



Audit Conseil Patrimoine

SOCIETE EXPERTISE-COMPTABLE

Inscrite au Tableau des
Experts-Comptables de PARIS

Association FONDACIO FRANCE

COMPTES ANNUELS

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

6 Boulevard de Sébastopol- 75004 PARIS - Tél : 01 44 54 19 80 - Fax : 01 75 43 86 83

SIRET : 493 337 562 00034 - Code APE : 6920Z - N° TVA FR 84493337562

Société à Responsabilité Limitée - Capital 15 000 €

----- COMPTES ANNUELS -----

Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Règlement ANC 2022-06					
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	74 334	64 365	9 969	18 133
	Autres immobilisations incorporelles				49 000
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.	22 730	22 730		194
	Autres immobilisations corporelles	164 440	157 872	6 568	18 867
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations	353		353	353
	Créances rattachées à des participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières	22 758		22 758	22 708
	TOTAL (II)	284 615	244 966	39 649	109 256
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et autres approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises	7 714		7 714	8 774
	Avances et Acomptes versés sur commandes	423		423	61
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	106 647		106 647	200 110
TOTAL ACTIF (I à VII)	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	231 705		231 705	84 501
	Charges constatées d'avance	3 612		3 612	3 940
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	138 611		138 611	229 811
	TOTAL (III)	488 712		488 712	527 198
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
	TOTAL ACTIF (I à VII)	773 327	244 966	528 361	636 454

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an

22 708

(2) dont créances à plus d'un an

Compte de Résultat 1/2

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	2 038	2 050
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	390 037	404 168
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	7 673	29 513
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	180	210
	Mécénats	1 127 290	1 219 750
	Legs, donations et assurances-vie	(227 954)	(300)
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions		358
	Utilisations des fonds dédiés		
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	3 222	
	Autres produits	365 731	521 736
Total des produits d'exploitation		1 668 216	2 177 486
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	724	132
	Variation de stocks	1 061	1 020
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	546 990	592 740
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	49 597	96 663
	Salaires	684 620	1 062 659
	Cotisations sociales	270 362	384 966
	Dotation aux amortissements et dépréciations	19 862	28 182
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	53 233	
	Autres charges	43 710	53 523
Total des charges d'exploitation		1 670 160	2 219 885
RESULTAT D'EXPLOITATION		(1 944)	(42 399)

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2025	31/12/2024
Règlement ANC 2022-06			
RESULTAT D'EXPLOITATION		(1 944)	(42 399)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	473	1 656
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des produits financiers		473	1 656
CHARGES FINANCIÈRES	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 v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		473	1 656
RESULTAT COURANT avant impôts		(1 471)	(40 743)
	Produits exceptionnels		1 302
	Charges exceptionnelles	32 407	30 053
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(32 407)	(28 751)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		1 668 689	2 180 444
TOTAL DES CHARGES		1 702 567	2 249 938
EXCEDENT ou DEFICIT		(33 878)	(69 494)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			6 024
Prestations en nature			758 224
Bénévolat		765 275	764 248
TOTAL		765 275	764 248
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			6 024
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		765 275	758 224
TOTAL		765 275	764 248

----- ANNEXES-----

Règles et Méthodes Comptables

PREAMBULE

Notre association Fondacio France est régie par la loi du 1er juillet 1901. Elle a pour objet de développer des actions d'animation et de formation, de solidarité et d'accompagnement en faveur des jeunes adultes. Ces actions à caractère éducatif, culturel et social visent autant à prévenir les situations de détresse qu'à pallier aux différentes difficultés déjà présentes. Elles consistent, aussi à aider les participants à trouver leur place dans la société et à contribuer à la construire avec d'autres.

Ces actions sont mises en oeuvre à travers l'organisation de séminaires et de rencontres, l'assistance technique et la coopération avec toute association ou tout autre organisme intervenant en faveur des missions prioritaires de l'association. Etant précisé que l'aide aux personnes en situation de détresse en France et à l'étranger soient conduites et maîtrisées par notre association depuis la France.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 528 361 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 1 668 689 euros et un total charges de 1 702 567 euros, dégageant ainsi un résultat de -33 878 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2025 et finit le 31/12/2025.

Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2023, modifiant le règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif au Plan Comptable Général.

L'application de la nouvelle version du règlement ANC conduit à une évolution des principes comptables affectant la comparabilité des exercices. Les reclassements de présentation des présents comptes nécessaires pour l'application du référentiel comptable à jour ne sont pas significatifs et ne justifient pas d'information particulière.

Règles et Méthodes Comptables

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'Association Ermitage Accueil n'appartient plus à l'univers Fondacio aux termes d'une Assemblée générale extraordinaire en date du 24/03/2026.

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens. Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

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

Type	Durée
Logiciels informatiques	Linéaire de 1 à 3 ans
Brevets	Linéaire 7 ans
Agencements, aménagements des terrains	Linéaire de 6 à 20 ans
Constructions	Linéaire de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	Linéaire 12 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire 5 ans
Agencements, aménagements, installations	Linéaire de 6 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire 4 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire de 3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire de 5 à 10 ans

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Règles et Méthodes Comptables

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour 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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Contributions volontaires

Conformément au règlement comptable CRC 99-01, les contributions volontaires ont fait l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes : le bénévolat a été évalué à 765 275 euros pour l'exercice 2025. Il n'y a pas de dons en nature sur 2025.

Règles et Méthodes Comptables

Les contributions en travail sont valorisées aux tarifs du personnel de remplacement selon les usages en vigueur dans l'association.

Les contributions en biens et services sont valorisées pour leur coût réel soit au prix de marché. Par prudence les coûts minima ont été retenus, le cas échéant.

Indemnités de fin de carrière

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

Honoraires du Commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 5 400 euros TTC.

Immobilisations

Règlement ANC 2022-06		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	123 334				49 000	74 334
	TO TAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	123 334				49 000	74 334
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	22 730					22 730
	Instal., agencement, aménagement divers	51 524				35 102	16 423
	Matériel de transport	11 800				8 100	3 700
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	174 208		3 439		33 330	144 318
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TO TAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	260 262		3 439		76 532	187 170
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A EIRE CEDES							
FINANCIERES	Participations	353					353
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	22 708		50			22 758
	TO TAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	23 061		50			23 111
TOTAL		406 658		3 489		125 532	284 615

Amortissements

		Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
					Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres			56 201	8 164		64 365
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			56 201	8 164		64 365
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels			22 536	194		22 730
	Autres Instal., agencement, aménagement divers			47 057	2 150	32 785	16 422
	Matériel de transport			11 800		8 100	3 700
	Matériel de bureau, mobilier			159 809	9 354	31 413	137 750
	Emballages récupérables et divers						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			241 201	11 698	72 298	180 601
TOTAL				297 402	19 862	72 298	244 966

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL				
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	22 758		22 758
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	106 647	106 647	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	18 249	18 249	
	Divers			
	Groupe et associés	52 255	52 255	
	Débiteurs divers	161 201	161 201	
Charges constatées d'avances	3 612	3 612		
TOTAL DES CREANCES		364 723	341 965	22 758
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

Variation des Fonds Propres

Règlement ANC 2022-06

	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	261 217		(69 494)		191 723
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau		(69 494)	69 494		
Excédent ou déficit de l'exercice	(69 494)	69 494		33 878	(33 878)
Situation nette	191 723			33 878	157 845
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	191 723			33 878	157 845

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		3 612	3 612
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			3 612

--

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		236 953	236 953
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			236 953

--

Concours publics et subventions

31/12/2025	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation						7 673
Subventions d'investissement						
TOTAL						7 673

Détail concours publics et subventions

Libellé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement
Totalisation			

Legs, donations et assurances-vie

	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS		
Montant perçu au titre d'assurances-vie		
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9	(227 954)	(300)
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		
Total des produits	(227 954)	(300)
CHARGES		
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		
Total des charges		
SOLDE	(227 954)	(300)

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2025	31/12/2024
Dons en nature		
Prestations en nature MISE A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS ET SERVICES		6 024
Bénévolat PERSONNEL BENEVOLE	765 275	758 224
	765 275	758 224
Total	765 275	764 248

Répartition par nature de charges	31/12/2025	31/12/2024
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		6 024
Prestations		6 024
Personnel bénévole	765 275	758 224
	765 275	758 224
Total	765 275	764 248

STRATEFIS
Société de commissariat aux comptes

**ASSOCIATION FONDACIO FRANCE
MAISON NOTRE-DAME
23 RUE DE L'ERMITAGE
78000 VERSAILLES
SIRET 350 046 280 00078**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Aux Membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'assemblée générale du 15 juin 2024, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association FONDACIO FRANCE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 21 mai 2026.

Je certifie 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de mon rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne le bénévolat et la mise à disposition gracieuse de personnels.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'Association

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée appelée à statuer sur la situation financière et les comptes annuels.

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 ses 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 conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

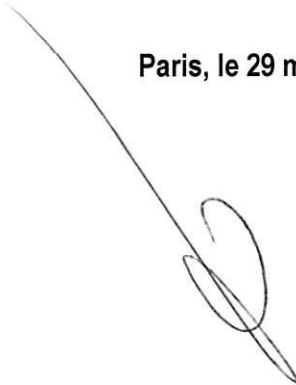
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

Paris, le 29 mai 2026

A handwritten signature in black ink, consisting of a long, sweeping diagonal stroke followed by a circular flourish.

Jean-François Pestureau
Commissaire aux Comptes