

**Maxime CIARLETTA**  
**Bastien LEGRAND**  
**Philippe MAILLET**  
*Commissaires aux Comptes*

# FONDS DE PARTAGE ET DE SOLIDARITE

## Fonds de dotation

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Ce rapport contient 20 pages

Maxime CIARLETTA  
Bastien LEGRAND  
Philippe MAILLET  
Commissaires aux Comptes

## FONDS DE PARTAGE ET DE SOLIDARITE

Fonds de dotation

Siège social : 16, Rue du Molinel  
59290 – WASQUEHAL

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

Au conseil d'administration du fonds de dotation,

#### 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 partage et de solidarité 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 des règlements ANC n°2022-06 et n°2023-03 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

Nous attirons également votre attention sur la note « Faits caractéristiques » de l'exercice concernant l'évolution du modèle d'organisation.

## 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 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.

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

## 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 Trésorier.

## 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 du 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 de la société 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.

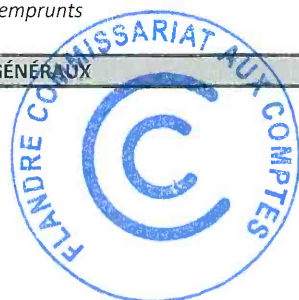
Marcq-en-Barœul, le 06 mai 2026

Flandre Commissariat aux Comptes



Maxime CIARLETTA  
Commissaire aux comptes

	31/12/2025 (N)		(N-1)	
ACTIF	Brut	Amt./Dépr.	Net Exercice 2025	Net Exercice 2024
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissements	-	-	-	-
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
Concessions, brevets, licences, marques...	-	-	-	-
Fonds commercial	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Avances et acomptes sur immos incorporelles	-	-	-	-
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	961 500	-	961 500	961 500
Constructions	5 667 496	125 526	5 541 969	1 338 500
Install. techniques, matériel & outillages industr	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	4 306	-	4 306	3 332 075
Avances et acomptes sur immos corporelles	-	-	-	-
Biens reçus par legs ou donations à céder	-	-	-	-
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations	9 000	-	9 000	9 000
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	-	-	-	-
<b>SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>6 642 301</b>	<b>125 526</b>	<b>6 516 775</b>	<b>5 641 075</b>
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	-	-	-	-
En-cours de production de biens	-	-	-	-
En cours de production de services	-	-	-	-
Produits intermédiaires et finis	-	-	-	-
Marchandises	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-	-
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	59 244	-	59 244	-
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
Créances diverses	13 721	-	13 721	131 030
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Disponibilités	3 027	-	3 027	728 800
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance	-	-	-	882
<b>SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF CIRCULANT</b>	<b>75 992</b>	<b>-</b>	<b>75 992</b>	<b>860 711</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices	-	-	-	-
Primes de remboursements des emprunts	-	-	-	-
Ecart de conversion actif	-	-	-	-
<b>TOTAUX GÉNÉRAUX</b>	<b>6 718 293</b>	<b>125 526</b>	<b>6 592 767</b>	<b>6 501 787</b>



	N	N-1
PASSIF	Net Exercice 2025	Net Exercice 2024
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatif sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	15 000	15 000
Fonds propres complémentaires	-	-
Fonds associatif avec droit de reprise		
Fonds statutaires	-	-
Fonds propres complémentaires	3 971 846	3 971 846
Ecart de réévaluation	-	-
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
Réserves réglementées	-	-
Réserves pour projet de l'entité	-	-
Autres réserves	-	-
Report à nouveau	- 873 650	-
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>213 467</b>	<b>873 650</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	-	-
Provisions réglementées	-	-
<b>SOUS-TOTAUX DES FONDS PROPRES</b>	<b>2 899 729</b>	<b>3 113 196</b>
Fonds reportés ou dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	-
Fonds dédiés	-	-
<b>SOUS-TOTAUX DES FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	-	-
Provisions pour charges	-	-
<b>SOUS-TOTAUX</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dettes		
Emprunts obligataires	-	-
Emprunts et dettes / établissements de crédit	3 402 573	2 988 235
Emprunts et dettes financières divers	120 000	-
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	81 658	14 475
Dettes des legs ou donations	-	-
Dettes fiscales et sociales	67 156	2 400
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	- 3 035	383 281
Autres dettes	-	200
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance	24 685	-
<b>SOUS-TOTAUX</b>	<b>3 693 038</b>	<b>3 388 591</b>
<i>Ecart de conversion passif</i>	-	-
<b>TOTAUX GÉNÉRAUX</b>	<b>6 592 767</b>	<b>6 501 787</b>



