

FONDS DE DOTATION INNOVATION AU PROFIT DES SÉNIORS - IPS

80 boulevard Deganne
33120 ARCACHON

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

Exercice clos au 31 décembre 2025

Aux membres du conseil d'administration du FONDS DE DOTATION INNOVATION AU PROFIT DES SÉNIORS - IPS

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association FONDS DE DOTATION INNOVATION AU PROFIT DES SÉNIORS - IPS 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 de l'association à la fin de cet exercice.

Nous précisons que votre association n'étant pas tenue de désigner un commissaire aux comptes pour l'exercice clos au 31 décembre 2024, les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2024 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

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^{er} 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 la note « Méthode générale » de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif aux conséquences de l'application du règlement n°2022-06 du 4 novembre 2022.

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.

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 de gestion du trésorier 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 de l'association 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 l'association 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 de votre association.

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 l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Mérignac, le 19 mars 2026

Le commissaire aux comptes
@COM AUDIT, représenté par
Jérôme COUTAND

Jérôme Coutand

✓ Certifié par 31 mars 2026

BILAN ASSOCIATION

Présenté en Euros

ACTIF

Exercice clos le
31/12/2025
(12 mois)

Exercice précédent
31/12/2024
(12 mois)

Variation

ACTIF IMMOBILISÉ

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Frais d'établissement
Frais de recherche et développement
Donations temporaires d'usufruit
Concessions, brevets, droits similaires
Fonds commercial
Autres immobilisations incorporelles
Immobilisations incorporelles en cours
Avances et acomptes

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Terrains
Constructions
Installations techniques, matériel et outillage industriels
Autres immobilisations corporelles
Immobilisations corporelles en cours
Avances et acomptes
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Participations et créances rattachées
Autres titres immobilisés
Prêts
Autres

TOTAL (I)	961	496	465	850	- 385
------------------	------------	------------	------------	------------	--------------

ACTIF CIRCULANT

Stocks et en-cours
Avances et acomptes versés sur commandes
Créances
 . Créances clients, usagers et comptes rattachés
 . Créances reçues par legs ou donations
 . Autres

Valeurs mobilières de placement

Instrument de trésorerie					
Disponibilités	15 174		15 174	25 368	- 10 194
Charges constatées d'avance					

TOTAL (II)	15 174		15 174	25 368	- 10 194
-------------------	---------------	--	---------------	---------------	-----------------

Frais d'émission des emprunts (III)

Primes de remboursement des emprunts (IV)

Ecart de conversion Actif (V)

TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)	16 135	496	15 639	26 218	- 10 579
------------------------------------	---------------	------------	---------------	---------------	-----------------

BILAN ASSOCIATION (SUITE)

Présenté en Euros

PASSIF

Exercice clos le
31/12/2025
(12 mois)

Exercice précédent
31/12/2024
(12 mois)

Variation

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

Situation nette (sous total)

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL (I)

14 309

26 002

- 11 693

14 309

26 002

- 11 693

FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

TOTAL (II)

PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL (III)

DETTES

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières diverses

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

1 200

154

1 046

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

131

62

69

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL (IV)

1 331

216

1 115

Ecart de conversion passif (V)

TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)

15 639

26 218

- 10 579

ENGAGEMENTS REÇUS

Legs nets à réaliser

. acceptés par les organes statutairement compétents

. autorisés par l'organisme de tutelle

Droits en nature restant à vendre

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation	%
	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				
. dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation				
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation	21 224	3 388	17 836	526.45
consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels				
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières	21 900		21 900	N/S
Reprises sur amortiss., dépréciat. et provisions				
Utilisations des fonds dédiés		3 767	- 3 767	-100
Autres produits	154		154	N/S
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	43 278	7 155	36 123	504.86
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	8 112	7 350	762	10.37
Aides financières	35 000		35 000	N/S
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements				
Cotisations sociales				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	384		384	N/S
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges				
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	43 497	7 350	36 147	491.80
RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	-219	-195	- 24	12.31
PRODUITS FINANCIERS				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	288	256	32	12.50
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	288	256	32	12.50
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				

Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation	%
Total	Total		

TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (IV)				
RESULTAT FINANCIER (III – IV)	288	256	32	12.50
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I – II + III – IV)	69	62	7	11.29
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et dépréciations				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)				
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)	69	62	7	11.29
Total des produits (I + III + IV)	43 566	7 411	36 155	487.86
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	43 566	7 411	36 155	487.86
EXCEDENT OU DEFICIT				
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Produits				
. Dons en nature		2 768	- 2 768	-100
. Prestations en nature	600	1 200	- 600	-50.00
. Bénévolats	744	1 282	- 538	-41.97
TOTAL	1 344	5 250	- 3 906	-74.40
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services		2 768	- 2 768	-100
. Prestations	600	1 200	- 600	-50.00
. Personnel bénévole	744	1 282	- 538	-41.97
TOTAL	1 344	5 250	- 3 906	-74.40

ANNEXE

PREAMBULE

Le fonds de dotation Saint Dominique a été fondé par l'association « Maison de Retraite Saint-Dominique d'Arcachon » qui gère un EHPAD afin de permettre une action innovante et diversifiée utile aux personnes fragiles, notamment les personnes âgées, ou aux organismes qui œuvrent en faveur de ce public.

