

**FONDS DE DOTATION
LES AILES DEPLOYEES**

**31, rue de Liège
75008 PARIS**

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

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2025

FONDS DE DOTATION LES AILES DEPLOYEES

31, rue de Liège
75008 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2025

Aux Membres du Conseil d'Administration,

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 « LES AILES DEPLOYEES » 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.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur :

- la note « Changement de méthode comptable » de l'annexe qui expose le changement de méthodes comptables relatif à la première application des règlements ANC n°2022-06 et ANC n°2023-03.
- les notes « Événements significatifs » et « Tableau des immobilisations » de l'annexe qui mentionnent la modification du ratio de la ventilation terrain/constructions.

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, 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.

Vérification du rapport d'activité adressé aux membres

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 membres.

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 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 ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

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.

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 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 Paris, le 15 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes
Cabinet Jégard Paris
Représenté par,

Signé numériquement par Nitro
Software Belgium NV - Nitro Sign
Premium pour le compte de Thibault
DAVID (+33622095643)
Date : 15/06/2026 12:08:21
Signé avec le mot de passe à usage
unique envoyé par SMS : 366278

Thibault DAVID
Associé

BILAN ACTIF

| Bilan Actif | | | | |
|---|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| ACTIF | Brut 2025 | Amortissement 2025 | Net 2025 | Net 2024 |
| Frais d'établissement | | | | |
| TOTAL I | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisation incorporelles | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 14 513 583 | 606 852 | 13 906 731 | 14 079 178 |
| Terrain | 5 116 471 | 0 | 5 116 471 | 2 595 014 |
| Constructions | 9 391 132 | 606 403 | 8 784 729 | 11 484 164 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 5 981 | 449 | 5 532 | |
| Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | 42 991 | | 42 991 | 44 853 |
| Participations | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | 42 991 | | 42 991 | 44 853 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| TOTAL II | 14 556 574 | 606 852 | 13 949 722 | 14 124 031 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en cours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 17 916 | | 17 916 | 75 410 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres créances | 360 | | 360 | 2 596 |
| Charges constatées d'avance | 5 489 | | 5 489 | 8 075 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus | 1 847 | | 1 847 | 1 927 |
| Disponibilités | 223 495 | | 223 495 | 139 160 |
| TOTAL III | 249 107 | | 249 107 | 227 168 |
| Frais d'émission des emprunts (IV) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (V) | | | | |
| Ecart de conversion Actif (VI) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | 14 805 681 | 606 852 | 14 198 829 | 14 351 199 |

BILAN PASSIF

| Bilan Passif | | |
|---|-------------------|-------------------|
| PASSIF | Exercice 2025 | Exercice 2024 |
| FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | 5 315 000 | 5 315 000 |
| Fonds propres complémentaires | 3 438 000 | 3 438 000 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| <i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | | |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | -172 135 | -91 855 |
| <i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i> | | |
| <i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i> | | |
| <i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | | |
| <i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i> | | |
| <i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i> | | |
| Résultat en attente d'affectation | | |
| <i>dont résultat hors activités sociales et médico-sociales</i> | | |
| <i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i> | | |
| <i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 97 593 | -80 280 |
| Situation nette (sous total) | 8 678 457 | 8 580 865 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL I | 8 678 457 | 8 580 865 |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| TOTAL II | | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL III | | |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 5 256 082 | 5 428 150 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 41 915 | 56 792 |
| Instruments financiers à terme | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 27 513 | 11 123 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | | 2 401 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 43 119 |
| Autres dettes | | |
| Produits constatés d'avance | 194 861 | 228 750 |
| TOTAL IV | 5 520 371 | 5 770 335 |
| Ecart de conversion Passif (V) | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | 14 198 829 | 14 351 199 |

COMPTE DE RESULTAT

| Compte de Résultat | | |
|--|-----------------|-----------------|
| PRODUITS | Exercice 2025 | Exercice 2024 |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | | |
| Ventes de biens et de services | | |
| Ventes de biens | | |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i> | | |
| Ventes de prestation de service | 605 201 | 401 656 |
| <i>Dont parrainages</i> | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | | |
| <i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i> | | |
| Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| <i>Dons manuels</i> | | |
| <i>Mécénats</i> | | |
| <i>Legs, donations et assurances-vie</i> | | |
| Contributions financières | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles | | |
| Utilisations des fonds dédiés | | |
| Autres produits | 2 339 | |
| TOTAL I | 607 540 | 401 656 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stock | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | |
| Variation de stock | | |
| Autres achats et charges externes | 92 260 | 73 662 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 40 443 | 11 250 |
| Salaires | | |
| Cotisations sociales | | |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 180 095 | 240 511 |
| Dotations aux provisions | | |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées | | |
| Report en fonds dédiés | | |
| Autres Charges | 3 457 | |
| TOTAL II | 316 255 | 325 424 |
| 1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 291 285 | 76 232 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 1 997 | 1 927 |
| 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 | | |
| TOTAL III | 1 997 | 1 927 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 191 323 | 154 399 |
| 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 | 191 323 | 154 399 |
| 2.RESULTAT FINANCIER (III-IV) | -189 327 | -152 472 |
| 3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | 101 959 | -76 239 |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Produits exceptionnels | | 2 500 |
| TOTAL V | | 2 500 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Charges exceptionnelles | | 2 500 |
| TOTAL VI | | 2 500 |
| 4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | | |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 4 366 | 4 041 |
| Total des produits (I+III+V) | 609 537 | 406 083 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 511 945 | 486 364 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 97 593 | -80 280 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | | |
| Bénévolat | | |
| TOTAL | | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition de biens et services | | |
| Prestations | | |
| Personnel bénévole | | |
| TOTAL | | |

Annexe

7

Principes et méthodes comptables

Désignation de l'entité : FONDS DE DOTATION LES AILES DEPLOYEES

Annexe au bilan avant répartition du troisième exercice du Fonds de Dotation clos le 31/12/2025, dont le total est de 14 198 829 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 97 593 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les informations ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

Le Fonds de Dotation Les Ailes Déployées a pour objet de recevoir, acquérir, céder et gérer, en les capitalisant, les biens et droits de toute nature et, en particulier des immeubles, afin de développer ou favoriser, directement ou indirectement, tout projet ou toute action d'intérêt général dans le domaine sanitaire, médico-social, social, éducatif ou familial.

Le Fonds de Dotation Les Ailes Déployées a notamment pour objectif d'apporter à l'association Les Ailes Déployées des moyens lui permettant d'accomplir son objet et de développer ses activités.

8

Le Fonds de Dotation Les Ailes Déployées pourra se transformer en Fondation Reconnue d'Utilité Publique, sans dissolution ni liquidation, dans le cadre d'une procédure de reconnaissance d'utilité publique diligentée auprès du ministère de l'Intérieur et du Conseil d'Etat.

Pour accomplir son objet, le Fond de Dotation Les Ailes Déployées se propose notamment de poursuivre les moyens d'action suivants :

- Développer tout projet et toute action en lien avec son objet ; -
- Soutenir tout organisme d'intérêt général portant des initiatives se situant dans le prolongement de son objet ou poursuivant des buts similaires aux siens et en particulier l'association Les Ailes Déployées ;
- Mettre en place tout communication (revue, site internet, etc.) visant à promouvoir son objet ;
- Organiser toutes opérations de mécénat, de produits-partage ou de soutien de toutes initiatives relevant de son objet ;
- Engager une démarche philanthropique par tous moyens, auprès de tous partenaires, particuliers et entreprises et collecter, auprès de tous partenaires, particuliers et entreprises, des donations et legs ainsi que tous fonds nécessaires à la mise en de projets, notamment par voie d'appel à la générosité publique.

Principes généraux

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions des règlements N°2018-06, N°2019-04, N°2022-06 et N°2023-03 de l'ANC relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité, dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation.
- Indépendance des exercices.
- La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité, est la méthode des coûts historiques.

- Changement de méthode comptable – Modernisation des états financiers.

L'association a appliqué pour la première fois, à compter de l'exercice ouvert le 01 janvier 2025, le règlement ANC N°2022-06 du 22 novembre modifiant le règlement ANC N° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général, ainsi que le règlement ANC N°2023-03 du 07 juillet 2023 modifiant divers règlements de l'ANC en coordination avec le règlement ANC N°2022-06 du 22 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.

Conformément aux dispositions de l'article 27 du règlement ANC N°2022-06, la première application est mise en œuvre de manière prospective.

Cette application constitue un changement de méthode comptable se traduisant principalement par une nouvelle présentation des états financiers, la suppression des comptes de transfert de charges, la redéfinition du résultat exceptionnel.

Ci-dessous les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements et des reclassements applicables dans la présentation des données de l'exercice N-1 :

- Les avances et acomptes sur les immobilisations sont dorénavant agrégés dans le poste Immobilisations en cours, avances et acomptes ;
- Les charges constatées d'avance sont classées parmi les créances et les produits constatés d'avance par mis les dettes ;
- Les transferts des charges sont reclassés sur les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements).
- Les produits et charges exceptionnels sont regroupés sur deux nouvelles lignes Produits exceptionnels et Charges Exceptionnels.

Ci-dessous les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements et des reclassements applicables dans la présentation des données de l'exercice N :

- Reclassement d'éléments auparavant présentés en résultat exceptionnel.
Les quotes-parts de subventions virées au compte de résultat, les produits de cession d'immobilisations et les valeurs nettes comptables des immobilisations cédées réalisées au cours de l'exercice, figurent désormais dans le résultat courant, alors qu'elles auraient été enregistrées en résultat exceptionnel avant l'application du règlement.
- Suppression de la technique de transfert de charges.
Le règlement ANC N°2022-06 supprime les comptes de transferts de charges. Les opérations qui y apparaissaient auparavant, sont désormais soit reclassées en Production vendue, si elles correspondent à de la refacturation ; soit imputées en diminutions des charges concernées ; soit comptabilisées en Autres produits d'exploitation pour celle représentatives de remboursements d'assurances.

Les impacts de ces nouveaux règlements sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2025, ne sont pas significatifs.

- Seules sont exprimées les informations significatives. Les montants sont exprimés en euros.

Evènements significatifs

Modification du ratio de la ventilation terrain/constructions pour les biens immobiliers du site de Bastille et du site de Castagnary pour assurer la conformité de l'évaluation des actifs du Fonds de Dotation aux textes en vigueur, à la jurisprudence et aux bonnes pratiques en matière fiscale et comptable.

Dérogations aux principes comptables

Néant.

Evènement postérieurs à la clôture

Néant.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris des droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- Constructions : 10 à 50 ans
- Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 à 40 ans
- Matériel de transport : 4 à 5 ans
- Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 10 ans

11

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

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Amortissements des constructions par composants

Le coût des constructions est le coût total augmenté des frais accessoires.

Les durées retenues sont :

- Gros œuvre : 30 à 50 ans
- Habillage / Cloisons doublage : 20 à 40 ans
- Toit terrasse : 30 ans
- Etanchéité/ Couverture/ Métallerie : 20 ans
- Sécurité : 10 ans
- Ascenseurs : 10 ans
- Aménagements décoration / Menuiserie / Revêtements : 10 ans
- Géothermie : 25 ans

- Électricité : 15 à 25 ans
- Équipement cuisine : 10 ans
- Plomberie : 10 ans
- Peinture : 5 ans
- Climatisation : 10 ans

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

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Informations relatives au bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

| I. Immobilisations | | A | B | C | D |
|---|--|--|------------------|------------------|---|
| Rubriques | Situations et mouvements | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
| | | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | Frais d'établissement | | | | |
| | TOTAL I | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Frais de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | TOTAL II | | | | |
| | Terrain | 2 595 014 | 2 521 457 | | 5 116 471 |
| | Constructions | 11 910 921 | 1 668 | 2 521 457 | 9 391 132 |
| | Installations techniques, matériel et outillage industriel | | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | | 5 980 | | 5 980 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | TOTAL III | 14 505 935 | 2 529 105 | 2 521 457 | 14 513 583 |
| | Participations | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | 44 853 | 137 | 2 000 | 42 991 |
| | Prêts | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | Autres immobilisations financières | | | | |
| | TOTAL IV | 44 853 | | 2 000 | 42 991 |
| TOTAL (I + II + III + IV) | | 14 550 788 | 2 529 105 | 2 523 457 | 14 556 573 |
| II. Développement de la colonne B (Augmentation) | | | | | |
| Augmentation de l'exercice | Ventilation des augmentations | | | | |
| | Virements | Entrées | | | |
| | De poste à poste | Provenant de l'actif circulant | Acquisitions | Apports | Créations |
| Terrain | 2 521 457 | | | | |
| Constructions | | | 1 668 | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | 5 980 | | |
| Autres titres immobilisés | | | 137 | | |
| III. Développement de la colonne C (Diminutions) | | | | | |
| Diminutions de l'exercice | Ventilation des diminutions | | | | |
| | Virements | Sorties | | | |
| | De poste à poste | Provenant de l'actif circulant | Acquisitions | Apports | Créations |
| Constructions | 2 521 457 | | | | |
| Autres titres immobilisés | | 2 000 | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Le ratio du terrain initialement retenu à 15% pour les biens immobiliers non décomposables à l'origine du site de Bastille et à 0% pour le site de Castagnary, a été porté à 35% pour assurer la conformité de l'évaluation des actifs du Fonds de Dotation aux textes en vigueur, à la jurisprudence et aux bonnes pratiques en matière fiscale et comptable.

Tableau des amortissements

| I. Amortissements | | | | | |
|--|--|---|---|--|---|
| Situations et mouvements | | A | B | C | D |
| Rubriques | | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions d'amortissements de l'exercice | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | Frais d'établissement | | | | |
| | TOTAL I | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Frais de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | TOTAL II | | | | |
| | Terrain | | | | |
| | Constructions | 426 757 | 280 599 | 100 952 | 606 403 |
| | Installations techniques, matériel et outillage industriel | | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | | 449 | | 449 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | Droits reçus par ieg ou donations cessionnaires à cetera | | | | |
| | TOTAL III | 426 757 | 281 047 | 100 952 | 606 852 |
| | Participations | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | Prêts | | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | | |
| | TOTAL IV | | | | |
| TOTAL (I + II + III + IV) | | 426 757 | 281 047 | 100 952 | 606 852 |
| II. Développement de la colonne B (Augmentation) | | | | | |
| | | Ventilation des dotations | | | |
| Dotations de l'exercice | | Compléments liés à une réévaluation | Sur éléments amortis selon le mode linéaire | Sur éléments amortis selon un autre mode | Dotations exceptionnelles |
| Constructions | | | 280 599 | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | 449 | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| III. Développement de la colonne C (Diminutions) | | | | | |
| | | Ventilation des diminutions | | | |
| Amortissements : diminutions de l'exercice | | Eléments transférés à l'actif circulant | Eléments cédés | Eléments mis au rebut | Modification du ratio terrain/constructions |
| Constructions | | | | | 100 952 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

La révision du ration terrain/constructions a diminué la dotation annuelle et cumulée aux amortissements des constructions.

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances au 31/12/2025 s'élève à 23 765 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice | | | |
|--|---------------|--------------------------|-------------------------|
| Créances | Montant brut | Échéance à un an au plus | Échéance à plus d'un an |
| Créances de l'actif immobilisé | | | |
| Créances de l'actif circulant | 18 276 | 18 276 | |
| Créances constatées d'avance | 5 489 | 5 489 | |
| TOTAL | 23 765 | 23 765 | |

Passif

Fonds propres

| Fonds Propres | | | | | |
|--|------------------|-------------------------|---------------|----------------------------|------------------|
| Variation des fonds propres | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution et consommation | A la clôture |
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Fonds propres statutaires | 5 315 000 | | | | 5 315 000 |
| Fonds propres complémentaires | 3 438 000 | | | | 3 438 000 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Fonds statutaires | | | | | |
| Fonds propres complémentaires | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | | | | |
| dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | | | | | |
| Autres | | | | | |
| Report à nouveau | -91 855 | -80 280 | | | -172 135 |
| dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales | | | | | |
| dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées | | | | | |
| dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | | | | | |
| dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs | | | | | |
| dont charges des activités SMS de prise en compte différée | | | | | |
| Résultat en attente d'affectation | | | | | |
| dont résultat hors activités sociales et médico-sociales | | | | | |
| dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées | | | | | |
| dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | | | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -80 280 | 80 280 | 97 593 | | 97 593 |
| Situation nette | 8 580 865 | 0 | 97 593 | 0 | 8 678 457 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL I | 8 580 865 | 0 | 97 593 | 0 | 8 678 457 |