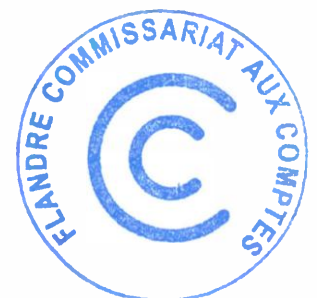
**< Compte de résultat - Fonds de dotation Entraide et partage >**

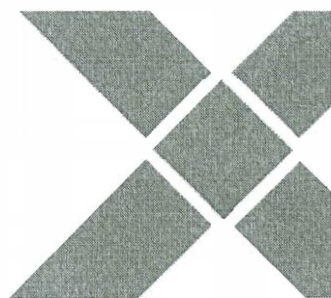
CPTE DE RESULTAT	Exercice 2025	Exercice 2024
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	-	-
Ventes de dons en nature	-	-
Ventes de marchandises	-	-
Production vendue : Biens	-	-
Parainages	-	-
Production vendue : Services	216 140	-
Production stockée	-	-
Production immobilisée	-	-
<b>Produits de tiers financeurs</b>		
Concours publics et subventions d'exploitation	-	-
Versements des fondateurs ou consom. de la dot. co	-	-
Ressources liées à la générosité du public	-	-
Dons manuels	-	5 000
Mécénat	-	-
Legs, donations et assurances-vie	-	99 891
Contributions financières	-	-
Produits liés à des financements obligatoires	-	-
Reprise / amortiss. & prov. - Transfert charges	-	-
Utilisation des fonds dédiés	-	-
Autres produits	4	1
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises	-	-
Variations de stocks de marchandises	-	-
Achats de matières premières et autres approvision	-	-
Variations de stocks MP et autres approvisionnement	-	-
<b>Autres achats et charges externes</b>		
Achats d'études et de prestations de services	-	-
Achats de matériel, équipements et travaux	-	-
Achats non stockés	-	-
Fournitures non stockables	78	78
Fournitures d'entretien et de petit équipement	-	98
Fournitures administratives	69	140
Petits logiciels	-	-
Autres fournitures	-	-
Sous-traitance générale	-	-
Redevance de crédit-bail	-	-
Locations	10 307	10 974
Charges locatives et de copropriété	-	-
Entretien et réparations	6 443	1 240
Assurances	814	36 075
Etudes et recherches	-	-
Divers	-	-
Documentation	-	-
Frais de colloques, séminaires, conférences	-	-
Autres	-	-
Personnel extérieur à l'association	-	-
Rémunérations d'intermédiaires, honoraires	17 848	72 320
Publications, relations publiques	-	2 984
Transport de biens, collectifs du personnel	-	-
Déplacements, missions, réceptions	-	345
Frais postaux et de télécommunications	-	-
Services bancaires et assimilés	2 764	7 458
Divers	9 615	3 588
Aides financières	-	4 500
Impôts, taxes et versements assimilés	121 149	5 922
Salaires et traitements	-	-
Charges sociales	-	-
<b>Dotations d'exploitation</b>		
Sur immobilisations : Dotations aux amortissements	125 526	-
Sur immobilisations : Dotations aux provisions	-	-
Sur actif circulant : Dotations aux provisions	-	-
Pour risques et charges : Dotations aux provisions	-	-
Reports en fonds dédiés	-	-
Autres charges	6 152	1
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>84 466</b>	<b>40 831</b>



