

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

FONDS DE DOTATION LE RONCIER

LE MANDRE
09120 VENTENAC

NAF : 9499Z

SIRET : 829723626 00026

AudiES SARL

Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre
24 rue du Général Ferrié
31500 Toulouse
Tél. 06 30 25 47 43

Sommaire

Sommaire	1
Attestation sans observation	2
BILAN	
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
COMPTE DE RÉSULTAT	
Compte de résultat	5
Compte de résultat (suite)	6
DÉTAIL DES COMPTES	
Bilan Actif détaillé	7
Bilan Passif détaillé	9
Compte de résultat détaillé	11
Contributions volontaires en nature détaillées	13
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables	14
Faits caractéristiques de l'exercice	17
Etat des immobilisations	18
Etat des amortissements	19
Etat des créances et des dettes	20
Charges à payer et produits à recevoir	21
Compte de résultat par origine et destination	22
Compte de résultat par origine et destination (Suite)	23
Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public	24
Variation des fonds dédiés et reportés	25
Variation des fonds propres 432-22	26

ATTESTATION

Mission de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes de l'entité **FONDS DE DOTATION LE RONCIER** relatifs à la période du **01/01/2025** au **31/12/2025**, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 131 625 €
- Déficit : 7 484 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Toulouse
Le 15/05/2026

Fabien Poujol
Expert-Comptable

COMPTES ANNUELS

2025

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Bilan

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement I				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	19 130		19 130	19 130
Constructions	154 760	74 189	80 571	90 475
Instal. techniques, matériel et outillages indus.	15 000	15 000		
Autres immobilisations corporelles				
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	188 890	89 189	99 700	109 605
Comptes de liaison III				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	337		337	201
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	15 750		15 750	24 800
Charges constatées d'avance				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	15 837		15 837	11 201
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	31 925		31 925	36 202
Frais d'émission des emprunts V				
Primes de remboursement des emprunts VI				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif VII				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	220 814	89 189	131 625	145 807

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	55 460	55 460
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	62 643	66 288
Excédent ou déficit de l'exercice	-7 484	-3 645
Situation nette	110 619	118 103
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES I	110 619	118 103
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	7 000	4 608
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III	7 000	4 608
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL DES PROVISIONS IV		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 006	3 097
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	10 000	20 000
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	14 006	23 097
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	131 625	145 807

COMPTES ANNUELS

2025

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Compte de résultat

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	236	228
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	7 000	4 850
Mécénats	10 000	10 000
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	4 608	12 255
Autres produits		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	21 844	27 333
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	7 856	4 090
Aides financières	4 608	12 255
Impôts, taxes et versements assimilés		122
Salaires		
Cotisations sociales		
Dotations aux amortissements et dépréciations	9 905	9 905
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés	7 000	4 608
Autres charges		
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	29 368	30 979
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-7 525	-3 645
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	40	
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	40	

Compte de résultat (suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	40	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	-7 484	-3 645
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)	21 884	27 333
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	29 368	30 979
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-7 484	-3 645

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

COMPTES ANNUELS

2025

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Détail des comptes

Bilan Actif détaillé

Bilan Actif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Net	Net	Montant	%
Frais d'établissement				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	19 129.75	19 129.75		
21110000 Terrains nus - Mandre	12 939.77	12 939.77		
21150000 Terrains bâtis	6 189.98	6 189.98		
Constructions	80 570.72	90 475.39	-9 904.67	-10.95
21310000 Bâtiment	154 759.90	154 759.90		
28131000 Amortissements - Bâtiment	-74 189.18	-64 284.51	-9 904.67	-15.41
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
21500000 Installations techniques	15 000.00	15 000.00		
28150000 Amortissements - Installations techniques	-15 000.00	-15 000.00		
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	99 700.47	109 605.14	-9 904.67	-9.04
Comptes de liaison				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	337.33	201.33	136.00	67.66
41100000 Clients	136.00		136.00	-
41800000 Clients - Factures à établir	201.33	201.33		
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	15 750.00	24 800.00	-9 050.00	-36.49
46780000 Produits à recevoir	15 750.00		15 750.00	-
46870000 Produits à recevoir		24 800.00	-24 800.00	-100.00
Charges constatées d'avance				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	15 837.37	11 200.61	4 636.76	41.39
51200000 Banque Postale	10 796.95	11 200.61	-403.66	-3.61
51210000 Banque Postale - Livret	5 000.00		5 000.00	-
51880000 Intérêts courus à recevoir	40.42		40.42	-

Bilan Actif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Net	Net	Montant	%
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	31 924.70	36 201.94	-4 277.24	-11.81
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF	131 625.17	145 807.08	-14 181.91	-9.73

Bilan Passif détaillé

Bilan Passif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Fonds propres				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires	55 460.00	55 460.00		
10231000 Dotations non consommables initiales	15 000.00	15 000.00		
10232000 Dotations non consommables complémentaires	40 460.00	40 460.00		
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	62 643.04	66 288.44	-3 645.40	-5.50
11000000 Report à nouveau (crédit)	62 643.04	66 288.44	-3 645.40	-5.50
Excédent ou déficit de l'exercice	-7 484.24	-3 645.40	-3 838.84	105.31
Situation nette	110 618.80	118 103.04	-7 484.24	-6.34
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES	110 618.80	118 103.04	-7 484.24	-6.34
Autres fonds propres				
Montant des émissions de titres associatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES				
Comptes de liaison				
Fonds reportés et dédiés				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	7 000.00	4 607.50	2 392.50	51.91
19610000 Fonds déd. sur ressources liées à la générosité du public	7 000.00	4 607.50	2 392.50	51.91
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS	7 000.00	4 607.50	2 392.50	51.93
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL DES PROVISIONS				
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				

Bilan Passif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 006.37	3 096.54	909.83	29.35
40100000 Fournisseurs		85.20	-85.20	-100.00
40800000 Fournisseurs - Factures non parvenues	4 006.37	3 011.34	995.03	33.05
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	10 000.00	20 000.00	-10 000.00	-50.00
48700000 Produits constatés d'avance	10 000.00	20 000.00	-10 000.00	-50.00
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES	14 006.37	23 096.54	-9 090.17	-39.36
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Passif				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF	131 625.17	145 807.08	-14 181.91	-9.73

Compte de résultat détaillé

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens				
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	236.00	228.36	7.64	3.51
70620000 Ventes de prestations de services - Fermage	36.00	36.00		
70621000 Locations	200.00	192.36	7.64	4.17
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	7 000.00	4 850.00	2 150.00	44.33
75410000 Dons manuels	7 000.00	4 850.00	2 150.00	44.33
Mécénats	10 000.00	10 000.00		
75420000 Mécénats	10 000.00	10 000.00		
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	4 607.50	12 255.00	-7 647.50	-62.40
78960000 Utilisation fonds déd. ressources liées à la générosité du public	4 607.50	12 255.00	-7 647.50	-62.40
Autres produits				
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	21 843.50	27 333.36	-5 489.86	-20.08
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	7 855.99	4 089.59	3 766.40	92.08
60630000 Fourmt. d'entretien et de petit équipement	38.22		38.22	-
61300000 Locations	234.00	178.00	56.00	31.46
61810000 Documentation générale	292.70		292.70	-
61850000 Frais de colloques, séminaires, conférences	400.00		400.00	-
62100000 Honoraires CAC	3 735.94	1 242.00	2 493.94	200.81
62260000 Honoraires	1 517.40	1 517.40		
62261000 Honoraires divers	500.00		500.00	-
62360000 Catalogues et imprimés	178.80		178.80	-
62510000 Voyages et déplacements	683.50	504.68	178.82	35.45
62570000 Réceptions	166.47	502.42	-335.95	-66.93
62600000 Frais postaux et frais de télécom.		27.86	-27.86	-100.00
62700000 Services bancaires	108.96	117.23	-8.27	-6.84
Aides financières	4 607.50	12 255.00	-7 647.50	-62.40
65710000 Quotes-parts de générosité reversée	4 607.50	12 255.00	-7 647.50	-62.40
Impôts, taxes et versements assimilés		122.00	-122.00	-100.00
63530000 Impôts indirects		122.00	-122.00	-100.00
Salaires				
Cotisations sociales				
Dotations aux amortissements et dépréciations	9 904.67	9 904.67		

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
68112000 Dotations aux amortissements corporels	9 904.67	9 904.67		
Dotations aux provisions				
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Reports en fonds dédiés	7 000.00	4 607.50	2 392.50	51.91
68960000 Reports en fonds dédiés	7 000.00	4 607.50	2 392.50	51.91
Autres charges				
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	29 368.16	30 978.76	-1 610.60	-5.20
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-7 524.66	-3 645.40	-3 879.26	106.42
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	40.42		40.42	-
76300000 Revenus des autres créances	40.42		40.42	-
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	40.42		40.42	
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP et instruments de trésorerie				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES				
RÉSULTAT FINANCIER	40.42		40.42	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-7 484.24	-3 645.40	-3 838.84	105.31
Produits exceptionnels				
Charges exceptionnelles				
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL				
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices				
TOTAL DES PRODUITS	21 883.92	27 333.36	-5 449.44	-19.94
TOTAL DES CHARGES	29 368.16	30 978.76	-1 610.60	-5.20
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	-7 484.24	-3 645.40	-3 838.84	105.31

Contributions volontaires en nature détaillées

Contributions volontaires en nature détaillées	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				

COMPTES ANNUELS

2025

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Annexe

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 131 625 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -7 484 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général, modifié par les règlements ANC n°2022-06 du 21 octobre 2022 et ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023 relatifs à la modernisation et à la simplification des états financiers, ainsi que du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifié par le règlement ANC n°2022-04 du 30 juin 2022.

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.

Faits caractéristiques

Durant l'exercice, le fonds de dotation Le Roncier a perçu 7 000 euros de dons récoltés dans le cadre d'un Appel Public à la Générosité autorisé par la Préfecture. La totalité des dons perçus est affectée en ressources.

Le fonds de dotation a bénéficié d'une aide complémentaire d'une fondation. Au titre de 2025, l'aide est de 10 000€.

Méthode des coûts historiques

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

Changements comptables

Changement de méthode lié à l'application de la nouvelle réglementation comptable.

A compter du 1er janvier 2025, l'application pour la première fois du règlement ANC 2023-03 modifiant le règlement ANC 2014-03 entraîne des changements de comptabilisation et de présentation. Les principaux changements opérés sont les suivants :

Changements de comptabilisation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- En terme de résultat exceptionnel :

- Les opérations de cessions/sorties d'immobilisations figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation (ou dans le résultat financier s'il s'agit d'immobilisations financières) ;
- Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation ;
- Le périmètre du résultat exceptionnel est réduit aux événements majeurs et significatifs (les autres événements étant désormais traduits dans le résultat d'exploitation).

- Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation et le résultat financier :

A adapter en décrivant les modifications éventuelles sur les rubriques suivantes :

- Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature ;
- Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel.

Changement de présentation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Présentation du compte de résultat :

- Le résultat exceptionnel est synthétisé sur 2 lignes « charges et produits exceptionnels » dans le compte de résultat ;
- Les transferts de charges N-1 ont été regroupés dans la colonne N-1 sur la ligne « reprise sur amortissements, dépréciations et provisions » .

- Présentation du bilan :

- Les frais d'établissement sont présentés dans un total séparé de l'actif (et non dans le total des immobilisations) ;
- Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances ;
- Les avances et acomptes sont regroupés dans les immobilisations en cours (corporelles ou incorporelles).

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Logiciels : 3 ans
- Construction : 20 à 30 ans
- Agencements et aménagements : 5 à 15 ans
- Mobilier de bureau et informatique : 5 à 10 ans
- Mobilier : 5 à 10 ans

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir. (à détailler)

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 7000 euros.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/25 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à 0 euros.

Faits caractéristiques de l'exercice

Objet social

Le fonds de dotation « le Roncier » est à la fois un fonds opérationnel et un fonds de distribution. Il a pour objet la facilitation de toute initiative d'intérêt général s'inscrivant dans un esprit de partage et visant à enrayer la désertification des territoires ruraux

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Son action a pour objectif de soutenir, sur ces territoires ruraux, les initiatives non-marchandes de dynamisation culturelle et de développement des liens sociaux. Il vise également la promotion de savoir-faire et de pratiques écologiques et paysannes.

Moyens mis en oeuvre

Afin de développer son objet social, le fonds pourra mettre en oeuvre notamment :- L'acquisition, la gestion, l'entretien et la mise à disposition du patrimoine mobilier et immobilier nécessaire directement ou indirectement à la réalisation de son objet.- L'attribution de bourses, de prix, le financement de formations, la mise à disposition de moyens financiers ou matériels et de locaux à des personnes physiques ou morales porteuses de projets correspondant à son objectif.

Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Immobilisations corporelles				
Terrains	19 130			19 130
Constructions	154 760			154 760
Installations techniques, matériel et outillages industriels	15 000			15 000
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	188 890			188 890
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	188 890			188 890

Augmentations	Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
		Virements		Entrées		
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles						
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL						

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
		Virements		Sorties		
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles						
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL						

Commentaires : néant

Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	64 285	9 905		74 189
Installations techniques, matériel et outillages industriels	15 000			15 000
Autres immobilisations corporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	79 285	9 905		89 189
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	79 285	9 905		89 189

Dotations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles	9 905				
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	9 905				

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
		Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
TOTAL GÉNÉRAL				

Commentaires : néant

Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	337	337	
Reçues par legs ou donations			
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			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	15 750	15 750	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	16 087	16 087	
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 006	4 006		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	10 000	10 000		
TOTAL	14 006	14 006		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Commentaires : néant

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 006	3 011
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	4 006	3 011

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	201	201
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	40	
TOTAL	242	201

