



KPMG SA
36 rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Fonds de dotation AFEJI Développement

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025
Fonds de dotation AFEJI Développement
199-201 rue Colbert, CS 59029, 59043 Lille Cedex

KPMG SA, société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts-comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais ("private company limited by guarantee").

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92068 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
36 rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Fonds de dotation AFEJI Développement

199-201 rue Colbert, CS 59029, 59043 Lille Cedex

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Au Conseil d'Administration du Fonds de dotation AFEJI Développement,

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 dotation AFEJI Développement 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 1er 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 le paragraphe « Changement de méthode comptable » de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif à la première application des règlements ANC n° 2022-06 et n° 2023-03.

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 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs.

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 de votre 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 du Fonds de dotation 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 Baroeul, le 18 juin 2026

KPMG SA



18/06/2026 09:42

Signé par Jocelyn Scamps

Jocelyn SCAMPS

Associé

Fonds de dotation AFEJI Développement

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2025

ACTIF	31/12/2025			31/12/2024
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
FRAIS D'ETABLISSEMENTS (I)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, 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				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres Immobilisations Financières				
Total II	0	0	0	0
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				14 375
Autres créances	20 216		20 216	112 216
Charges constatées d'avance				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	105 342		105 342	
Total III	125 558	0	125 558	126 591
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)				
TOTAL GENERAL ((I + II + III + IV + V + VI))	125 558	0	125 558	126 591

PASSIF	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Report à nouveau	16 579	4 702
Excédent ou déficit de l'exercice		11 877
Situation nette (sous total)	16 579	16 579
Fonds propres consommables	47 826	92 000
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	64 405	108 579
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	14 312	14 312
Fonds dédiés		
Total II	14 312	14 312
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III	-	-
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	46 841	3 700
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
Total IV	46 841	3 700
Ecart de conversion et différences d'évaluation Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	125 558	126 591

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service		
<i>dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	2 295	
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	44 174	16 275
Total I	46 469	16 275
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	6 713	4 398
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires		
Cotisations sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	39 756	
Total II	46 469	4 398
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-	11 877
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total III	-	-
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total IV	-	-
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-	-
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-	11 877
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-	-

Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	46 469	16 275
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	46 469	4 398
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-	11 877
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	-	-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL	-	-

Fonds de dotation AFEJI DEVELOPPEMENT

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025

Montants exprimés en Euros

1 Description de l'activité et des moyens du fonds de dotation

1.1 Présentation

Le Fonds de dotation AFEJI DEVELOPPEMENT a été institué le 15 mars 2021 par l'association AFEJI, qui a apporté une dotation consommable de 100 000 €.

Son objet est de recevoir et gérer, en les capitalisant, les biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable, en vue de redistribuer les revenus de la capitalisation ainsi que la dotation elle-même à l'association AFEJI Hauts-de-France, Fondateur, en vue de la réalisation de ses buts d'intérêt général à caractère socio, médico- social, éducatif, culturel, sportif ou sanitaire, favorisant la prise en charge globale des personnes vulnérables , quelles qu'en soient la nature, le handicap ou la gravité, ainsi que de leur famille, promouvoir et développer tout projet d'intérêt général s'inscrivant dans le cadre défini au paragraphe précédent, soutenir, accueillir, accompagner, orienter, soigner, surveiller médicament, rééduquer des personnes fragiles, créer, faire évoluer ou étendre des établissements et des services en faveur de ces dernières en prenant en compte les innovations technologiques et sociales, participer au portage de l'immobilier ou au financement de structures et de projets sociaux, médico-sociaux ou sanitaires, éducatifs et scientifiques à caractère mobilier ou immobilier, dont la réalisation favorisera sa mission d'intérêt général, collecter des fonds, constitués par toute personne physique ou morale selon les modalités définies dans la convention conclue par les parties à cette occasion

1.2 Son organisation :

- Gouvernance resserrée : Conseil d'administration (5 à 10 personnes) dont le Président
- Equipe support sera composée de bénévoles
- Organes de contrôle : Préfet et commissaire aux comptes.

1.3 Son activité

En 2025, le Fonds de dotation a poursuivi sa collecte de dons auprès de particuliers et d'entreprises afin de soutenir les actions d'intérêt général portées par l'AFEJI Hauts-de-France.

Les produits de l'exercice s'élèvent à 46 468,99 € correspondant aux dons collectés au cours de l'exercice ainsi qu'à la reprise d'une quote-part de la dotation consommable destinée au financement des actions soutenues par le Fonds de dotation.