< Compte de résultat - Fonds de dotation Entraide et partage >

CPTE DE RESULTAT	Exercice 2025	Exercice 2024
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations	-	-
Prds autres v. mobilières et créances actif immob.	-	-
Intérêts et produits assimilés	-	-
Reprises sur provisions et transferts de charges	-	-
Différences positives de changes	-	-
Produits nets sur cessions de VMP	-	-
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et provisions	-	-
Intérêts et charges assimilées	- 128 578	- 32 820
Différence négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de VMP	-	-
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	- 128 578	- 32 820
<b>Produits exceptionnels</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	-	-
Produits exceptionnels sur opérations en capital	-	-
Reprises sur provisions et transferts de charges	-	-
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	- 423	-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	-	- 800 000
Dotations aux amortissements et provisions	-	-
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	- 423	- 800 000
Participation des salariés aux résultats	-	-
Impôts sur les bénéfices	-	-
<b>RESULTAT</b>	- 213 467	- 873 650
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature	-	-
Prestations en nature	-	-
Bénévolat	-	-
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature	-	-
Mises à dispositions gratuites de biens	-	-
Prestations en nature	-	-
Personnel bénévole	-	-





FONDS DE PARTAGE & DE SOLIDARITÉ

## ***FONDS DE PARTAGE ET DE SOLIDARITE***

*Fonds de Dotation*

*16 Avenue du Molinel  
59290 - WASQUEHAL*

## ***ANNEXE SUR LES COMPTES ANNUELS***

***Exercice comptable  
du 01/01/2025 au 31/12/2025***



## I) REGLES ET METHODES COMPTABLES

### a) Principes et conventions générale

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2025 dont le total du bilan avant répartition est de 6 592 766.83 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un déficit de (-213 466.96) euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> décembre 2025 au 31 décembre 2025. L'exercice précédent a une durée de 23 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> février 2023 au 31 décembre 2024.

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 et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 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.

### b) Changement de méthode comptable :

A compter de l'exercice ouvert le 1<sup>er</sup> janvier 2025, le fonds de dotation FONDS DE PARTAGE ET DE SOLIDARITE applique le règlement ANC 2023-03 relatif à la modernisation des états financiers, qui modifie le Plan Comptable Associatif. Ce texte homologué est obligatoire pour les exercices ouverts à compter de 2025 constitue un changement de méthode comptable s'imposant au fonds de dotation. En conséquence, les états financiers de l'exercice 2025 sont présentés selon les nouvelles dispositions du règlement. Conformément aux dispositions de ce règlement, l'application est prospective à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2025, sans reprise des comptes comparatifs antérieurs ni sur les valeurs d'ouverture au 1<sup>er</sup> janvier 2025.

Les principales modifications induites portent sur :

- La définition du résultat exceptionnel, désormais limitée aux seuls éléments directement liés à des événements majeurs et inhabituels.
- La suppression de la technique des transferts de charge.
- L'adoption de nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat harmonisés définis par l'ANC, impliquant quelques reclassements de postes pour mise en conformité.



A compter du 1<sup>er</sup> janvier 2025, l'application pour la première fois du règlement ANC 2022-06 modifiant le règlement ANC 2014-03 et le règlement ANC 2023-03 qui coordonne la modification d'autres règlements, notamment l'ANC 2018-06 n'entraîne pas d'impact significatif au terme de comptabilisation et de présentation.

### **c) Faits caractéristiques :**

Au cours de l'exercice 2025, le fonds de dotation a sollicité l'administration fiscale afin d'obtenir l'autorisation d'émettre des reçus fiscaux. Cette demande a été rejetée par les services fiscaux en février 2026.

