

ACTIF		Arrêté au 31/12/2025		31/12/2024
		Durée 12 mois		12 mois
		BRUT	AMORT/PROV	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Immobilisations Corporelles				
Terrains		982 500,00		982 500,00
Constructions		5 182 894,10	-623 763,05	4 759 050,21
Installations techniques matériel et outillage		228 687,89	-65 472,40	187 774,33
Autres		64 151,84	-16 727,87	53 839,16
Immobilisations Financières				
TOTAL I		6 458 233,83	-705 963,32	5 983 163,70
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Autres		55 000,00		55 000,00
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités				
Disponibilités		508 399,09		508 399,09
TOTAL III		563 399,09		563 399,09
Comptes de Régularisation				
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance				808,99
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL IV				808,99
TOTAL GENERAL		7 021 632,92	-705 963,32	6 315 669,60

Comptes Approuvés
par l'AG du 25 Juin 2026
Pz le Président
Le Trésorier
H. Sarron

Compte de résultat

Fonds de dotation

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

Arrêté au :		31/12/2025		31/12/2024		Variation	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

CONTRIBUTIONS							
CONTRIBUTIONS							

ANNEXE COMPTABLE FONDS DE DOTATION ANNEE 2025

PREAMBULE

Suite au procès-verbal du Conseil d'administration du 23 février 2020 le Fonds de dotation a été constitué par l'Association pour l'Orientation et la Rééducation des Enfants et des Adolescents de la Gironde.

Le Fonds de dotation a pour objet :

- Les activités d'intérêt général de l'Association « OREAG » notamment dans le cadre de l'orientation et de la rééducation des enfants et adolescents de la Gironde,
- Toutes autres activités d'intérêt général connexes ou complémentaires à l'objet statutaire de l'Association « OREAG » ou développées par des organismes sans but lucratif partenaires.

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

Les comptes annuels présentent :

- | | |
|---------------------------|----------------|
| - Un total bilan : | 6 315 669.60 € |
| - Un total des produits : | 197 522.53 € |
| - Un total des charges : | 316 174.47 € |
| - Un déficit de : | -118 651.94 € |

1 – FAITS MAJEURS

Néant

2 - PRINCIPES, REGLES et METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels du Fonds de dotation « OREAG » ont été établis conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et en particulier les Règlements du comité de la Réglementation comptable rappelées ci-dessous :

- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels
L'autorité des normes comptables (ANC) a adopté le règlement ANC n°2022-06 du 5 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023. Ces nouvelles dispositions sont applicables pour la première fois aux comptes sociaux de l'exercice couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.
- Règlement de l'Autorité des Normes comptables n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et le n°2020-08 qui est venu le compléter.

Le changement de méthodes comptables induit par le nouveau règlement ANC se traduit par des reclassements des éléments exceptionnels au sein des produits et charges d'exploitation.

En conséquence, les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle comparabilité et continuité de l'exploitation
- prudence
- régularité et sincérité
- permanences 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 principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires)
- Les immobilisations figurant à l'actif du bilan susceptibles de subir une dépréciation sont amorties selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique.
- Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.
- Une provision pour dépréciation des Valeurs Mobilières de Placement est constatée dès lors que leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.
- Les stocks sont évalués selon le dernier cours d'achat.

3 – EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

4 - COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

4-1 - TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS

4.2 - TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS

4.3 – ETAT DES PROVISIONS

4.4 – ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

4.5 – ETAT DES CHARGES A PAYER

4.6 – ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR

4.7 – ETAT DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

4.8 – ETAT DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

4.9 – ETAT DES ENGAGEMENTS DONNES

4.10 – TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

4-11- TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES

4-12- TABLEAU DE DETAIL DE LA RUBRIQUE « legs,donations et assurances-vie »

4-13- COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

4-14-TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT ET LES RUBRIQUES DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

4-15-TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

4.16 – COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC

4-17- ETAT SEPRE DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER POUR L'EXERCICE

4-18- ETAT SEPRE DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER POUR L'EXERCICE (VERSION SYNTHETIQUE)

Immobilisations

Fonds de dotation

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

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement			
Autres postes d' immobilisations incorporelles			
Immobilisations incorporelles			
Terrains	982 500.00		
Constructions sur sol propre	2 285 613.76		
Constructions sur sol d'autrui			
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	2 897 280.34		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	228 687.89		
Install générales, agenc. et aménag. divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	64 151.84		
Animaux			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	6 458 233.83		
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
Immobilisations financières			
Total Général	6 458 233.83		

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de				
Autres postes d' immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
Terrains			982 500.00	
Constructions sur sol propre			2 285 613.76	
Constructions sur sol d'autrui				
Install générales, agenc. et aménag. des constructions			2 897 280.34	
Installations techniques, matériel et outillage industriel			228 687.89	
Install générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			64 151.84	
Animaux				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles			6 458 233.83	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
Total Général			6 458 233.83	

