



FOND'ACTION ALUSAGE

Fonds de dotation régie par la loi du 4 août 2008

104, rue Battant

25000 BESANCON

938 697 786 RCS BESANCON

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS POUR L'EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2025

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation FOND'ACTION ALUSAGE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine du Fonds de dotation à la fin de cet exercice.

2. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de cette norme 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 17 décembre 2024 à la date d'émission de notre rapport.

3. Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant.

W.L.N.

Le fonds a fait appel à la générosité du public au cours de l'exercice sans avoir obtenu l'autorisation préfectorale préalable prévue à l'article 140 III de la loi n° 2008-776 du 4 août 2008 et à l'article 11 du décret n° 2009-158 du 11 février 2009 modifié. La direction a engagé les démarches de régularisation auprès du préfet du Doubs.

4. 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.

5. 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 du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'administration.

6. 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 Président.

7. 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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre fonds de dotation.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- ils identifient et évaluent les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs définissent et mettent en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueillent des éléments qu'ils estiment suffisants et appropriés pour fonder leur 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 ;
- ils prennent 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 ;

WLN.

- ils apprécient 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 ;
- ils apprécient 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 leur rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'ils concluent à l'existence d'une incertitude significative, ils attirent l'attention des lecteurs de leur 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, ils formulent une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- ils apprécient 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.

Le commissaire aux comptes,

OROS

• Société de Commissaires aux Comptes •

Membre de la Compagnie Régionale de Normandie

Samy CAILLIEAUDEAUX

10 JUIN 2026

W.L.N.

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2025

FOND'ACTION ALUSAGE
104, rue Battant
27000 BESANCON
938 697 786 RCS BESANCON

W.L.N.

BILAN ACTIF AU 31/12/2025 — Fond'Action ALUSAGE (exercice 17/12/2024 → 31/12/2025)

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
Total I	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	2 360,51 €	0,00 €	2 360,51 €	
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	16 198,12 €	0,00 €	16 198,12 €	
Charges constatées d'avance				
Total II	18 558,63 €	0,00 €	18 558,63 €	
Frais d'émission des emprunts (III)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Primes de remboursement des emprunts (IV)	0,00 €			
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	18 558,63 €	0,00 €	18 558,63 €	

BILAN PASSIF AU 31/12/2025 — Fond'Action ALUSAGE (exercice 17/12/2024 → 31/12/2025)

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
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		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	0,00 €	
Excédent ou déficit de l'exercice	-2 713,86 €	
Situation nette (sous total)	-2 713,86 €	
Fonds propres consommables	15 000,00 €	
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	12 286,14 €	
FONDS REPORTEES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0,00 €	
Fonds dédiés	2 112,08 €	
Total II	2 112,08 €	
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III	0,00 €	
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	4 160,41 €	
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total IV	4 160,41 €	
Ecarts de conversion Passif (V)	0,00 €	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	18 558,63 €	

* Le cas échéant, une rubrique « Autres fonds propres » peut être intercalée entre la rubrique « Fonds propres » et la rubrique « Fonds reportés et dédiés » avec le détail de cette rubrique sur des lignes séparées (montant des émissions de titres associatifs, avances conditionnées,...). Un total I bis fait apparaître le montant des autres fonds propres entre le total I et le total II du passif du bilan. Le total général est complété en conséquence.

COMPTE DE RESULTAT exercice 17/12/2024 → 31/12/2025 — Fond'Action ALUSAGE

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	25 922,64 €	
Dons manuels	25 922,64 €	
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
Total I	25 922,64 €	
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	20 524,42 €	
Aides financières	6 000,00 €	
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	2 112,08 €	
Autres charges		
Total II	28 636,50 €	
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)	-2 713,86 €	
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	0,00 €	
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	0,00 €	

2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	0,00 €	
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-2 713,86 €	
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	0,00 €	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	0,00 €	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0,00 €	
Participation des salariés aux résultats (VII)	0,00 €	
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0,00 €	
Total des produits (I + III + V)	25 922,64 €	
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	28 636,50 €	
EXCEDENT OU DEFICIT	-2 713,86 €	
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	13 039,79 €	
TOTAL	13 039,79 €	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	13 039,79 €	
TOTAL	13 039,79 €	

W.L.N.

N. J.

56

C. D.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Fond'Action ALUSAGE — fonds de dotation Siège social : 104, rue Battant, 25000
Besançon Exercice clos le 31 décembre 2025

PRÉAMBULE

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

Total du bilan	18 558,63 €
Total des produits d'exploitation	25 922,64 €
Résultat comptable de l'exercice (déficit)	- 2 713,86 €

L'exercice comptable couvre la période du **17 décembre 2024** (jour de la publication de la création au Journal officiel, art. 22 des statuts) au **31 décembre 2025**, soit un **premier exercice long de 12,5 mois**. Les exercices suivants courent du 1er janvier au 31 décembre. S'agissant du premier exercice, **aucune colonne comparative N-1** n'est présentée.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels du fonds de dotation arrêtés par le Conseil d'administration. Sauf indication contraire, les éléments des notes sont exprimés en euros.