Cette décision entraîne, en premier lieu sur le plan fiscal, l'impossibilité d'émettre des reçus fiscaux ainsi que l'obligation de procéder au dépôt d'une liasse fiscale (résultats déficitaires depuis la création du fonds de dotation).

La gouvernance avance donc sur des hypothèses d'évolutions organisationnelles et juridiques alternatives (formes juridiques et projets du fonds de dotation).

Depuis le 3 Juillet 2023, le fonds de dotation « FONDS DE PARTAGE ET DE SOLIDARITE » est devenu propriétaire du bâtiment situé au 16 rue du Molinel à Wasquehal. En effet, l'assemblée générale extraordinaire du 7 janvier 2023 de l'association Eglise Lille Métropole (donateur) a acté l'apport avec droit de reprise de l'ensemble immobilier pour une valeur d'expertise de 3 100 000 euros. Le fonds de dotation a également perçu au titre des exercices précédents, des apports en numéraire cumulés avec droit de reprise, d'un montant total de 871 846 euros, destinés au financement des travaux de restructuration du bâtiment au 31 décembre 2024.

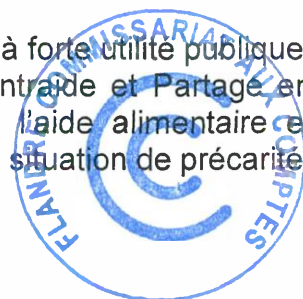
L'entité a souscrit deux emprunts bancaires complémentaires en 2025 auprès des partenaires bancaires pour un montant global de 500 000 euros pour le financement des travaux. Les travaux du bâtiment existant ont été achevés en mars 2025.

Le fonds de dotation a confié l'exploitation du bâtiment à la SCIC AGORA (Société coopérative d'intérêt collectif par actions simplifiée à capital variable), laquelle en est locataire. À ce titre, le montant des loyers facturés au locataire s'élève à 216 140 euros pour l'exercice clos au 31 décembre 2025.

Jusqu'en mars 2025, le fonds de dotation s'est concentré sur la dimension immobilière, en raison de travaux indispensables à réaliser dans le bâtiment. Ce bâtiment, transféré par l'association culturelle Église Lille Métropole, constitue le socle physique de notre projet global.

Cependant, la vocation du fonds de dotation dépasse largement la simple gestion immobilière. Il a pour finalité de devenir un levier stratégique de financement pour les actions sociales et solidaires portées par l'ensemble de nos structures partenaires ainsi que tout autre projet correspondant à l'objet et aux valeurs portés par le fonds.

Notre objectif est de permettre l'émergence et la pérennisation de projets à forte utilité publique. En 2025, le Fonds a continué d'apporter son soutien à l'association Entraide et Partage en mettant à disposition, gracieusement, le patio pour la distribution de l'aide alimentaire et l'auditorium pour la réalisation de Noël en couleur au profit des familles en situation de précarité.



#### **d) Immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue.

#### **e) Titres de participations et les titres immobilisés**

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré. Les titres ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

#### **f) Impôts sur les revenus mobiliers**

Les statuts du fonds ne prévoient pas la possibilité de consommer la dotation en capital et le fonds ne dispose pas de dotation.

En conséquence, les revenus du patrimoine du fonds ne sont pas assujettis aux impôts sur revenus mobiliers.

#### **g) Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

#### **h) Dons reçus**

Les fonds reçus sont d'origine française et sont affectés de la façon suivante :

- Dotation :
- Dons provenant de la générosité du public : ressources de l'exercice et fonds dédiés
- Dons affectés des personnes morales : ressources de l'exercice et fonds dédiés
- Autres produits : ressources de l'exercice



#### **i) 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.

#### **j) Provisions pour risques et charges :**

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

#### **k) Placements financiers**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

#### **l) Honoraires du Commissaire aux Comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 750 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3 750 euros ;
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel : 0 euro.

