonds propres sans droit de reprise          |                |                         |                            | -             |
| Fonds propres avec droit de reprise          |                |                         |                            |               |
| Ecart de réévaluation                        |                |                         |                            |               |
| Réserves                                     |                |                         |                            |               |
| Report à nouveau                             | -              | -                       |                            | -             |
| Excédent ou déficit de l'exercice            |                |                         |                            | -             |
| <b>SITUATION NETTE</b>                       | -              | -                       | -                          | -             |
| Fonds propres consommables                   | 132 390        |                         | 52 045                     | 80 345        |
| Subventions d'investissement nettes          | -              | -                       | -                          | -             |
| - Subventions d'investissement brutes        |                |                         |                            |               |
| - Subvention d'investissement amortissements |                |                         |                            |               |
| Provisions réglementées                      |                |                         |                            |               |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                         | <b>132 390</b> | <b>-</b>                | <b>52 045</b>              | <b>80 345</b> |

**4.2.2 Provisions pour risques et charges**

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Compte tenu du litige, la créance sur l'UNAFAM est provisionnée pour 7.500 euros.

**4.2.3 Dettes**

Toutes les dettes ont l'Euro pour devise d'origine.

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

**4.2.4 Tableau de variation des dotations consommables***Tableau de variation des dotations consommables*

| <b>Entité : FONDS L'ENVOL</b>     |                             | <b>Exercice Clos le 31/12/25</b> |                     |            |                            |
|-----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------|------------|----------------------------|
| Détail des dotations consommables | A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE | UTILISATIONS                     |                     | TRANSFERTS | A LA CLOTURE DE L'EXERCICE |
|                                   |                             | Montant global                   | Dont remboursements |            | Solde                      |
| Dotations Dédiées                 |                             |                                  |                     |            |                            |
| Club House                        | 1 745                       |                                  |                     |            | 1 745                      |
| Autres fonds consommables         |                             |                                  |                     |            |                            |
| Apports en numéraire              | 45 645                      | 52 045                           |                     |            | - 6 400                    |
| Apports - Accompagnement          |                             |                                  |                     |            | -                          |
| Apports en nature                 | 85 000                      |                                  |                     |            | 85 000                     |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>132 390</b>              | <b>52 045</b>                    | <b>-</b>            | <b>-</b>   | <b>80 345</b>              |

**5 AUTRES INFORMATIONS****5.1.1 Contributions en nature**

Elles sont constituées par les temps passés par les membres du conseil d'administration et ne font pas l'objet d'un suivi et d'une valorisation spécifique.

**5.1.2 Etat des avantages et des ressources en provenance de l'étranger**

*(d'un état étranger, d'une personne morale étrangère, d'un dispositif juridique de droit étranger comparable à une fiducie, d'une personne physique non-résidente fiscale en France)*

Le fonds de dotation n'a perçu aucun avantage et aucune ressource en provenance de l'étranger.

**5.1.3 Autres**

Les autres éléments prévus par le code du commerce sont non applicables ou non significatifs.

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes