



## **Fonds de dotation CHARLOTTE ET GUILLAUME PAOLI**

12 rue du Helder  
75009 Paris

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

*Ce rapport contient 14 pages*



## **Fonds de dotation CHARLOTTE ET GUILLAUME PAOLI**

Siège social : 12 rue du Helder – 75009 Paris

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres du Conseil d'Administration du Fonds de dotation Charlotte, Victoire, Guillaume et Côme Paoli,

## **1. 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 CHARLOTTE ET GUILLAUME PAOLI, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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.

## **2. 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.



### **3. 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.

### **4. Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'Administration.

### **5. 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 fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président du Conseil d'Administration.



## 6. 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.

Fait à Paris, le 07 juillet 2025

ATRIOM

Signé par :

**Jérôme GIANNETTI**

062418735BDC4A4...

Jérôme Giannetti  
Associé

FONDS DOTATION CHARLOTTE & GUILLAUME PAOLI

Bilan et Resultat Association

FONDS DOTATION CHARLOTTE & GUILLAUME PAOLI  
BILAN ACTIF

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)			
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires						
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions						
. Installations techniques, matériel & outillage industriels						
. Autres immobilisations corporelles						
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés						
. Prêts						
. Autres						
<b>TOTAL (I)</b>						
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés						
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres						
Valeurs mobilières de placement	4 365 584		4 365 584	98,77	4 348 600	96,43
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	54 265		54 265	1,23	161 040	3,57
Charges constatées d'avance						
<b>TOTAL (II)</b>	<b>4 419 849</b>		<b>4 419 849</b>	<b>100,00</b>	<b>4 509 640</b>	<b>100,00</b>
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion Actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>4 419 849</b>		<b>4 419 849</b>	<b>100,00</b>	<b>4 509 640</b>	<b>100,00</b>

FONDS DOTATION CHARLOTTE & GUILLAUME PAOLI

FONDS DOTATION CHARLOTTE & GUILLAUME PAOLI  
BILAN PASSIF

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité				
. Autres				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice				
Situation nette (sous total)				
Fonds propres consommables	4 403 935	99,54	4 500 379	99,79
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>4 403 935</b>	<b>99,54</b>	<b>4 500 379</b>	<b>99,79</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
<b>TOTAL (III)</b>				
<b>DETTES</b>				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 238	0,19	9 262	0,21
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	7 676	0,17		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>15 914</b>	<b>0,36</b>	<b>9 262</b>	<b>0,21</b>
Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>4 419 849</b>	<b>100,00</b>	<b>4 509 640</b>	<b>100,00</b>
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				

FONDS DOTATION CHARLOTTE & GUILLAUME PAOLI

FONDS DOTATION CHARLOTTE & GUILLAUME PAOLI  
COMPTÉ DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Présenté en Euros

COMPTÉ DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%		
		Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>							
Cotisations							
Ventes de biens et services							
- Ventes de biens							
- dont ventes de dons en nature							
- Ventes de prestations de services							
- dont parrainages							
Produits de tiers financeurs							
- Concours publics et subventions d'exploitation							
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible		96 443		74 934		21 509	28,70
- Ressources liées à la générosité du public							
- Dons manuels							
- Mécénats							
- Legs, donations et assurances-vie							
- Contributions financières							
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges							
Utilisations des fonds dédiés							
Autres produits							
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>		<b>96 443</b>		<b>74 934</b>		<b>21 509</b>	28,70
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>							
Achats de marchandises							
Variations stocks							
Autres achats et charges externes		19 429		19 660		-231	-1,16
Aides financières		200 000		116 600		83 400	71,53
Impôts, taxes et versements assimilés							
Salaires et traitements							
Charges sociales							
Dotations aux amortissements et aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Reports en fonds dédiés							
Autres charges							
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>		<b>219 429</b>		<b>136 260</b>		<b>83 169</b>	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>		<b>-122 985</b>		<b>-61 326</b>		<b>-61 659</b>	-100,53
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>							
De participations							
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif							
Autres intérêts et produits assimilés		130 661				130 661	N/S
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges							
Différences positives de change							
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				79 318		-79 318	-100,00
<b>Total des produits financiers (III)</b>		<b>130 661</b>		<b>79 318</b>		<b>51 343</b>	64,73
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>							
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions							
Intérêts et charges assimilées							
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				17 992		-17 992	-100,00
<b>Total des charges financières (IV)</b>				<b>17 992</b>		<b>-17 992</b>	-100,00
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>		<b>130 661</b>		<b>61 326</b>		<b>69 335</b>	113,06



FONDS DOTATION CHARLOTTE & GUILLAUME PAOLI

FONDS DOTATION CHARLOTTE & GUILLAUME PAOLI  
COMPTÉ DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Présenté en Euros

COMPTÉ DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
<b>RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>7 676</b>		<b>7 676</b>	N.S
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>				
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>				
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	7 676		7 676	N.S
Total des produits (I + III + V)	227 105	154 252	72 853	47,23
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	227 105	154 252	72 853	47,23
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>				
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>PRODUITS :</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>				
<b>CHARGES :</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>				

FONDS DOTATION CHARLOTTE & GUILLAUME PAOLI

Annexes Fonds de Dotation

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.  
Il s'agit du troisième exercice depuis la création du fonds de dotation

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 4.419.849 euros.

