



Odycé SAS  
Membre de Moore Global  
4, rue Léon Paulet 131008 Marseille  
5, rue Salneuve 75017 Paris

**FONDS DE DOTATION ANEF 03-63**

SIREN 888 523 008

Siège social : 27 rue Montlosier

63100 – CLERMONT FERRAND

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

---

Odycé SAS - Membre de Moore Global

SAS au capital de 150 000 euros

RCS Marseille 343 276 580

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence-Bastia



## FONDS DE DOTATION ANEF 03-63

SIREN 888 523 008

Siège social : 27 rue Montlosier

63100 – CLERMONT FERRAND

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

À Conseil d'administration du Fonds de Dotation ANEF 63,

### 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 ANEF 03-63 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### Fondement de l'opinion

#### *Référentiel d'audit*

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

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

#### *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> 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 les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

## 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.

## Vérifications spécifiques

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

*Informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs*

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les autres documents adressés aux administrateurs 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 du fonds de dotation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par conseil d'administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;



- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité du fonds de dotation à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Marseille, le 6 mai 2026  
Le commissaire aux comptes,

Signé par :

  
F4158F6510A7447...

Valentin MALBOS

Odycé SAS

Membre de Moore Global

**FONDS DE DOTATION  
ANEF 03-63**

Comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre  
2025

## Table des matières

BILAN

COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

<b>PREAMBULE .....</b>	<b>6</b>
<b>INFORMATIONS GENERALES .....</b>	<b>6</b>
1. <b>Objet social du Fonds de Dotations ANEF 03-63 .....</b>	<b>6</b>
2. <b>Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées .....</b>	<b>7</b>
3. <b>Moyens mis en œuvre .....</b>	<b>7</b>
<b>FAITS MARQUANTS .....</b>	<b>8</b>
1. <b>Faits marquants de l'exercice.....</b>	<b>8</b>
2. <b>Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes</b>	<b>8</b>
<b>PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES .....</b>	<b>9</b>
1. <b>Règlementation comptable.....</b>	<b>9</b>
2. <b>Dérogation aux principes comptables .....</b>	<b>9</b>
3. <b>Principales méthodes retenues.....</b>	<b>9</b>
<b>Informations relatives aux postes du bilan .....</b>	<b>11</b>
1. <b>Actif immobilisé .....</b>	<b>11</b>
2. <b>État des dépréciations .....</b>	<b>14</b>
3. <b>État des échéances des créances à la clôture de l'exercice .....</b>	<b>14</b>
4. <b>Produits à recevoir.....</b>	<b>15</b>
5. <b>Charges et produits constatés d'avance .....</b>	<b>15</b>
6. <b>Tableau des fonds propres .....</b>	<b>16</b>
7. <b>Tableau de détermination du résultat effectif de l'entité .....</b>	<b>16</b>
8. <b>Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice .....</b>	<b>17</b>
9. <b>Charges à payer.....</b>	<b>17</b>
10. <b>Tableau de variation des fonds dédiés .....</b>	<b>18</b>
<b>Informations relatives aux postes du compte de résultat .....</b>	<b>18</b>
<b>Ventilation des produits : .....</b>	<b>18</b>
<b>Engagements hors bilan .....</b>	<b>19</b>
1. <b>Avals, garanties et cautions.....</b>	<b>19</b>
2. <b>Crédit-Bail .....</b>	<b>19</b>

# BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice 2025			Exercice 2024	VARIATION
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
<b>Frais de développement</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires					
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains	114 397		114 397	114 397	
Constructions	1 214 283	96 445	1 117 839	1 158 132	- 40 293
Installations techniques, matériel et outillage indust	789	79	709	627	82
Autres immobilisations corporelles	3 495	710	2 785		2 785
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes					-
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations et Créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres	198		198		
<b>Total I</b>	<b>1 333 162</b>	<b>97 234</b>	<b>1 235 929</b>	<b>1 273 156</b>	<b>- 37 228</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
Stocks et en-cours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés			-	-	-
Créances reçues par legs ou donations					
Autres	19 457		19 457	26 489	- 7 032
Charges constatées d'avance	4 462		4 462	4 462	0
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	160 901		160 901	197 606	- 36 704
<b>Total II</b>	<b>184 820</b>	<b>-</b>	<b>184 820</b>	<b>228 556</b>	<b>- 43 736</b>
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion Actif (V)					
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>1 517 982</b>	<b>97 234</b>	<b>1 420 749</b>	<b>1 501 713</b>	<b>- 80 964</b>



# BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice 2025	Exercice 2024	VARIATION
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>			
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	515 000	515 000	-
dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)			
Fonds propres avec droit de reprise			
Autres fonds associatifs (partie 1/2)			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Ecart de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
<b>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</b>			
Autres			
Report à nouveau	- 63 203	- 26 477	- 36 726
<b>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</b>			
Excédent ou déficit de l'exercice	- 31 366	- 36 725	5 359
<b>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</b>			
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>420 431</b>	<b>451 798</b>	<b>- 31 367</b>
Fonds propres consommables			
Autres fonds associatifs (partie 2/2)			
<b>Total I</b>	<b>420 431</b>	<b>451 798</b>	<b>- 31 367</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	31 123	16 075	15 048
<b>Total II</b>	<b>31 123</b>	<b>16 075</b>	<b>15 048</b>
<b>PROVISIONS</b>			
<b>Total III</b>			
Fonds dédiés			
<b>Total III bis</b>			
<b>DETTES</b>			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	942 000	992 886	- 50 886
Emprunts et dettes financières diverses	1 446	1 518	- 72
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	18 732	39 129	- 20 397
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	71	307	- 236
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	6 945		6 945
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
<b>Total IV</b>	<b>969 194</b>	<b>1 033 840</b>	<b>- 64 646</b>
Ecart de conversion Passif (V)			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)</b>	<b>1 420 749</b>	<b>1 501 713</b>	<b>- 80 964</b>

# COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2025	Exercice 2024	VARIATION
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Ventes de prestations de service	122 208	35 339	86 869
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation	0	0	
Produits liés à des financements réglementaires			
Dons manuels	18 620	29 223	-10 603
Mécénats			
Legs, donations et assurances-vie			0
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions</b>			
Utilisations des fonds dédiés	3 572	1 737	
Transfert de charges		714	
<b>Total I</b>	<b>144 400</b>	<b>67 013</b>	<b>77 387</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises			
Variation de stock			
Autres achats et charges externes	60 097	44 917	15 180
Aides financières	3 572		
Impôts, taxes et versements assimilés	8 370	8 287	83
Salaires			
Cotisations sociales			
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	64 559	18 599	45 960
Dotations aux provisions			
Reports en fonds dédiés	18 620	7 000	11 620
Autres charges			
Autres charges	348	4 737	-4 389
<b>Total II</b>	<b>155 566</b>	<b>83 540</b>	<b>72 026</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-11 166</b>	<b>-16 527</b>	<b>5 361</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	295	1 279	-984
<b>Total III</b>	<b>295</b>	<b>1 279</b>	<b>-984</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées	20 496	21 478	-982
<b>Total IV</b>	<b>20 496</b>	<b>21 478</b>	<b>-982</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-20 200</b>	<b>-20 199</b>	<b>-2</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-31 366</b>	<b>-36 726</b>	<b>5 359</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
<b>Total V</b>			<b>0</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>Total VI</b>			<b>0</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>			<b>0</b>
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>144 695</b>	<b>68 292</b>	<b>76 402</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>176 061</b>	<b>105 018</b>	<b>71 043</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>			
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-31 366</b>	<b>-36 726</b>	<b>5 359</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature	110 462	3 720	106 742
Prestations en nature	0	0	0
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>	<b>110 462</b>	<b>3 720</b>	<b>106 742</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Prestations en nature	110 462	3 720	106 742
Mise à disposition gratuite de biens et services	0	0	0
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>	<b>110 462</b>	<b>3 720</b>	<b>106 742</b>

# ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

## PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2025 sont caractérisés par les données suivantes :

- |                                                                       |                          |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| ▪ Total du bilan :                                                    | 1.420.748,77 Euros       |
| ▪ Total des produits d'exploitation :                                 | 144.399,59 Euros         |
| ▪ Résultat comptable de l'exercice (Excédent « + » / Déficit « - ») : | - <b>31.366,31 Euros</b> |

L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 au 31 décembre 2025, l'exercice précédent clos le 31 décembre 2024 couvrait également une période de 12 mois, Il s'agissait du quatrième exercice du Fonds de Dotation ANEF63.

Les notes et tableaux ci-après font parties intégrantes des comptes annuels arrêté par le **Président** du Fonds de Dotation.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat du **Fonds de Dotation ANEF63**. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

## INFORMATIONS GENERALES

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

### 1. Objet social du Fonds de Dotations ANEF 03-63

En lien avec les valeurs visées par le projet associatif ANEF 63, le fonds de dotation a pour objet d'initier, de favoriser, de soutenir et de développer des activités et des projets d'intérêt général à but non lucratif dans les domaines médico-social, familial, culturel, éducatif, sportif et scientifique et notamment :

- des actions en faveur du fondateur à destination des personnes en situation d'exclusion et de vulnérabilité ;
- des actions visant à améliorer les conditions d'accueil, de prise en charge et de soutien des personnes en situation d'exclusion et de vulnérabilité.

D'autres publics et/ou d'autres actions concernées par l'objet social du fonds de dotation pourront le cas échéant être précisés par le règlement intérieur.

Dans ce cadre, le fonds de dotation a pour ambition de mener ses actions soit directement auprès des personnes ou des projets concernés soit indirectement par le biais du financement de structures poursuivant le même objet et/ou partageant les mêmes valeurs.

## **2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées**

Pour rappel, courant juin 2024, un audit sur le fonctionnement de l'ANEF 03-63 par un inspecteur de la DGFIP a posé la question de l'indépendance financière entre l'association ANEF 03-63 et le fonds de dotation.

Le conseil d'administration du fonds de dotation a fait appel à cabinet juridique pour analyser les statuts du fonds de dotation et les relations entre les deux structures juridiques.

## **3. Moyens mis en œuvre**

Dans le cadre de son objet social visé à l'article 2, le fonds peut notamment employer en France ou à l'étranger les moyens suivants :

- Apporter du soutien matériel et/ou organisationnel et/ou logistique à toute personne physique/morale développant des activités similaires ou connexes ;
- Conclure des partenariats avec tout organisme développant des activités similaires ou connexes
- Soutenir tout organisme d'intérêt général ou éligible à un régime de mécénat poursuivant des buts similaires aux siens ou se situant dans le prolongement de son objet ;
- Mettre en œuvre ou participer à la création d'évènements en lien avec son objet social ;
- Procéder par tout moyen à la collecte de fonds visant à favoriser le développement de ses activités en lien avec son objet social ;
- Mettre en place toute communication (revue, publication d'ouvrages, site internet, manifestations, colloques, formations, séminaires, etc.) visant à promouvoir son objet ;
- Recevoir, acquérir, louer, céder tous biens et droits mobiliers ou immobiliers nécessaires à la réalisation de son objet ;
- Gérer et, plus généralement, exploiter par bail ou louer autrement tous biens ou droits mobiliers ou immobiliers à quelque endroit qu'ils se trouvent situés ;
- Louer, construire et exceptionnellement donner ou vendre tous biens mobiliers ou immobiliers ;
- Obtenir toute couverture de crédit, tout prêt avec ou sans garanties hypothécaires ;
- Obtenir le cautionnement de tout organisme poursuivant un objectif similaire au sien ;

- D'une façon générale, mener directement ou indirectement toute action utile autorisée par la loi ou le règlement et par les présents statuts de nature à favoriser le développement du fonds de dotation dans le respect de son caractère non lucratif et de sa finalité d'intérêt général.

D'autres moyens d'action pourront le cas échéant être précisés par le règlement intérieur.

## FAITS MARQUANTS

### 1. Faits marquants de l'exercice

**Après une année 2024 marquée par plusieurs évènements importants :**

1. Poursuite des travaux dans les locaux du siège 27 rue Montlosier jusqu'en octobre 2024.
2. Affectation par composants pour un total de 1.184.767,88 €, de l'acquisition des locaux sus mentionnés, droits d'enregistrements et travaux.
3. Signature d'un bail entre le fonds de dotation et l'association ANEF 03-63 pour un loyer annuel de 68 K€. Déménagement des services de la direction générale au 27 rue Montlosier le 15 octobre 2024.
4. Transfert de fonds de l'Association ANEF 03-63 à hauteur de 500.000 € inscrits en compte 102300 – dotation non consommable complémentaire.

**En 2025**, dans l'objectif de renforcer les dons et mécénats, une demande d'autorisation d'appel public à la générosité a été demandée auprès de la Préfecture.

Au mois de juin, le fonds s'est doté d'un directeur "Mécénats et Fonds de dotation", dans le cadre du mécénat de compétences. Le directeur a parmi ses missions, celle de relancer le mécénat et les actions du fonds de dotation. Il assure le pilotage effectif du FDD.

La mise en location de la maison de Chadrat s'est révélée compliquée et déficitaire. La gestion de cette location a été confiée à l'agence Arthur IMMO. Nouveau locataire à compter d'août 2025.

