

**VAL AUDIT**  
**122 avenue de Malakoff**  
**75116 PARIS**

**ACI**  
**80 Boulevard Flandrin**  
**75116 PARIS**

**FONDS DE DOTATION  
DU  
GROUPE PROMO GERIM**

Fonds de dotation

Siège Social : 50 BOULEVARD DE L'YERRES,  
91000 EVRY-COURCOURONNES

SIRET 934 314 345 00018

**RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**

# FONDS DE DOTATION DU GROUPE PROMO GERIM

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

### SUR LES COMPTES ANNUELS

### EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Aux membres du Conseil d'administration,

L'annexe aux comptes annuels clos au 31 décembre 2025 nous ayant été communiquée le 19 juin 2026, notre rapport a été établi en date du 23 juin 2026.

---

## I - OPINION

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du **Fonds de dotation du Groupe Promo Gerim** 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.

---

## 2 - 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 allant du 1er janvier 2025 jusqu'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 2022-06 et ANC 2023-03 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

---

**3 - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

---

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 portons à votre connaissance que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

---

**4 - VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

---

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

---

**5 - RESPONSABILITES DU CONSEIL D'ADMINISTRATION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DU FONDS DE DOTATION**

---

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



Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe au Conseil d'administration 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 Conseil d'administration.

---

## **6 - RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 le Conseil d'administration, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par le Conseil d'administration 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 Paris, le 23 juin 2026.

VAL AUDIT  
Représentée par  
Florence BLIAH

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of a large horizontal loop with a vertical stroke intersecting it, and the word 'Bliah' written in a cursive script below the loop.

**Commissaire aux comptes**  
**Membre de la Compagnie**  
régionale de Paris

ACI  
Représentée par  
Christophe MAURIN

A handwritten signature in black ink, featuring a large, fluid loop followed by the name 'Maurin' written in a cursive script.

**Commissaire aux comptes**  
**Membre de la Compagnie**  
régionale de Paris

# Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)</b>				
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
<b>CRÉANCES</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	3 000		3 000	936
Charges constatées d'avance				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	14 913		14 913	15 000
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)</b>	<b>17 913</b>		<b>17 913</b>	<b>15 936</b>
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>17 913</b>	<b>0</b>	<b>17 913</b>	<b>15 936</b>

# Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droits de reprise	15 000	15 000
Fonds propres statutaires	15 000	15 000
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice		
<b>SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)</b>	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>
Fonds propres consommables	117	
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL FONDS PROPRES (I)</b>	<b>15 117</b>	<b>15 000</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS (III)</b>		
<b>DETTES</b>		
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		
Dettes issues de legs ou de donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 796	936
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL DETTES (IV)</b>	<b>2 796</b>	<b>936</b>
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
<b>TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)</b>	<b>17 913</b>	<b>15 936</b>

# Compte de résultat

Postes	2025	01/07/2024 31/12/2024
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
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 de la dotation consommable	21 947	20 936
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>21 947</b>	<b>20 936</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	2 020	936
Aides financières	20 000	20 000
Impôts, taxes, et versements assimilés		
Salaires		
Cotisations sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>22 020</b>	<b>20 936</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>- 73</b>	
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	73	
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		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>73</b>	
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
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		



Postes	2025	01/07/2024 31/12/2024
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	73	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)		
Produits exceptionnels (V)		
Charges exceptionnelles (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	22 020	20 936
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	22 020	20 936
EXCÉDENT OU DÉFICIT	0	0
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

## **1 Description de l'objet social, des missions sociales et des moyens de l'entité**

Le Fonds de dotation a pour objet de recevoir et gérer, en les capitalisant, les biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable en vue de financer directement ou au travers des organismes à but non lucratif, des actions d'intérêt général de nature philanthropique, éducative, scientifique, sociale, humanitaire, sportive, familiale, culturelle ou liée à la protection de l'environnement ou au développement durable et ce, tant en France qu'à l'étranger, et ce, plus particulièrement dans les domaines de l'amélioration de l'habitat et du bien vivre en ville, de l'action contre le mal logement et l'habitat insalubre, vétuste ou dégradé, l'insertion professionnelle et sociale en zone urbaine en Ile-de-France.

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

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumé en un soutien financier à une association permettant :

- L'aménagement d'une ludothèque pour des enfants de 0 à 5 ans ;
- L'accompagnement social au sein d'une résidence.

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

- Activité d'amélioration de l'habitat et du bien vivre en ville ;
- Activité d'action contre le mal logement.

Ces activités se sont exercées auprès de l'association HABITAT ET HUMANISME Ile-De-France, dans le 15ème arrondissement de Paris.