Aucun avantage ou ressource provenant de l'étranger n'a été constaté au cours de l'exercice

Etat séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger

Etat du contributeur	Date de l'Avantage ou de la Ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'Avantage ou de la Ressource	Caractère direct ou indirect	Montant
Néant					

2 Faits majeurs de l'exercice

2.1 Evénements principaux de l'exercice

Le Fonds de dotation a organisé en 2025 un appel à initiatives autour de la culture, à destination des établissements de l'Afeji Hauts de France. Cet appel à initiatives a récompensé 8 projets lors d'une soirée organisée le 5 décembre 2025, pour un montant total de 29 755,87€.

2.2 Evénements postérieurs à la clôture

Néant.

3 Principes et méthodes comptables

3.1 Principes généraux

Les comptes annuels de l'association ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du code l'action sociale et des familles, aux dispositions spécifiques applicables du règlement 2018-06 et au règlement ANC 2019-04 et à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2022-06 et ANC 2023-03 applicable au 1er janvier 2025.

3.2 Changement de méthode comptable - Application des règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03

À compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, notre association a appliqué pour la première fois les règlements ANC n°2022-06 & ANC 2023-03 du 4 novembre 2022 relatifs à la modernisation des états financiers.

L'application de ces règlements constitue un changement de méthode comptable imposé par un changement de réglementation au sens des articles 122-1 et 831-3 du Plan Comptable Général. Ce changement est appliqué de manière prospective.

Les principales modifications concernent :

- la nouvelle définition du résultat exceptionnel ;
- la suppression de la technique du transfert de charges ;
- la création / modification de comptes du plan comptable général ;
- l'introduction de nouveaux modèles de bilans, comptes de résultat et tableaux normés en annexe.

Conformément à l'article 27 du règlement, les postes de N-1 ont été reclassés uniquement aux fins de présentation, afin de permettre leur comparabilité avec les nouveaux modèles. Aucun retraitement n'a été effectué sur le résultat exceptionnel ni

sur les transferts de charges de l'exercice N-1.

Ce changement de méthode comptable a peu d'impact sur nos comptes.

3.3 Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

3.4 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

3.5 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

4 Informations relatives au bilan

4.1 Actif

4.1.1 Immobilisations incorporelles

Non applicable

4.1.2 Immobilisations corporelles

Non applicable

4.1.3 Amortissements de l'actif immobilisé

Non applicable

4.1.4 Créances et Disponibilités

Le poste de créances est principalement constitué d'opérations liées aux engagements de financement de projets décidés par le Fonds de dotation et dont le dénouement financier interviendra ultérieurement.

Les disponibilités s'élèvent à 105 341,88 € au 31 décembre 2025.

4.2 Passif

4.2.1 Fonds propres

Les fonds propres comprennent la dotation consommable apportée lors de la création du Fonds de dotation par l'association AFEJI Hauts-de-France pour un montant initial de 100 000 €.

Au cours des exercices successifs, une partie de cette dotation a été mobilisée afin de financer les actions d'intérêt général soutenues par le Fonds de dotation. Après prise en compte des consommations intervenues à la clôture de l'exercice 2025, le montant résiduel de la dotation consommable s'élève à 47 826,01 €.

4.2.2 Tableau de suivi des fonds dédiés

Au 31 12 2025 le poste enregistre un engagement de financement de projets décidés par le Conseil d'administration pour un montant total de 14 312 €. Ces fonds n'ont pas été utilisés en 2025.

4.2.3 Provisions pour risques et charges

Néant

4.2.4 Etat des dettes

Non significatif

5 Informations relatives au compte de résultat

5.1 Ventilation des produits d'exploitation

L'exercice enregistre un produit d'exploitation de 46 468,99 €, composé principalement des dons collectés 2 295 € et de la reprise d'une quote-part de la dotation consommable 44 174 €.

5.2 Ventilation des produits financiers

L'exercice n'enregistre aucun produit de placement.

5.3 Résultat exceptionnel

Néant

5.4 Résultat net

Les ressources propres de l'exercice sont constituées principalement des dons collectés pour un montant de 2 295 €.

Afin de financer les actions soutenues au cours de l'exercice, le Fonds de dotation a procédé à une consommation partielle de sa dotation consommable. La quote-part reprise au compte de résultat s'élève à 44 173,99 €.

Après prise en compte de cette reprise de dotation, les produits et les charges de l'exercice sont équilibrés et le résultat de l'exercice est nul.

6 Contributions volontaires en nature

Pour l'exercice 2025, les temps des bénévoles sont essentiellement des temps dédiés à l'élaboration du projet. Ils n'ont pas été évalués.