Commentaires : néant

Compte de résultat par origine et destination

Produits et charges par origine et destination	31/12/2025		31/12/2024	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origine				
Produits liés à la générosité du public				
Cotisations sans contrepartie				
Dons, legs et mécénats				
Dons manuels	7 000	7 000		
Legs, donations et assurance-vie				
Mécénats	10 000			
Autres produits liés à la générosité du public				
TOTAL I	17 000	7 000		
Produits non liés à la générosité du public				
Cotisations avec contrepartie				
Parrainage des entreprises				
Contributions financières sans contrepartie				
Autres produits non liés à la générosité du public	276			
TOTAL II	276			
Subventions et autres concours publics III				
Reprises sur provisions et dépréciations IV				
Utilisations des fonds dédiés antérieurs V	4 608	4 608		
TOTAL (I à V)	21 884	11 608		
Charges par destinations				
Missions sociales				
Réalisées en France				
Actions réalisées par l'organisme				
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	4 608	4 608		
Réalisées à l'étranger				
Actions réalisées par l'organisme				
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
TOTAL I	4 608	4 608		
Frais de recherche de fonds				
Frais d'appel à la générosité du public				
Frais de recherche d'autres ressources				
TOTAL II				
Frais de fonctionnement III	17 760			
Dotations aux provisions et dépréciations IV				
Impôt sur les bénéfices V				
Report en fonds dédiés de l'exercice VI	7 000	7 000		
TOTAL (I à VI)	29 368	11 608		
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-7 484			

Compte de résultat par origine et destination (Suite)

Contributions volontaires en nature	31/12/2025		31/12/2024	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origines				
Contributions volontaires liées à la générosité du public				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL I				
Contributions volontaires non liées à la générosité du public II				
Concours publics en nature				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL III				
TOTAL (I + II + III)				
Charges par destinations				
Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
TOTAL I				
Contributions volontaires à la recherche de fonds II				
Contributions volontaires au fonctionnement III				
TOTAL (I + II + III)				

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

(Loi n°91-772 du 7 août 1991)

Emplois par destination	31/12/2025	31/12/2024	Ressources par origine	31/12/2025	31/12/2024
Emplois de l'exercice			Ressources de l'exercice		
Missions sociales			Ressources liées à la générosité du public		
Réalisées en France			Cotisations sans contrepartie		
Actions réalisées par l'organisme			Dons, legs et mécénats		
Versements à un org. central ou d'autres org. agissant en France	4 608		Dons manuels	7 000	
Réalisées à l'étranger			Legs, donations et assurance-vie		
Actions réalisées par l'organisme			Mécénats		
Versements à un org. central ou d'autres org. agissant à l'étranger			Autres ressources liées à la générosité du public		
TOTAL I	4 608				
Frais de recherche de fonds					
Frais d'appel à la générosité du public					
Frais de recherche d'autres ressources					
TOTAL II					
Frais de fonctionnement III					
TOTAL EMPLOIS	4 608		TOTAL RESSOURCES I	7 000	
Dot. aux prov. et dépréciations IV			Rep. sur prov. et dépréciations II		
Reports en fonds dédiés de l'exercice V	7 000		Utilisat. des fonds dédiés anté. III	4 608	
Excédent de la génér. du public de l'ex.			Déficit de la génér. du public de l'ex.		
TOTAL	11 608		TOTAL	11 608	
			Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés)		
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		
			(-) Invest. et (+) désinvest. nets liés à la générosité du public de l'ex.		
			Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)		

Contributions volontaires en nature	31/12/2025	31/12/2024		31/12/2025	31/12/2024
Emplois de l'exercice			Ressources de l'exercice		
Contributions volontaires aux missions sociales			Contributions volontaires liées à la générosité du public		
Réalisées en France			Bénévolat		
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
TOTAL I			Dons en nature		
Contributions volontaires à la recherche de fonds II					
Contributions volontaires au fonctionnement III					
TOTAL			TOTAL		

Fonds déd. liés à la génér. du public	31/12/2025	31/12/2024
Fonds dédiés en début d'exercice	4 608	
(-) Utilisation	4 608	
(+) Report	7 000	
Fonds dédiés en fin d'exercice	7 000	

Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
TOTAL							
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
Fonds dédiés - L'Agram	4 608	7 000	4 608			7 000	
TOTAL	4 608	7 000	4 608			7 000	
TOTAL GÉNÉRAL	4 608	7 000	4 608			7 000	
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif							
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts							

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL				

Variation des fonds propres 432-22

(art. 432-22 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	55 460				55 460
- dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
- dont générosité du public					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
- dont générosité du public					
Report à nouveau	66 288			3 645	62 643
- dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-3 645				-7 484
- dont générosité du public					
Situation nette	118 103			3 645	110 619
- dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
- dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	118 103			3 645	110 619
- dont générosité du public					