Le fonds de dotation CHARLOTTE & GUILLAUME PAOLI a été créé en mars 2021, avec une dotation consommable de 15.000 euros.

Le 7 juin 2021, le fonds de dotation a reçu un don manuel portant sur la pleine propriété d'actions pour un montant de 5.880.000 euros. A l'occasion de la cession de ces actions le 21 juin 2021, le fonds a perçu la somme nette de 4.675.440 euros. La trésorerie est placée sur divers supports financiers.

Description de l'objet social, de l'activité et des moyens mis en oeuvre :

Le fonds de dotation CHARLOTTE & GUILLAUME PAOLI a pour objet de promouvoir et développer les oeuvres et missions d'intérêt général à caractère éducatif et/ou culturel et plus précisément d'aider les enfants issus de milieux défavorisés et/ou sans accès facile aux ressources culturelles et patrimoniales en France, à bénéficier, au-delà de l'école, d'un accès au patrimoine culturel, ainsi que d'un accompagnement au développement de leurs connaissances et de leur enseignement pour élargir leur futur horizon professionnel et personnel.

Afin de développer son objet social, le fonds de dotation pourra, notamment :

- Financer et favoriser le développement de toute oeuvre éducative et de formation participant à son objet ;
- Développer des partenariats avec tout organisme exerçant des activités similaires ou connexes ;
- Soutenir tout organisme d'intérêt général poursuivant des buts similaires au sien ou se situant dans le prolongement des siens ;
- Procéder par tous les moyens à la collecte de fonds visant à favoriser le développement de l'objet du fonds ;
- Favoriser l'emploi de ses actifs au profit d'oeuvres exerçant des activités conformes à son objet ;
- Prêter, louer et mettre à disposition des moyens matériels et humains dans le cadre de projets conformes à son objet ;
- Organiser des colloques, séminaires, congrès et formations en vue de favoriser le développement de ses activités et de celles des organismes d'intérêt général qu'il entend soutenir ;
- Editer toutes publications et autres documents d'information ;
- Assurer la gestion directe ou indirecte de toute activité facilitant l'insertion ou la réinsertion du public visé par le fonds de dotation ;
- Et, plus généralement encore de procéder à toutes opérations pouvant se situer dans le prolongement direct de l'objet social et d'intérêt général du fonds.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le Fonds de Dotation n'a enregistré aucune plus ou moins value sur l'exercice comptable.

Il a apporté son soutien aux organismes suivants en 2024 :

- Don versé de 80.000 euros à l'Association Esperance Banlieues ;
- Don versé de 50.000 euros à la fondation Ailes de France ;
- Don versé de 30.000 euros à l'Association Culture Prioritaire ;
- Don versé de 25.000 euros à l'Association Union Rempart ;
- Don versé de 10.000 euros à l'Association des Mecenes du Théâtre National de Bretagne ;
- Don versé de 5.000 euros à l'Association Ce qui compte vraiment.

Le Fonds de Dotation a perçu des intérêts courus échus sur des comptes à termes au 31/12/2024 pour un montant de 55.677 euros. Ces produits financiers sont soumis à l'impôt sur les sociétés pour un montant de 7.676 euros. Les intérêts courus non échus sur les comptes à terme au 31/12/2024 s'élèvent à 74.984 euros.

FONDS DOTATION CHARLOTTE & GUILLAUME PAOLI

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

*METHODE GENERALE*

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

*VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT (VMP)*

Les valeurs mobilières de placement détenues par le fonds de dotation sont comptabilisées à leur coût d'acquisition, hors frais d'achat. À la clôture de l'exercice, elles sont évaluées à la valeur actuelle, correspondant à leur valeur liquidative ou à leur valeur de marché à la date de clôture. En cas de moins-value latente, une provision pour dépréciation est constituée pour ramener la valeur comptable à la valeur actuelle. Les plus-values latentes ne sont pas comptabilisées, conformément au principe de prudence.

La plus-value latente constatée au 31/12/2024 s'élève à 178.871 euros.

**Disponibilités au 31/12/2024 :**

Les disponibilités sont correctement évaluées à leur valeur nominale.

**Imposition des produits financiers issus des comptes à terme :**

- CAT d'une durée supérieure à 1 an (i.e. capitalisation) et versement des intérêts à l'échéance : taux de 10 %
- CAT d'une durée inférieure à 1 an et versement des intérêts à l'échéance : taux de 24 %

## FONDS DOTATION CHARLOTTE &amp; GUILLAUME PAOLI

## Annexes Fonds de Dotation (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau					
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice					
Dont générosité du public					
<b>Situation nette</b>					
<b>Situation nette dont générosité du public</b>					
Fonds propres consommables	4 500 379			96 443	4 403 935
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
<b>TOTAL</b>	<b>4 500 379</b>			<b>96 443</b>	<b>4 403 935</b>
<b>TOTAL dont générosité du public</b>					

## Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	8 238	8 238		
Dettes fiscales et sociales	7 676	7 676		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>15 914</b>	<b>15 914</b>		

FONDS DOTATION CHARLOTTE & GUILLAUME PAOLI

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	7 780
Dettes fiscales et sociales	
Autres dettes	
TOTAL	7 780

FONDS DOTATION CHARLOTTE & GUILLAUME PAOLI

**Annexes Fonds de Dotation (suite)**

AUTRES INFORMATIONS

*Honoraires du commissaire aux comptes*

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 2.640 euros TTC.