Des travaux complémentaires dans les locaux 27 rue Montlosier ont été effectués : changement des blocs climatisation, environ 23 K€.

Les retenues de garanties sur les travaux d'aménagement des locaux ont été levées et réglées pour un total de 17.528,64 €.

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

Pas de fait marquant postérieur à la clôture des comptes 2025 et avant l'arrêté des comptes qui pourrait avoir un impact ni sur les comptes 2025 ni sur les comptes 2026.

# PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

## 1. Règlementation comptable

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 1<sup>er</sup> janvier 2025 au 31 décembre 2025.

En application de l'article 122-1 du PCG, la première application du règlement ANC n° 2022-06 constitue un changement de méthode comptable résultant d'un changement de réglementation.

Ce changement de réglementation se traduit par des reclassements au sein des produits d'exploitation (reprise sur subventions d'exploitation, produits des IJ CPAM et prévoyance, remboursements de formation, etc...) et des charges d'exploitation (indemnités salariales, etc.).

La présentation des comptes annuels 2024 n'a pas fait l'objet de modification.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Indépendance des exercices ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

## 2. Dérogation aux principes comptables Néant

## 3. Principales méthodes retenues

### A. Méthodes d'évaluations, d'amortissements et de dépréciations de l'actif immobilisé

(Article 833-3 du règ. ANC 2014-03)

#### ***Immobilisations corporelles :***

<b>Types d'immobilisations</b>	<b>Mode</b>	<b>Durée</b>
<b>Bâtiments – Gros œuvre</b>	<b>Linéaire</b>	<b>50 ans</b>
<b>Façade</b>	<b>Linéaire</b>	<b>22 ans</b>
<b>Electricité</b>	<b>Linéaire</b>	<b>15 ans</b>
<b>Agencements</b>	<b>Linéaire</b>	<b>18 ans</b>
<b>Menuiserie</b>	<b>Linéaire</b>	<b>18 ans</b>
<b>Plomberie</b>	<b>Linéaire</b>	<b>15 ans</b>

## **B. Méthodes d'évaluation et de dépréciation de l'actif circulant**

(Article 834-6 du règ. ANC 2014-03)

### **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur vénale. En raison d'absence de risque pesant sur le recouvrement de ces créances, aucune provision pour dépréciation n'a été constatée à la clôture de l'exercice.

### **Trésorerie**

Les opérations sont comptabilisées au fur et à mesures des décaissements et encaissements.

## **C. Fonds propres**

Présentation des fonds propres

Au 31/12/2025, figure en compte :

**102310** Autres fonds propres sans droits de reprise, la somme de **15.000 €** correspondant à la dotation initiale en capital prévue à l'article 8 des statuts du fonds de dotation.

**102320** Dotation non consommable complémentaire, la somme de **500.000 €** correspondant au transfert de fonds de l'association ANEF 03-63.

Au débit du compte 110500 Report à nouveau, figure la somme totale de **63.202,61 €** après affectation du résultat déficitaire 2024 de **36.725,14 €**.

Ce tableau est présenté au chapitre « Informations relatives aux postes du bilan » section « fonds propres ».

## **D. Contributions volontaires en nature**

Le Fonds de Dotation a décidé de ne pas valoriser les contributions volontaires en nature au titre du bénévolat car il est à ce jour impossible d'approcher avec suffisamment de fiabilité ces heures, qui en outre, ne présentent pas un caractère significatif pour le Fonds de Dotation ANEF 63.

Le fonds de dotation a bénéficié sur l'exercice d'un mécénat de compétence : mise à disposition personnel par la société Michelin pour un montant de 110.462,33 €.

## Informations relatives aux postes du bilan

### 1. Actif immobilisé

#### Valeur brute

Rubriques	Valeur brute début d'exercice 2025	Augmentations			Diminutions			Valeur brute à la clôture de l'exercice 2025
		Acquisitions	Apports	Poste à poste	Cessions	Scissions	Poste à poste	
<b>Frais de développement</b>								
Frais d'établissement								
Frais de recherche et de développement								
<b>Immobilisations incorporelles</b>								
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires								
<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Autres postes d'immobilisations incorporelles</b>								
	0	0			0			0
<b>Total II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>								
Terrains	114 397							114 397
Constructions	30 000							30 000
Installations générales, agencement des constructions	1 160 389	23 895						1 184 284
Installations techniques, matériels et outillage industriels		789						789
Installations générales, aménagements divers		2 450						2 450
Matériel de transport								
Matériel de bureau et informatique	1 045							1 045
Mobilier								
Autres								
Immobilisations corporelles en cours	0							0
Avances et Acomptes								
<b>Total III</b>	<b>1 305 831</b>	<b>27 133</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 332 964</b>
<b>Immobilisations financières</b>								
Autres titres immobilisés								0
Prêts et autres immobilisations financières								0
		198						198
<b>Total IV</b>	<b>0</b>	<b>198</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>198</b>
<b>Total (I+II+III+IV)</b>	<b>1 305 831</b>	<b>27 331</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 333 162</b>