#### **m) Engagements de départ à la retraite**

Aucune provision d'indemnité de départ à la retraite n'a été comptabilisée compte tenu de l'absence de salarié au sein de l'entité.

#### **n) Evénements postérieurs à la clôture**

L'entité n'a pas été affectée de manière significative par le conflit au Moyen-Orient à compter de février 2026.



## II) INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

### II-1 ACTIF DU BILAN

#### a) Etat des immobilisations

CADRE A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluation de l'exercice	Acquisitions mouvements internes
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
Terrains		961 500		
Constructions	Sur sol propre	1 338 500		3 419 302
	Sur sol d'autrui			
Installations	Générales, agencements et aménagements constructions	-		909 693
	Techniques, matériel et outillage			
	Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel	De transport			
	De bureau et informatique, mobilier			
	Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		3 332 075		
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>TOTAL</b>		<b>5 632 075</b>	<b>0</b>	<b>4 328 995</b>
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :	Participations	9 000	0	
	Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>		<b>9 000</b>	<b>0</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>5 641 075</b>	<b>0</b>	<b>4 328 995</b>

L'association ELM a effectué l'apport d'un immeuble avec droit de reprise d'un actif immobilier situé 16 Av. du Molinel, à Wasquehal (59290) avec une valeur estimée à 3,1 M€ lors de l'apport avec droit de reprise. Les travaux de reconstruction se sont achevés le 31 mars 2025.

#### b) Amortissements :

CADRE B		Diminutions		Valeur brute des Immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. Par mise en équival. Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
		Diminutions	Cession		
Frais d'établissement et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Autres postes d'immobilisations incorporelles					
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Terrains				961 500	
Constructions	Sur sol propre			4 757 802	
	Sur sol d'autrui				
Installations	Générales, agencements et aménagements constructions			909 693	
	Techniques, matériel et outillage				
	Générales, agencements et aménagements divers				
Matériel	De transport				
	De bureau et informatique, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		3 327 770		4 305	
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
<b>TOTAL</b>		<b>3 327 770</b>	<b>-</b>	<b>6 633 300</b>	<b>0</b>
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres :	Participations			9 000	
	Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières					
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 000</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>3 327 770</b>	<b>0</b>	<b>6 642 300</b>	<b>0</b>

### c) Durées d'amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissements retenues ont été les suivantes.

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Concessions, brevets, licences, logiciels	Linéaire	Néant
Constructions	Linéaire	10 à 45 ans
Installations générales	Linéaire	10 à 25 ans
Mobilier, véhicule, matériel de sonorisation	Linéaire	Néant

La durée des amortissements est établie comme suit :

- Le Bâtiment et le Gros œuvre : 45 ans
- Les travaux d'agencement intérieur : 25 ans à l'exception de l'électricité : 20 ans
- Les installations et agencements : Sols souples et carrelage : 25 ans – peinture : 10 ans et structure de jeux : 20 ans



## d) Titres de participation

Informations financières	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenue (en pourcentage)	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	Observations
				Brute	Nette						
<b>Filiales et participations</b>											
<b>Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus</b>											
1. Filiales (à détailler)											
(+ de 50 % du capital détenu par la société).											
2. Participations (à détailler)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	...
(10 à 50 % du capital détenu par la société).											
AGORA / Société coopérative d'intérêt collectif par action simplifiée à capital variable.	20 060	0	45%	9 000	9 000	0	0	212 427	-243 659	0	...
<b>Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations.</b>											
1. Filiales non reprises											
a. Filiales françaises (ensemble)				0	0	0	0			0	...
b. Filiales étrangères (ensemble)				0	0	0	0			0	...
2. Participations non reprises											
a. Dans des sociétés françaises (ensemble)				0	0	0	0			0	...
b. Dans des sociétés étrangères (ensemble)				0	0	0	0			0	...



