

FONDS SOCIETAL BRIE PICARDIE

Fonds de dotation

Siège social : 500 rue St Fuscien
80000 AMIENS

SIRET : 923 925 085 00014
APE : 94.99Z

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025



**S.A.S. D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**

15, Avenue Paul Claudel - 80480 DURY
Tél. 03 22 53 45 00 - Télécopie 03 22 95 69 43
E-mail : vdb@vdbassociates.fr
web : vdbassociates.fr
Capital social de 250.000 €
R.C.S. Amiens B 581 720 729
N° TVA : FR 85581720729

Aux Administrateurs du FONDS SOCIETAL BRIE PICARDIE,

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 SOCIETAL BRIE PICARDIE, 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 l'exercice.

II/ FONDEMENT DE L'OPINION

2.1 – REFERENTIEL 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.

2.2 - INDEPENDANCE

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

III/ OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de règlement comptable.

VI/ 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 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, sur la présentation d'ensemble des comptes et n'appellent pas de commentaire particulier.

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.

V/ VÉRIFICATIONS 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 Administrateurs du Fonds de dotation.

VI/ RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité du Fonds de dotation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider le Fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

VII/ 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.


Fait à DURY, le 29 mai 2026

VDB ET ASSOCIES
Représenté par :

François GARNIER

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'F. Garnier', written over a horizontal line.

Aurélie DELMAS

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'A. Delmas', written over a horizontal line.

DESCRIPTION DÉTAILLÉE DES RESPONSABILITÉS

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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 de la Fondation 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 s'ils reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

FONDS DE DOTATION
« FONDS SOCIETAL BRIE PICARDIE »

COMPTES ANNUELS

Exercice 2025

500 RUE SAINT FUSCIEN 80095 AMIENS

TEL

BILAN ACTIF

	31/12/2025			31/12/2024
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
Frais d'établissement (I)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, droits, valeurs similaires				
Immobilisations incorp. en cours, avances et acomptes				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	0	0	0	0
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corp. en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	0	0	0	0
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<i>Total immobilisations financières</i>	0	0	0	0
TOTAL II	0	0	0	0
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres filtres				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	772 208,95		772 208,95	904 097,45
TOTAL III	772 208,95	0	772 208,95	904 097,45
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion et différences d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	772 208,95	0	772 208,95	904 097,45

BILAN PASSIF

	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice		
<i>Total situation nette</i>	0	0
Fonds propres consommables	726 997,37	874 627,45
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	726 997,37	874 627,45
AUTRES FONDS PROPRES		
Fonds non remboursables		
Avances conditionnées		
Droits du concédant		
TOTAL II	0	0
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III	0	0
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV	0	0
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43 586,58	6 550,00
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 625,00	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		22 920,00
Produits constatés d'avance		
	45 211,58	29 470,00
Ecart de conversion et différences d'évaluation Passif (VI)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	772 208,95	904 097,45

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs	147 630,08	136 246,41
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	147 630,08	136 246,41
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		
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	147 630,08	136 246,41
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	100 655,39	110 679,81
Aides financières	52 100,00	25 545,00
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires		
Cotisations sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	21,60	21,60
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	152 776,99	136 246,41
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(5 146,91)	0
PRODUITS FINANCIERS :		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	6 771,91	
Reprises sur provisions et dépréciations		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	6 771,91	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		
TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)	0	0
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	6 771,91	0
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	1 625,00	0

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	0	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	0	0
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0	0
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 625,00	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	154 401,99	136 246,41
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	154 401,99	136 246,41
EXCEDENT OU DEFICIT	0	0

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	31/12/2025	31/12/2024
Produits		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0
Charges		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

FONDS DE DOTATION FONDS SOCIETAL BRIE PICARDIE

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS **EXERCICE DU 01/01/2025 AU 31/12/2025**

1. PRÉAMBULE

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

- Total du bilan :	772 209 €
- Total des produits d'exploitation :	147 630 €
- Total des charges d'exploitation :	152 777 €
- Total des produits financiers :	6 772 €
- Résultat comptable de l'exercice (Excédent) :	- €

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

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels du fonds de dotation arrêtés par le Conseil d'administration.

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. Sauf indication contraire, les éléments des notes seront exprimés en Euros.