## Amortissements

Rubriques	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
<b>Frais de développement</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Autres postes d'immobilisations incorporelles</i>				
<b>Total II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	10 866	3 000		13 866
Installations générales, agencement des constructions	21 391	61 188		82 579
Installations techniques, matériels et outillage industriels		79		79
Installations générales, aménagements divers		83		83
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	418	209		627
Mobilier				
Autres				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et Acomptes				
<b>Total III</b>	<b>32 675</b>	<b>64 559</b>	<b>0</b>	<b>97 234</b>
<b>Total (I+II+III)</b>	<b>32 675</b>	<b>64 559</b>	<b>0</b>	<b>97 234</b>

**Valeur nette**

<b>Rubriques</b>	<b>Valeur nette début d'exercice</b>	<b>Valeur nette fin d'exercice</b>
<b>Frais de développement</b>		
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
<b>Immobilisations incorporelles</b>		
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires		
<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Autres postes d'immobilisations incorporelles</i>		
<b>Total II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>		
Terrains	114 397	114 397
Constructions	19 134	16 134
Installations générales, agencement des constructions	1 138 998	1 101 705
Installations techniques, matériels et outillage industriels		709
Installations générales, aménagements divers		2 367
Matériel de transport		0
Matériel de bureau et informatique	627	418
Mobilier		
Autres		
Immobilisations corporelles en cours		
Avances et Acomptes		
<b>Total III</b>	<b>1 273 156</b>	<b>1 235 731</b>
<b>Total (I+II+III)</b>	<b>1 273 156</b>	<b>1 235 731</b>

## 2. État des dépréciations

Rubriques	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions: reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	NEANT			
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances				
<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Etat des créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances	
		A moins d'1 an	A plus d'1 an
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>			
<i>Créances rattachées à des participations</i>			
<i>Prêts (1)</i>			
<i>Autres</i>			
<b>Créances de l'actif circulant</b>			
Créances usagers, clients et comptes rattachés			
<i>Charges constatés d'avance</i>	4 462	4 462	
<b>Autres</b>	19 457	19 457	
<b>Total</b>	<b>23 919</b>	<b>23 919</b>	<b>-</b>
(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice			
Dont prêts récupérés en cours d'exercice			

#### 4. Produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2025	31/12/2024
Créances clients / usagers et comptes rattachés	0	0
Créances sociales et fiscales		
Autres créances		
Intérêts financiers		
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 5. Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	31 / 12 / 2025
Exploitation	4 462
Financier	
Exceptionnel	
<b>Total</b>	<b>4 462</b>

Produits constatés d'avance	31 / 12 / 2025
<i>Exploitation</i>	
<i>Financier</i>	
<i>Exceptionnel</i>	
<b>Total</b>	<b>0</b>

## 6. Tableau des fonds propres

<b>Tableau de variation des fonds propres</b>	<b>01.01.2025</b>	<b>Affectation</b>	<b>Augmentation</b>	<b>Diminution ou</b>	<b>Transferts</b>	<b>31.12.2025</b>
	<b>A l'ouverture</b>	<b>du résultat</b>		<b>consommation</b>		<b>A la clôture</b>
Fonds propres sans droit de reprise	515 000			0		515 000
Fonds propres avec droit de reprise						0
Ecart de réévaluation	0					0
Réserves	0					0
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-</i>						
<i>sociales sous gestion contrôlée</i>	0					0
Report à nouveau	-26 477	-36 725				-63 203
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-</i>						
<i>sociales sous gestion contrôlée</i>	0					
Excédent ou déficit de l'exercice	-36 725	36 725		31 366		-31 366
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales</i>						
<i>sous gestion contrôlée</i>	0					0
<b>Situation nette</b>	<b>451 797</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31 366</b>	<b>0</b>	<b>420 431</b>
Fonds propres consommables	0					0
Subventions d'investissement	0					0
Provisions réglementées	0					0
<b>Total</b>	<b>451 797</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31 366</b>	<b>0</b>	<b>420 431</b>