Dettes

Le total des dettes au 31/12/2025 s'élève à 5 520 371 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice | | | | |
|--|------------------------------------|--------------------------|---|-----------------------------|
| DETTES | Montant brut | Échéance à un an au plus | Échéance à plus d'un an et à cinq ans au plus | Échéance à plus de cinq ans |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 5 256 082 | 220 328 | 879 516 | 4 156 239 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 41 915 | 41 915 | | |
| Instruments financiers à terme | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 27 513 | 27 513 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Dettes fiscales et sociales | | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes | | | | |
| Produits constatés d'avance | 194 861 | 33 889 | 135 556 | 25 417 |
| TOTAL | 5 520 371 | 323 644 | 1 015 071 | 4 181 655 |
| Précisions sur les dettes | | | | |
| Dettes garanties par des sûretés réelles | Montant à la clôture de l'exercice | | Montant garanti | |
| Sans objet | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

17

Charges à payer

| Charges à payer | |
|--------------------------------------|---------------|
| | Montant |
| Factures non parvenues au 31/12/2025 | 10 912 |
| | |
| TOTAL | 10 912 |

Comptes de régularisation

Produits constatés d'avance

| Produits constatés d'avance | | | |
|--|-------------------------|---------------------|------------------------|
| | Produits d'exploitation | Produits financiers | Produits exceptionnels |
| Produits constatés d'avance-loyers Boutique Starbuck | 194 861 | | |
| TOTAL | 194 861 | | |

Charges constatées d'avance

| Charges constatées d'avance | | | |
|-----------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|
| | Charges d'exploitation | Charges financières | Charges exceptionnelles |
| Maintenances des matériels | 5 489 | | |
| TOTAL | 5 489 | | |

Informations relatives au compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

| Chiffre d'affaires et ressources | |
|----------------------------------|----------------|
| Répartition par marché | Montant |
| France | 605 201 |
| TOTAL | 605 201 |

Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice ont été de 4 327 euros (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce), dont 4 327 euros au titre de la mission légale de contrôle des comptes.

| Honoraires des commissaires aux comptes | | |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Honoraires | Commissaire aux comptes 1 | Commissaire aux comptes 2 |
| Honoraires afférents à la certification des comptes | 4327 | |
| Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes | | |
| TOTAL | 4 327 | |

Autres informations

Informations au titre des opérations non inscrites au bilan

| Informations au titre des opérations non inscrites au bilan | | | |
|--|--|-------------------|--------------------|
| Nature de l'opération | Montant des risques et avantages attendus de l'opération | Garanties données | Autre informations |
| ENGAGEMENTS DONNES | | | |
| Intérêts restant à courir sur emprunt auprès des établissements de crédit | | | |
| - Part à moins d'un an | 184 800 | Caution | |
| - Part à moins à plus d'un an et moins de cinq ans an | 665 051 | Caution | |
| - Part à plus de cinq ans | 1 214 442 | Caution | |
| Cautions données | | | |
| - Caution indivisible et solidaire de l'association Les Ailes Déployées | 220 645 | Caution | |
| Autres engagements | | | |
| | | | |
| ENGAGEMENTS RECUS | | | |
| Cautions reçues | | | |
| - Caution indivisible et solidaire de l'association Les Ailes Déployées | 220 645 | Caution | |
| | | | |
| TOTAL | 2 505 583 | | |

Etat séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger

20

| Etat séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger pour l'exercice 2025 | | | | | | |
|--|---------------------------------------|--|---|---|------------------|--|
| 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 de l'avantage ou de la ressource | Mode de paiement | Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Total Etat | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Total Etat | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Total Etat | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |

Compte d'emploi annuel des ressources

Néant.