INFORMATIONS GÉNÉRALES

(Article 431-1 du règlement ANC n° 2018-06)

1. Objet social du fonds de dotation

Le fonds de dotation « **Fond'Action ALUSAGE** » est régi par la loi n° 2008-776 du 4 août 2008 (art. 140-141) et le décret n° 2009-158 du 11 février 2009. Il a pour objet de **recevoir et gérer des biens et droits de toute nature afin de les redistribuer pour l'accomplissement d'une œuvre ou d'une mission d'intérêt général**, et notamment de soutenir des projets à vocation sociale, environnementale, éducative et culturelle sur le territoire bisontin, dans une logique de communs et de transition.

2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Au cours du premier exercice, le fonds a concentré son action sur deux initiatives :

- le **portage administratif du tiers-lieu « Le 97 »** (Besançon, quartier Battant), espace de communs ouvert aux associations, entreprises et particuliers du territoire ;

W.L.N.

N. J.

56

C. D.

- le **soutien à l'association « Bousbots Bar »** (bar associatif de quartier), par le versement d'une subvention de fonctionnement de 6 000 €, en cofinancement avec France Active.

Le fonds a par ailleurs mené sa **première campagne d'appel à la générosité du public** via la plateforme HelloAsso.

3. Moyens mis en œuvre

Les ressources du fonds se composent des dons manuels collectés auprès du public, de la dotation versée par le fondateur et, le cas échéant, de tout bien ou droit apporté à titre gratuit et irrévocable. Le fonctionnement repose **exclusivement sur le bénévolat** des membres du Conseil d'administration (gouvernance, gestion, comptabilité, numérique). Aucun salarié n'a été employé sur l'exercice.

INFORMATIONS RELATIVES À LA POLITIQUE DE GESTION DES DOTATIONS

(Articles 433-1 à 433-3 du règlement ANC n° 2018-06)

Le fonds a été doté d'une **dotation initiale de 15 000 €**, versée en numéraire par le fondateur **Alusage SAS** au cours du premier exercice (art. 7 des statuts).

Conformément à l'article 7 des statuts, cette **dotation est consommable** : elle peut être consommée pour la réalisation de l'objet du fonds (art. 2 des statuts). Elle est comptabilisée dans une **rubrique spécifique des fonds propres (« Fonds propres consommables »)**.

La consommation de l'exercice correspond, le cas échéant, à l'excédent des charges sur les produits.

FAITS MARQUANTS

1. Faits marquants de l'exercice

- **Constitution du fonds** : déclaration en préfecture du Doubs le 14/10/2024, **publication au JOAFE le 17/12/2024** (annonce n° 2680) emportant acquisition de la personnalité morale.
- **Dotation** de 15 000 € versée par le fondateur Alusage SAS.
- **Reprise du bail du tiers-lieu « Le 97 »** au 1er janvier 2025 (la période antérieure relevait de l'association Myceliandre, dissoute).
- **Première campagne de générosité du public** via HelloAsso (25 922,64 € collectés).
- **Subvention de 6 000 €** accordée à l'association Bousbots Bar.
- **AG exceptionnelle du 24/10/2025** confirmant la date de clôture au 31 décembre.

2. Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes

Aucun événement significatif postérieur à la clôture n'a été relevé.

WLN.

N. J.

56

C. D.

PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES

1. Règlementation comptable

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément :

- au **règlement ANC n° 2014-03** relatif au Plan comptable général, en tenant compte de ses règlements modificatifs ultérieurs ;
- au **règlement ANC n° 2018-06** du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- au **règlement ANC n° 2022-06** (modernisation des états financiers), applicable au premier exercice.

Les conventions générales ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et des hypothèses de base : continuité de l'exploitation, indépendance des exercices, permanence des méthodes. L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des **coûts historiques**. Les postes d'actif, de passif, de charges et de produits sont inscrits **sans compensation**.

2. Principales méthodes retenues

A. Dons manuels et ressources de la générosité du public. Les dons manuels sont comptabilisés en produits à la date de leur réception. Les dons collectés auprès du public mais non encore reversés par la plateforme au 31 décembre sont présentés en *Autres créances*.

B. Créances. Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation serait pratiquée si la valeur d'inventaire devenait inférieure à la valeur comptable. Aucune dépréciation n'a été constatée sur l'exercice.