## e) Etat des créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	59 244	59 244	
Reçues sur 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	13 721	13 721	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>72 965</b>	<b>72 965</b>	<b>-</b>

Les créances comprennent :

- les loyers à percevoir auprès de la SCIC AGORA ;
- les montants de TVA déductible devant être déclarés puis remboursés par l'administration fiscale au cours de l'exercice 2026.

## II-2 BILAN PASSIF :

### a) Tableau de variation des fonds propres

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	15 000		-		15 000
Fonds propres avec droit de reprise	3 971 846		-		3 971 846
Écarts de réévaluation					-
Réserves					-
Report à nouveau	-	- 873 650			- 873 650
Excédent ou déficit de l'exercice			- 213 467		- 213 467
<b>Situation nette</b>	<b>3 986 846</b>	<b>- 873 650</b>	<b>- 213 467</b>		<b>2 899 729</b>
Dotations consommables					-
Subventions d'investissement					-
Provisions règlementées					-
<b>TOTAL</b>	<b>3 986 846</b>	<b>- 873 650</b>	<b>- 213 467</b>		<b>2 899 729</b>

Le résultat déficitaire découle essentiellement de la taxe d'aménagement à hauteur de 114 564 euros ainsi que de frais supplémentaires liés au projet.

## b) État des dettes

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	-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-			
A 1 an max. à l'origine				
A plus d'1 an à l'origine	3 402 573	192 997	1 191 409	2 018 167
Emprunts et dettes financières diverses	120 000		120 000	
Fournisseurs et comptes rattachés	81 658	81 658	-	
Dettes des legs ou donations	-			
Personnel et comptes rattachés	-			
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	-			
Impôts sur les bénéfices	-			
Taxe sur la valeur ajoutée	-			
Autres impôts, taxes et assimilés	67 156	67 156		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	- 3 035	- 3 035		
Confédération, fédération, union, associations affiliées	-			
Autres dettes	-	-		
Produits constatés d'avance	24 685	24 685		
<b>TOTAL</b>	<b>3 693 037</b>	<b>363 461</b>	<b>1 311 409</b>	<b>2 018 167</b>

## II-3 AUTRES TABLEAUX

### a) Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2025	Exercice clos le 31/12/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 998	
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	-	200
<b>TOTAL</b>	<b>14 998</b>	<b>200</b>

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2025	Exercice clos le 31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	14 198	4 698
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>14 198</b>	<b>4 698</b>

**a) Produits et charges constatés d'avance**

Produits constatés d'avance		Exercice clos le 31/12/2025	Exercice clos le 31/12/2024
Produits :	D'exploitation	24 685	0
	Financiers		
	Exceptionnels		
<b>TOTAL</b>		<b>24 685</b>	<b>0</b>

Charges constatées d'avance		Exercice clos le 31/12/2025	Exercice clos le 31/12/2024
Charges :	D'exploitation	-	882
	Financiers		
	Exceptionnels		
<b>TOTAL</b>		<b>-</b>	<b>882</b>

### III) INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

**a) Rémunérations**

Sans objet.

**b) Détail des dons, legs, donations et assurance-vie**

Produits	Montant
Dons manuel	-
Montant perçu au titre d'assurances-vie	
Montant de la rubrique de produits "Legs ou donations" définie à l'article L213-9	-
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>

Charges	Montant
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>

### c) AUTRES INFORMATIONS

**a) L'effectif moyen de l'entité**

Le Fonds de Dotation n'a pas de salarié.



## b) Information sur les contributions volontaires en nature

L'entité a choisi de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature, elle fournit néanmoins les informations suivantes :

→ Pour mener à bien sa mission le Fonds de Dotation s'appuie sur 1 intervenant en appui comptable et administratif (pour l'année 0.40 ETP) et mobilise, dans son réseau, toutes les compétences qui s'imposent.

## c) Engagements financiers reçus ou donnés

Engagements financiers	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
<b>Autres engagements</b>		
Emprunt bancaire souscrit auprès du crédit agricole (montant d'origine à 1,5M€) - Garantie hypothécaire de l'immeuble situé à WASQUEHAL (NORD) 59290 16 Rue du Molinel.	1 439 861	
Emprunt bancaire souscrit auprès de la BNP(montant d'origine à 1,5M€) - Garantie hypothécaire de l'immeuble situé à WASQUEHAL (NORD) 59290 16 Rue du Molinel.	1 462 712	
Emprunt bancaire souscrit auprès du crédit agricole (montant d'origine à 250 000€) - Garantie hypothécaire de l'immeuble situé à WASQUEHAL (NORD) 59290 16 Rue du Molinel.	250 000	
Emprunt bancaire souscrit auprès de la BNP(montant d'origine à 250 000€) - Garantie hypothécaire de l'immeuble situé à WASQUEHAL (NORD) 59290 16 Rue du Molinel.	250 000	
<b>Total des engagements financiers</b>	<b>3 402 573</b>	





Fonds de Partage et de Solidarité

16 avenue du Molinel

59290 - WASQUEHAL

***RAPPORT  
D'ACTIVITE  
EXERCICE 2025***

## **Propos préliminaire :**

Il est rappelé que l'obligation d'établissement d'un rapport d'activité pèse également sur le fonds de dotation qui déclare n'avoir pas encore d'activité

Les textes de référence en la matière sont :

- L'article 140 de la loi n° 2008-776 du 4 août 2008 de modernisation de l'économie, dans sa rédaction issue de la loi n° 2021-1109 du 21 août 2022 confortant le respect des principes de la République, impose, annuellement à chaque fonds de dotation d'adresser à la préfecture auprès de laquelle il a été déclaré un rapport d'activité dans un délai de six mois à compter de la clôture de l'exercice ;
- L'article 8 du décret n° 2009-158 du 11 février 2009 relatif aux fonds de dotation, dans sa rédaction issue du décret n° 2022-813 du 16 mai 2022 précise le contenu du rapport d'activité. L'article 8 bis indique ses modalités de transmission à l'autorité administrative et les sanctions applicables.

### **1. Préambule**

- Le Fonds de création a été créé le 15/01/2023.
- Il est propriétaire de l'immeuble sis au 16 rue du Molinel à Wasquehal depuis le 03/07/2023.
- Le Fonds de Dotation a entrepris les travaux d'agrandissement de l'immeuble en mars 2024 et ces derniers se sont achevés fin mars 2025.
- Le Fondateur est convaincu que les valeurs chrétiennes telles que la prééminence de la personne humaine, l'amour, la paix, la solidarité, la générosité, l'accueil de l'autre ou encore la bienveillance, peuvent contribuer à la construction d'une société meilleure, où chacun peut s'épanouir indépendamment de son âge, de son sexe, de son origine, de son niveau social, de son degré d'éducation ou de ses convictions.
- Le Fonds de Dotation a donc pour objectif de partager ces valeurs avec le plus grand nombre, notamment par la mise en œuvre ou le soutien d'actions d'intérêt général à caractère philanthropique, social, humanitaire, culturel ou familial, en France comme à l'étranger.

### **2. Fonctionnement interne du fonds**

#### **2.1 Conseil d'administration**

Composition des membres du conseil d'administration :

- Président : Daniel POTTIER ;
- Trésorier : Julien TCHAPTCHET ;
- Secrétaire : Juliette POLESE ;
- Administrateur : Philippe COCHIN ;
- Administratrice : Melvine LAURENCIN ;

Mention des dates de réunions et de l'ordre du jour.