Amortissements

Fonds de dotation

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

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement				
Autres postes d' immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre	182 158.24	49 305.99		231 464.23
Construction sur sol d'autrui				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	241 685.65	150 613.17		392 298.82
Installations techniques, matériel et outillage	40 913.56	24 558.84		65 472.40
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	10 312.68	6 415.19		16 727.87
Animaux				
Immobilisations corporelles	475 070.13	230 893.19		705 963.32
Total Général	475 070.13	230 893.19		705 963.32

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres postes d' immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre	49 305.99				
Construction sur sol d'autrui					
Const. Inst. générales, agencements, aménagements	150 613.17				
Installations techniques, matériel et outillage	24 558.84				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	6 415.19				
Animaux					
Immobilisations corporelles	230 893.19				
Total Général	230 893.19				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions

Fonds de dotation

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

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
Provisions réglementées				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour chage sociales, fiscales sur congés à				
Autres provisions pour risques et charges				
Provisions risques et charges				
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciations				
Provisions pour dépréciation				
Total Général				
Dotations et reprises d'exploitation				
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence				

Créances et Dettes

Fonds de dotation

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

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	55 000.00	55 000.00	
Charges constatées d'avance			
Avances fournisseurs			
Total général	55 000.00	55 000.00	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	2 572 806.88	154 368.48	617 473.92	1 800 964.48
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 766.45	1 766.45		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat, impôt sur les bénéfices				
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres Dettes	8 046.54	8 046.54		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
Total général	2 582 619.87	164 181.47	617 473.92	1 800 964.48
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	154 368.48			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

CHARGES A PAYER

Fonds de dotation

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

Rubriques	Col1	Col2	Col3	Col4	
Autres achats et charges externes	854.15				
charges financières					
Total Général	854.15				

PRODUITS A RECEVOIR

Fonds de dotation

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

Rubriques	Col1	Col2	Col3	Col4	
Produits d'exploitation					
Total Général					

CHARGES CONSTATEES D 'AVANCE

Fonds de dotation

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

Rubriques	Col1	Col2	Col3	Col4	
Autres achats et charges externes					
Charges financières					
Total Général					

PRODUITS CONSTATES D ' AVANCE

Fonds de dotation

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

Rubriques	Col1	Col2	Col3	Col4	
Produits d'exploitation					
Produits financiers					
Total Général					

ENGAGEMENTS DONNES

Fonds de dotation

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

Rubriques	Col1	Col2	Col3	Col4	
Sté Générale capital emprunt	2 572 806.88				
Intérêts dus sur emprunt	430 945.18				
Garantie bien du 84 r sablières à Bordeaux selon acte	2 933 000.00				
Total Général	5 936 752.06				

TABEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	À l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	4 250 000,00				4 250 000,00
Fonds propres avec droit de reprise					0,00
Ecart de réévaluation					0,00
Réserves					0,00
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>					
Report à nouveau	-280 450,31	-117 848,02			-398 298,33
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	0,00				
Excédent ou déficit de l'exercice	-117 848,02	117 848,02		118 651,94	-118 651,94
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	0,00				
Situation nette	3 851 701,67	0,00	0,00	118 651,94	3 733 049,73
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	3 851 701,67		0,00	118 651,94	3 733 049,73

Référence : Règlement de l'ANC 2019-04, Art. 153-1

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DÉDIÉS

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	À L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		Transferts	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation (1)							
Contributions financières d'autres organismes (1)							
Ressources liées à la générosité du public (1)							
TOTAL							

(1) Les lignes sont à ventiler par projet ou catégorie de projet

Tableau de détail de la rubrique « Legs, donations et assurances-vie »

PRODUITS	Montants
Montant perçu au titre d'assurances vie	
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
CHARGES	Montants
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	
SOLDE DE LA RUBRIQUE	

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 2025		EXERCICE 2024	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	0,00		0,00	
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels				
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	197 522,53		198 306,35	
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	197 522,53		198 306,35	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	0,00		0,00	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	0,00		0,00	
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	0,00		0,00	
TOTAL	197 522,53		198 306,35	
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES	0,00		0,00	
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	0,00		0,00	
2.1 Frais d'appel à la générosité du public				
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	316 174,47		316 154,37	
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	0,00		0,00	
5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES	0,00		0,00	
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	0,00		0,00	
TOTAL	316 174,47		316 154,37	
EXCEDENT OU DEFICIT	-118 651,94		-117 848,02	

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
---	------------	--------------

	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL				
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT				
TOTAL				