C. Fonds dédiés. À la clôture, sont comptabilisés en fonds dédiés les montants non employés, à la clôture de l'exercice, des **ressources affectées par les donateurs** à un projet défini (art. 132-3 du règlement ANC n° 2018-06). La constatation se fait par une charge « Reports en fonds dédiés » en contrepartie d'un passif « **Fonds dédiés sur dons manuels affectés** » (compte 195). Ces sommes sont rapportées au compte de résultat des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet, par le crédit du compte « Utilisations des fonds dédiés » (789).

D. Provisions pour risques et charges. Des provisions sont comptabilisées lorsque le fonds a une obligation actuelle, juridique ou implicite, résultant d'un événement passé, dont le règlement devrait se traduire par une sortie de ressources. Aucune provision n'a été constatée sur l'exercice.

E. Achats et TVA. Le fonds, **non assujetti à la TVA**, comptabilise ses achats en **TTC** : la TVA non récupérable est incorporée au coût d'acquisition des biens et services (comptes 60x/61x/62x) et n'est pas isolée en charge distincte.

F. Contributions volontaires en nature (CVN). Le bénévolat de **gouvernance** (membres du Conseil d'administration) est valorisé et présenté au pied du compte de résultat (produits = charges, sans impact sur le résultat), sur la base d'un relevé d'heures évalué au **SMIC chargé** ($\text{SMIC} \times 1,50$, taux de charges de 50 %). Les contributeurs et usagers du tiers-lieu « *WLN* Le 97 » (hors gouvernance) ne sont pas valorisés et font l'objet d'une information qualitative.

3. Changements comptables

S'agissant du premier exercice, il n'y a **ni changement de méthode, ni changement d'estimation, ni correction d'erreur** par rapport à un exercice antérieur.

INFORMATIONS RELATIVES AUX POSTES DU BILAN

1. Actif immobilisé

Le fonds ne détient **aucun actif immobilisé** à la clôture de l'exercice. Aucune dotation aux amortissements n'a été constatée.

2. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

L'ensemble des créances a une échéance à **un an au plus** :

Créances	Montant (€)	À 1 an au plus	À plus d'1 an
Autres comptes débiteurs (467) — dons HelloAsso non encore reversés	1 179,00	1 179,00	—
Fournisseurs débiteurs (401, solde débiteur)	1 181,51	1 181,51	—
TOTAL	2 360,51	2 360,51	—

Le solde du compte 467 correspond aux dons collectés en fin d'exercice via HelloAsso et reversés au fonds début janvier 2026.

3. Tableau de variation des fonds propres

Fonds propres	Ouverture 17/12/2024	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution / consommation	Clôture 31/12/2025
Report à nouveau	0,00	—	—	—	0,00
Résultat de l'exercice (déficit)	0,00	—	—	– 2 713,86	– 2 713,86
Situation nette (sous-total)	0,00	—	—	– 2 713,86	– 2 713,86
Fonds propres consommables (dotation)	0,00	—	15 000,00	—	15 000,00
TOTAL FONDS PROPRES	0,00	—	15 000,00	– 2 713,86	12 286,14

4. Tableau de variation des fonds dédiés

Les fonds dédiés correspondent à la fraction non employée à la clôture des **dons affectés par les donateurs** à un projet défini.

WLN.

N. J.

56

C. D.

Fonds dédiés par projet	Solde 31/12/2024	Ressources affectées reçues	Utilisations de l'exercice	Reports en fonds dédiés	Solde 31/12/2025
Projet « Le 97 tiers-lieu »	0,00	18 616,10	16 504,02	2 112,08	2 112,08
Projet « Bousbots Bar »	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	24 616,10	22 504,02	2 112,08	2 112,08

La part non employée des ressources affectées au projet « Le 97 » (2 112,08 €) est reportée en fonds dédiés au 31/12/2025 ; elle sera rapportée au résultat des exercices suivants au fur et à mesure de l'emploi.

5. État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

L'ensemble des dettes a une échéance à **un an au plus** :

Dettes	Montant (€)	À 1 an au plus	À plus d'1 an
Factures non parvenues — loyer Le 97 décembre 2025 (408)	820,00	820,00	—
Factures non parvenues — électricité 11 oct.-déc. 2025 (408)	940,41	940,41	—
Factures non parvenues — honoraires CAC certification 2025 (408)	2 400,00	2 400,00	—
TOTAL	4 160,41	4 160,41	—

6. Charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	Montant (€)
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (FNP loyer + électricité + honoraires CAC)	4 160,41
TOTAL	4 160,41

INFORMATIONS RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RÉSULTAT

1. Ressources liées à la générosité du public

Dons manuels par affectation	Montant (€)
Projet « Le 97 tiers-lieu »	18 616,10
Projet « Bousbots Bar »	6 000,00
Dons libres (sans affectation)	1 306,54
TOTAL	25 922,64

W.L.N.