**CA 04/03/2025**

Présentation et approbation

Souscription de deux emprunts supplémentaires

Emprunt bancaire crédit agricole 250 000 euros

Emprunt bancaire BNP – 250 000 euros

**CA 23/06/2025**

CA arrêté des comptes 2023-2024

**CA 20/11/2025**

Point sur la situation du Fonds de Dotation

2.2 Comité consultatif

- Sans objet pour l'année 2025

2.3 Autres organes de gouvernance

- Néant : il n'existe pas d'autres organes de gouvernance

<b>3. Rapports du fonds avec les tiers</b>
--

3.1 Les actions de communication menées par le fonds :

Jusqu'en mars 2025, le fonds de dotation s'est concentré sur la dimension immobilière, en raison de travaux indispensables à réaliser dans le bâtiment. Ce bâtiment, transféré par l'association culturelle l'Église Lille Métropole, constitue le socle physique de notre projet global.

Cependant, la vocation du fonds de dotation dépasse largement la simple gestion immobilière. Il a pour finalité de devenir un levier stratégique de financement pour les actions sociales et solidaires portées par l'ensemble de nos structures partenaires.

En 2025, le Fonds a poursuivi les démarches nécessaires à l'obtention du rescrit fiscal.

3.2 Liste des partenaires du fonds :

- Néant en 2025. En 2025 le fonds de dotation s'est concentré sur la dimension immobilière du projet.

3.3 Les actions de prospection de donateurs menées par le fonds :

- Néant en 2025, le rescrit fiscal déposé par le Fonds a reçu un avis défavorable le 10 février 2026

#### 4. Liste des actions d'intérêt général financées par le fonds et indication de leurs montants

Au cours de l'exercice 2025 le Fonds a apporté son soutien à l'association Entraide et Partage par la mise à disposition gracieuse d'une partie de ses locaux :

- Le patio pour la distribution alimentaire mensuelle
- L'auditorium pour la mise en place de l'événement Noël en couleurs au profit des familles en situation de précarité

#### 5. Liste des personnes morales bénéficiaires des redistributions du fonds de dotation<sup>1</sup>

- Association ENTRAIDE ET PARTAGE
- Siège : 16 rue du Molinel – 59290 WASQUEHAL
- Adresse électronique : [contact@entraideetpartage.com](mailto:contact@entraideetpartage.com)
- Objet social :  
Apporter un soutien concret à toute personne en situation de précarité, de grande pauvreté et/ou de vulnérabilité ; la réalisation de cet objet se fait au travers de plusieurs moyens d'actions : la création et/ou la gestion de services à caractère social (distributions alimentaires, maraudes, permanences sociales, accompagnement vers l'emploi, soins socio-esthétiques, activités pour enfants...) ; la mise en place d'évènements au profit des bénéficiaires afin de soutenir d'autres associations et partenaires divers œuvrant dans les domaines du social et de la santé ; l'organisation de banquets, voyages, spectacles, sorties et autres activités pertinentes ; la création d'outils et de supports matériels ou numériques.  
Et tout autre moyen approprié permettant d'atteindre l'objectif de l'association.  
L'accueil de chaque personne sollicitant l'association est inconditionnelle, sans distinction et quel que soit sa nationalité, son ethnie, son sexe, son orientation sexuelle, sa condition sociale, ses opinions religieuses ou politiques. L'association se fonde sur les valeurs chrétiennes.
- la nature des biens et droits que celui-ci lui a octroyés ;

la mise à disposition gracieuse d'une partie de nos locaux, représentant un avantage en nature estimé à 8 800 € / an

**Liste des avantages et ressources lorsque le fonds de dotation bénéficie de fonds provenant de l'étranger**

- Néant

#### 6. Compte d'emploi des ressources

Non-applicable sur l'exercice 2025.

---

<b>7. Liste des libéralités reçues</b>
--

**1- Don manuel :**

- Néant en 2025.

**2- Donation notarié :**

- Néant en 2025

Au terme de ce second exercice, le fonds de dotation poursuit sa phase de consolidation. L'exercice à venir sera consacré à la poursuite et à l'amplification de sa mission, dans une perspective de structuration durable.

Nous sommes, activement, dans la réflexion sur les solutions alternatives permettant de sécuriser et de pérenniser notre modèle économique.