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT ET LES RUBRIQUES DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	Missions sociales				Frais de recherche de fonds		Frais de fonctionnement	Dotations aux provisions et dépréciations	Impôt sur les bénéfices	Report en fonds dédiés	Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés figurant dans les rubriques :			TOTAL COMPTE DE RESULTAT	
	Réalisées en France		Réalisées à l'étranger		Générosité du public	Autres ressources									
	par l'organisme	Versements à d'autres organismes	par l'organisme	Versements à d'autres organismes											
Achats de marchandises															
Variation de stock															
Autres achats et charges externes							16 703,09								
Aides financières															
Impôts, taxes et versement assimilés							15 163,00								
Salaires et traitements															
Charges sociales															
Dotations aux amortissements et dépréciations							230 893,19								
Dotations aux provisions															
Reports en fonds dédiés															
Autres charges							286,75								
Charges financières							53 128,44								
Charges exceptionnelles															
Participations des salariés aux résultats															
Impôt sur les bénéfices															
TOTAL							316 174,47								

FONDS DE DOTATION
AU 31/12/2025

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	Missions sociales		Frais de recherche de fonds	Frais de fonctionne ment	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
	Réalisées en France	Réalisées à l'étranger			
Secours en nature					
Mises à disposition gratuites de biens					
Prestations en nature					
Personnel bénévole					
TOTAL					

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (LOI n° 91-772 DU 7 AOÛT 1991)

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE 2025	EXERCICE 2024	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE 2025	EXERCICE 2024
EMPLOIS DE L'EXERCICE 1 – MISSIONS SOCIALES 1.1 Réalisées en France - Actions réalisées par l'organisme - Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France 1.2 Réalisées à l'étranger - Actions réalisées par l'organisme - Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger 2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS 2.1 Frais d'appel à la générosité du public 2.2 Frais de recherche d'autres ressources 3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT			RESSOURCES DE L'EXERCICE 1 – RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC 1.1 Cotisations sans contrepartie 1.2 Dons, legs et mécénats - Dons manuels - Legs, donations et assurances-vie - Mécénats 1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
TOTAL DES EMPLOIS			TOTAL DES RESSOURCES		
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE			3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS		
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE			DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL			TOTAL		
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES) (+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public (-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)		
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES DE L'EXERCICE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC Bénévolat Prestations en nature Dons en nature		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES Réalisées en France Réalisées à l'étranger					
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS					
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT					
TOTAL			TOTAL		

ETAT SEPRE DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER POUR L'EXERCICE 2025

Etat du contributeur ^(a)	Date de l'avantage ou de la ressource ^(b)	Personnalité juridique du contributeur ^(c)	Nature de l'avantage ou de la ressource ^(d)	Caractère direct ou indirect ^(d) de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement ^(d)	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource ^(d)
Total - Etat X						X
Total - Etat Y						X
Total - Etat Z						X

(a) Les avantages et ressources sont regroupés par Etat.

Il peut s'agir :

- de l'Etat contributeur ;
- de l'Etat du siège social d'une personne morale étrangère ;
- de l'Etat du siège d'un dispositif juridique de droit étranger comparable à une fiducie ;
- de l'Etat de résidence fiscale d'une personne physique non résidente fiscale en France.

(b) Les avantages et ressources sont classés, pour chaque Etat, par ordre chronologique en fonction de la date de l'encaissement ou, pour un avantage ou une ressource non pécuniaire, la date à laquelle il est effectivement acquis ou la période durant laquelle il est accordé.

(c) Indiquer s'il s'agit :

- d'un Etat ou d'une autre collectivité publique ;
- d'une autre personne morale ;
- d'une personne physique.

FONDS DE DOTATION

AU 31/12/2025

ETAT SEPRE DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER POUR L'EXERCICE 2025
(VERSION SYNTHETIQUE*)

Etat du contributeur	Montant total des avantages et des ressources
Etat X	
Etat Y	
Etat Z	

* La version détaillée de l'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger que [l'association / le fonds de dotation] doit établir en application de l'article [A compléter] est mise à la disposition du public :

- au siège [de l'association / du fonds de dotation], situé [A compléter] selon les modalités suivantes :

[A compléter],

- [et sur le site internet de l'association / du fonds de dotation] ».

Règlement ANC 2018-06 art. 434-4

Fonds de dotation « OREAG »

85, rue de Ségur

33300 BORDEAUX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025



Françoise RIEUTORT

Commissaire aux Comptes

Adresse de correspondance :

TGS France AUDIT – Parc Innolin – 7 rue du Golf – 33700 MERIGNAC

Tél. 05 56 13 25 75 - Fax 05 56 13 25 85

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux administrateurs du FONDS DE DOTATION « OREAG »,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du FONDS DE DOTATION « OREAG » 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 à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{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 de l'annexe qui expose les incidences du changement de méthode comptable induit par la première application du règlement ANC n°2022-06.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 ainsi que 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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs.

RESPONSABILITES 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 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

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.

Fait à Mérignac, le 5 Juin 2026

Pour **TGS France AUDIT**,



Françoise RIEUTORT
Commissaire aux Comptes