## **3 Description des moyens mis en œuvre**

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Réception et consommation d'une dotation consommables.

## **4 Faits caractéristiques d'importance significative**

### **4.1 Faits caractéristiques de l'exercice**

Nous n'avons pas de fait caractéristique d'importance significative à signaler au titre de l'exercice clos.

### **4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture**

Nous n'avons pas de fait caractéristique postérieur à la clôture à signaler.

## **5 Principes et méthodes comptables**

### **5.1 Principes généraux**

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2022-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

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

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

#### **5.1.1 Changement de méthode comptable**

Les règlements ANC N°2022-06 et ANC N°2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers, sont applicables de manière obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Cette première application constitue un changement de réglementation comptable.

Les dispositions des règlements ANC N°2022-06 et ANC N°2023-03 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.

Le bilan et le compte de résultat sont présentés conformément aux nouveaux modèles figurant dans le règlement ANC N°2023-03.

#### **5.1.2 Changements d'estimation**

Le Fonds de dotation n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

#### **5.1.3 Corrections d'erreurs**

Le Fonds de dotation n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

## 6 Informations relatives aux postes du bilan

### 6.1 Actif immobilisé

Néant.

### 6.2 Actif circulant

#### 6.2.1 Etat des créances

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

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéance à moins d'1 an	Échéance à plus d'1 an
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>	-	-	-
Participations et créances rattachées			
Autres titres immobilisés			-
Prêts (1)			-
Autres			-
<b>Créances de l'actif circulant</b>	<b>3 000</b>	<b>3 000</b>	-
Créances clients et comptes rattachés		-	
Autres créances	3 000	3 000	
Charges constatées d'avance		-	
<b>Total</b>	<b>3 000</b>	<b>3 000</b>	-

(1) Prêts accordés en cours d'exercice  
Prêts récupérés en cours d'exercice

#### 6.2.2 Disponibilité

Les disponibilités s'élèvent à 14 913 € et sont composées d'un compte courant et d'un compte sur livret.

## 6.3 Fonds propres

### 6.3.1 Tableau de variation des fonds propres

Libellés	01/01/2025	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	15 000				15 000
Fonds propres avec droit de reprise					
Réserves					-
Réserves légale					-
Réserves statutaires ou contractuelles					-
Réserves réglementées					-
Autres réserves					-
Report à nouveau					-
Excédent ou déficit de l'exercice		-	-		-
<b>Situation nette</b>	<b>15 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15 000</b>
Fonds propres consommables			22 064	21 947	117
Subventions d'investissement		-			-
Provision réglementés					
<b>Total</b>	<b>15 000</b>	<b>-</b>	<b>22 064</b>	<b>21 947</b>	<b>15 117</b>

Le Fonds de dotation est constitué avec une dotation consommable. Sur l'exercice 2025, le Fonds de dotation a reçu une dotation consommable de 22 064 €.

La dotation en capital pourra être consommée pour les besoins de la réalisation de l'objet du Fonds. Sur 2025, la consommation s'élève à 21 947 €.

### 6.3.2 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment)

Libellés	01/01/2025	Augmentation	Diminution	31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	15 000			15 000
Fonds propres complémentaires				
<b>Total</b>	<b>15 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15 000</b>

## 6.4 Dettes

### 6.4.1 Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéance à moins d'1 an	Échéance à plus d'1 an	Échéance à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs		-		
Dettes fiscales et sociales		-		
Dettes sur immobilisations et comptes	-	-		
Autres dettes	2 796	2 796		
Produits constatés d'avance	-	-		
<b>Total</b>	<b>2 796</b>	<b>2 796</b>	-	-

## 7 Informations relatives au Compte de résultat

### 7.1 Ventilation des produits d'exploitation

Produits d'exploitation	2025	2024
Consommations de la dotation consommable	21 947	20 936
Ressources liées à la générosité du public		
Contributions financières		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
<b>Total</b>	<b>21 947</b>	<b>20 936</b>

### 7.2 Charges du compte de résultat

Les charges de l'exercice se compose principalement de :

- Frais administratifs pour 2 K€ ;
- Aides Financières octroyées pour 20 K€

### 7.3 Etat des ressources provenant de l'étranger

Le Fonds de dotation n'a pas reçu de ressources provenant de l'étranger.



## **8 Autres informations et engagements**

### **8.1 Informations relatives aux dirigeants**

Les rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés, visés à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatifs' élèvent à 0 €.

### **8.2 Informations concernant les contributions volontaires**

Néant.

### **8.3 Opérations non habituelles ou non conclues à des conditions normales**

Néant.

### **8.4 Effectif moyen**

Néant.

### **8.5 Engagement hors bilan**

Néant.