## 7. Tableau de détermination du résultat effectif de l'entité

<b>Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité</b>	<b>Exercice 2025</b>	<b>2024</b>
<b>Résultat comptable</b>	<b>-31 366</b>	<b>-36 725</b>
Reprise du résultat antérieur	0	0
<b>Excédent ou déficit effectif global</b>	<b>-31 366</b>	<b>-36 725</b>
Dont résultat effectif gestion propre	-31 366	-36 725
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	0	0
<b>Information complémentaire</b>	<b>Exercice 2025</b>	<b>Exercice 2024</b>
<b>Excédent ou déficit effectif global</b>	<b>-31 366</b>	<b>-36 725</b>
Dont établissements en CPOM / EPRD	0	0
Dont établissements en procédure budgétaire annuelle	0	0
Dont résultat effectif gestion propre	-31 366	-36 725

## 8. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Etat des dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances		
		A moins d'1 an	A plus d'1 an	A plus de 5 ans
<b>Emprunts obligataires convertibles (2)</b>				
<b>Autres emprunts obligataires (2)</b>				
<b>Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :</b>				
- A 2 ans au maximum à l'origine				
- A plus de 2 ans à l'origine	942 000	51 887	218 010	672 103
<b>Emprunts et dettes financières divers (2)</b>	1 446	1 446		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	18 732	18 732		
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	71	71		
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>				
<b>Autres dettes (3)</b>	6 945	6 945		
<b>Produits constatés d'avance</b>				
<b>Total</b>	<b>969 194</b>	<b>79 081</b>	<b>218 010</b>	<b>672 103</b>
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice / emprunts remboursés en cours d'exercice	0	50 885		
(3) Dont.. Envers les sociétaires (indication du poste concerné)				

## 9. Charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	2 025	2 024
Financier (Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit)	1 446	1 518
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 457	12 501
Dettes fiscales et sociales	71	307
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>Total</b>	<b>8 974</b>	<b>14 326</b>

## 10. Tableau de variation des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de :	A l'ouverture de l'exercice 01/01/2025	Reports	Utilisations		Transferts	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global au 31/12/2025	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers
Subventions d'exploitation	0	0	0	0	0	0	0
YY						0	
YY						0	
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	0	0	0	0	0	0	0
YY						0	
YY						0	
						0	
Contributions financières d'autres organismes	0	0	0	0	0	0	0
						0	
						0	
						0	
						0	
Ressources liées à la générosité du public	16 075	18 620	3 572	0	0	31 123	7 503
DONS	16 075	18 620	3 572			31 123	7 503
						0	0
TOTAL	16 075	18 620	3 572	0	0	31 123	7 503

### Informations relatives aux postes du compte de résultat

#### Ventilation des produits :

PRODUITS		2025	2 024
708220	LOYERS (CHADRAT)	0,00	20 218,75
708300	LOYERS (CHADRAT + SIEGE)	0,00	0,00
708800	AUTRES PRODUITS ACTIVITES ANNEXES	122 207,71	15 120,00
754111	DONS NON FLECHES PARTICULIERS	1 220,00	
754112	DONS FLECHES PROFESSIONELS	4 600,00	
754113	DONS NON FLECHES PROFESSIONNELS	12 800,00	
758111	DONS FLECHES - PARTICULIERS		2 000,00
758112	DONS NON FLECHES - PARTICULIERS		1 693,00
758121	DONS FLECHES - PROFESSIONNELS		8 000,00
758122	DONS NON FLECHES - PROFESSIONNELS		17 530,00
758800	AUTRE REMB DE FRAIS	0,04	0,48
768000	AUTRES PRODUITS FINANCIERS	295,24	1 279,35
789400	UTILISAT FDS DEDIES/ SUB EXPLOIT	3 571,88	
789410	REPRISE FONDS DEDIES.	0,00	1 737,18
791000	TRANSF CHARGES - REMB MAIF 2024	0,00	714,00
		<b>144 694,87</b>	<b>68 292,76</b>

## Engagements hors bilan

### 1. Avals, garanties et cautions

L'ANEF 03-63 est caution personne morale auprès de la Caisse d'Epargne Auvergne Limousin, sur le prêt n° 597051 E d'un montant global de 1.000.000 € contracté en juillet 2022. Le solde au 31/12/2025 est de 876.989,80 €.

### 2. Crédit-Bail

Néant