N. J.

56

C. D.

2. Aides financières versées

Subvention de soutien versée à l'association **Bousbots Bar** : 6 000,00 €.

3. Contributions volontaires en nature

Le bénévolat de gouvernance (membres du Conseil d'administration) est valorisé au SMIC chargé pour **13 039,79 €** (731,75 heures), présenté au pied du compte de résultat (produits 870 = charges 864). Les contributeurs et usagers du tiers-lieu « Le 97 » font l'objet de la seule information qualitative ci-dessus (§ Nature et périmètre des activités).

4. Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires relatifs à la **certification du premier exercice** s'élèvent à **2 000 € HT, soit 2 400 € TTC** (lettre de mission du Cabinet Oros). Le fonds n'étant pas assujéti à la TVA, ils sont rattachés à l'exercice 2025 par une **facture non parvenue de 2 400 € TTC** au 31/12/2025 (comptes 622600 / 408).

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Le fonds est engagé par le **bail du tiers-lieu « Le 97 »** (loyer mensuel indexé, de l'ordre de 829,59 € en 2026). Aucun autre engagement (caution, garantie, nantissement) n'a été donné ou reçu au cours de l'exercice.

COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD) ET COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES (CER)

Conformes à la loi n° 91-772 du 7 août 1991

Préambule

Le fonds de dotation faisant appel à la générosité du public inclut dans l'annexe de ses comptes annuels un **compte de résultat par origine et destination (CROD)** (art. 432-2 du règlement ANC n° 2018-06) et un **compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)** (art. 432-17).

W.L.N.

N. J.

56

C. D.

Compte de résultat par origine et destination (CROD)

A — PRODUITS PAR ORIGINE	Total	Dont générosité du public
1 — Produits liés à la générosité du public	25 922,64	25 922,64
1.2 Dons, legs et mécénat (dons manuels)	25 922,64	25 922,64
2 — Produits non liés à la générosité du public	—	
3 — Subventions et autres concours publics	—	
4 — Reprises sur provisions et dépréciations	—	
5 — Utilisations des fonds dédiés antérieurs	—	
TOTAL DES PRODUITS	25 922,64	25 922,64

B — CHARGES PAR DESTINATION	Total	Dont générosité du public
1 — Missions sociales	21 435,06	21 435,06
1.1 Réalisées en France (tiers-lieu Le 97 + subvention Bousbots Bar)	21 435,06	21 435,06
2 — Frais de recherche de fonds	—	
3 — Frais de fonctionnement	5 089,36	5 089,36
4 — Dotations aux provisions et dépréciations	—	
5 — Impôts sur les bénéfices	—	
6 — Reports en fonds dédiés de l'exercice	2 112,08	2 112,08
TOTAL DES CHARGES	28 636,50	28 636,50
EXCÉDENT OU DÉFICIT	- 2 713,86	- 2 713,86

W.L.N.

N. J.

56

C. D.

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public
(CER) — Exercice 2025

EMPLOIS PAR DESTINATION	2025 (€)	RESSOURCES PAR ORIGINE	2025 (€)
1 — Missions sociales	21 435,06	1 — Ressources liées à la générosité du public	25 922,64
2 — Frais de recherche de fonds	—	1.2 Dons, legs et mécénat	25 922,64
3 — Frais de fonctionnement	5 089,36	2 — Reprises sur provisions	—
4 — Dotations aux provisions	—	3 — Utilisations des fonds dédiés antérieurs	—
5 — Reports en fonds dédiés de l'exercice	2 112,08	TOTAL DES RESSOURCES	25 922,64
TOTAL DES EMPLOIS	28 636,50	Déficit de la générosité du public de l'exercice	— 2 713,86

Fonds dédiés liés à la générosité du public	2025 (€)
Fonds dédiés en début d'exercice	0,00
(+) Reports de l'exercice	2 112,08
(-) Utilisations de l'exercice	0,00
Fonds dédiés en fin d'exercice	2 112,08

Contributions volontaires en nature	Emplois 2025 (€)	Ressources 2025 (€)
Missions sociales / Bénévolat de gouvernance	13 039,79	13 039,79
TOTAL	13 039,79	13 039,79

État séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger

(Art. 140 loi n° 2008-776 ; loi n° 2021-1109 ; décret n° 2021-1812)

Néant. Le fonds n'a reçu aucun avantage ni aucune ressource provenant de l'étranger au cours de l'exercice.

Signed with Odoo Sign
Nicolas JENDY
d752e2f998...

Signed with Odoo Sign
Wilfrid Le Naour
ac816ee784...

Signed with Odoo Sign

3eebb43e75...

Signed with Odoo Sign
Stephanie Gharbi
b05c0d26c4...

W.L.N.

N. J.

56

C. D.