2. INFORMATIONS GÉNÉRALES

❖ Objet social du fonds de dotation :

Le fonds de dotation « Fonds sociétal Brie Picardie » est un fonds de dotation redistributeur qui a pour objet de soutenir des projets ponctuels portés par des organismes à but non lucratif tiers dans le domaine de l'éducation budgétaire et numérique ainsi que de la lutte contre l'illettrisme, sur les territoires de la Somme, de l'Oise, de la Seine-et-Marne et des autres territoires d'intervention de la Caisse Régionale Brie Picardie.

❖ Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Par son objet, il a vocation à appuyer des initiatives externes dans les domaines de l'éducation budgétaire et numérique et de la lutte contre l'illettrisme.

❖ Moyens mis en œuvre :

Les ressources du fonds de dotation se composent de toutes les recettes autorisées par la loi et les statuts.

❖ Informations relatives à la politique de gestion des dotations :

Le fonds de dotation a été constitué en 2022 par une dotation initiale en numéraire de 15 000 € grâce au don de la Caisse Régionale de Crédit Agricole Brie Picardie. Cette dotation est consommable.

❖ Faits caractéristiques de l'exercice et événements postérieurs à la clôture :

Néant

3. PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

❖ Règlementation comptable :

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles et principes comptables selon les dispositions du plan comptable général et notamment, du règlement n°2014-03 de l'ANC du 05 juin 2014, modifié par les règlements ANC n°2022-06 du 04 novembre 2022 et le règlement ANC n°2018-06 du 05 décembre 2018 relatifs aux organismes à but non lucratif.

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes annuels ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

Lorsqu'un choix est offert, la méthode utilisée sera précisée dans les notes relatives aux comptes concernés.

❖ Changement de méthode comptable

A compter de l'exercice ouvert le 1^{er} janvier 2025, le fonds de dotation / fondation applique le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général en vue de moderniser les états financiers et la nomenclature des comptes.

Ce nouveau règlement introduit les modifications suivantes :

- Une définition plus restreinte du résultat exceptionnel (il est désormais limité aux charges et produits directement liés à un « événement majeur et inhabituel »)
- Une suppression de la technique des transferts de charges
- Une nouvelle nomenclature du plan comptable
- Une nouvelle présentation des états financiers

Le fonds de dotation / fondation a également appliqué par anticipation le règlement ANC 2024-07 du 6 décembre 2024 relatif à la distinction des dettes et autres fonds propres.
Ce règlement a pour effet de constater dans une rubrique spécifique du bilan les autres fonds propres.

Ces changements de réglementation comptable n'ont pas eu d'impact significatif sur les comptes.

❖ Contributions volontaires en nature :

Les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées si les deux conditions suivantes sont remplies :

- La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité ;
- L'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

Le fonds de dotation a décidé de ne pas valoriser les contributions volontaires en nature, le bénévolat correspondant exclusivement au temps des membres du Conseil d'Administration bénévoles.

ACTIF

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

PASSIF

VARIATION DES FONDS PROPRES

	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
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					
Situation nette					
Fonds propres consommables	874 627,45			147 630,08	726 997,37
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	874 627,45			147 630,08	726 997,37

SUIVI DE LA DOTATION CONSOMPTIBLE

Dotation consomptible	Solde au début de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Consommation de l'exercice	Solde à la fin de l'exercice
2023	0	15 000	4 126,14	10 873, 86
2024	10 873, 86	1 000 000	136 246,41	874 627,45
2025	874 627,45	0	147 630,08	726 997,37

Autres postes de passif

L'état des charges à payer est joint en annexe.

Charges à payer

	31/12/2025	31/12/2024	Variation
Total des charges à payer	45 212	29 470	25 366
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	45 212	6 550	38 662
<i>Fournisseurs</i> 32 195			
<i>Factures non parvenues</i> 11 392			
<i>Dettes fiscales et sociales</i> 1 625			
Autres dettes	0	22 920	- 22 920
<i>Divers - Charges à payer</i>			

Eléments communs

Echéance des créances et des dettes

L'état des échéances des créances et des dettes est joint en annexe.

ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
<i>Total actif immobilisé</i>				
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
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				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
<i>Total actif circulant</i>				
Charges constatées d'avance				
TOTAL DES CREANCES				
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)	43 586,58	43 586,58			
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
- à un an maximum					
- à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
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 assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	43 586,58	43 586,58			
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

DIVERS

Etat séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger

ETAT SEPARÉ DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER POUR L'EXERCICE N						
Etat du contributeur(a)	Date(b) de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique(c) du contributeur	Nature(d) de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect(d) de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement(d)	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource(d)
NEANT						
Total – Etat X						X