Le fonds de dotation a pour objet :

- D'agir directement ou de faciliter par tout moyen l'action d'organismes, dans le domaine des activités médico-sociales, sociales, éducatives et de la recherche ou de l'innovation. Plus généralement de contribuer à tout projet à caractère solidaire ou d'intérêt général, en mettant à disposition des biens et les ressources associées qui leurs sont nécessaires pour l'exercice de leur mission, ainsi que tout ce qui peut concourir directement ou indirectement à la réalisation de ces objectifs.
- La mise en place d'actions dans le domaine de l'assistance ou du soutien à des publics fragiles, notamment usagers de services ou établissements sociaux ou médico-sociaux,
- Le soutien au profit d'organismes sociaux ou médico-sociaux d'intérêt général ayant une activité sociale ou médico-sociale au profit de personnes fragiles,
- De recevoir et gère, en les capitalisant, les biens et droits de toute nature notamment ceux qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable, en vue d'en redistribuer les revenus à toute organisation d'intérêt général dans le domaine d'œuvres sociales et médico-sociales,

Afin de réaliser son objet, le fonds de dotation se propose de recourir aux moyens d'action suivants :

- La sélection de projets, la gestion directe ou indirecte d'action ou de services, la mise à disposition à des tiers de patrimoine mobilier et immobilier, nécessaires à la réalisation de son objet,
- La création et la gestion d'un site Internet,
- L'acquisition, la construction ou la gestion, de biens et droits immobiliers ou mobiliers, corporels ou incorporels.
- L'appel à la générosité publique dans le cadre de campagnes nationales, après autorisation administrative selon les modalités définies par la loi.

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

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 15 639 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 0,00 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 11/03/2026 par les dirigeants.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun événement ayant une incidence significative sur les états financiers et leur comparabilité par rapport à l'exercice précédent n'est à mentionner sur l'exercice.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par les Plan Comptable Général 2014-03, 2022-06, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

Aucun impact lié à l'application du nouveau règlement comptable 2022-06 n'a été constaté sur les comptes au 31.12.2025.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

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

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation. Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

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

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

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

ANNEXES (SUITE)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

ACTIF IMMOBILISE

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 961 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	961			961
Immobilisations financières				
TOTAL	961			961

Amortissements et provisions d'actif = 496 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	112	384		496
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	112	384		496

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Matériel de bureau et informatique	961	496	465	5 ans
TOTAL	961	496	465	

Provisions pour dépréciation = Absence de dépréciation sur les actifs circulants

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers					
Comptes financiers					
TOTAL					

ANNEXES (SUITE)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

ETAT DES DETTES = 1 331 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	1 200	1 200		
Dettes fiscales & sociales	131	1 31		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	1 331	1 331		

CHARGES A PAYER PAR POSTES DU BILAN = 1 200 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	1 200
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	
TOTAL	1 200

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables	29 390		9 530		29 390
Dotation consommable inscrite au compte de résultat	- 3 388			- 21 224	- 3 388
TOTAL	26 002		9 530	- 21 224	14 308

SUIVI DE LA DOTATION CONSOMPTIBLE

Suivi de la dotation consommable	Montant au début de l'exercice	Dotations en capital complémentaires	Quote-part virée au résultat	Montant en fin d'exercice
Action :				
renovation/reconstruction de la maison de retraite	26 002 €	9 530 €	21 224 €	14 308 €
TOTAL	26 002 €	9 530 €	21 224 €	14 308 €

ANNEXES (SUITE)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Honoraires du commissaire aux comptes

Honoraires des commissaires aux comptes	
Honoraires afférents à la certification des comptes	1 200
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes	

Contribution en travail

Bénévolat

Pratiques de valorisation applicables de manière transparente et constante au bénévolat

- Choix spécifique d'unité (exemple : heures) ;
- Choix de méthode de valorisation (coût de remplacement - correspond à ce qu'aurait coûté la mission si elle avait été facturée à l'entité par un professionnel, SMIC et ses variantes - net, chargé, assorti de coefficients de pondération...).

Le fonds de dotation a fait le choix de valoriser le bénévolat en fonction d'une unité d'heure et a retenue comme méthode de valorisation le SMIC horaire chargé applicable en 2024.

Valorisation du bénévolat : 60 heures x 12.40 € = 744 €

Contributions en biens et services

La valorisation est effectuée au coût de revient du bien donné ou de la prestation de service donnée.

ANNEXES

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

CHARGES A PAYER = 1 200 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés		Montant
	Fournisseurs(408100)	1 200
TOTAL		1 200