



Fonds de dotation MANIMADELO

74 rue d'Assas
75006 Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Ce rapport contient 15 pages



Fonds de dotation MANIMADELO

Siège social : 74 rue d'Assas – 75006 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 MANIMADELO, Mathilde et Nicolas Chartier et Julien Clamou

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 MANIMADELO, 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^{er} 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 MANIMADELO

Bilan et Resultat Association

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2024				31/12/2023	
	(12 mois)				(12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés,						
Immobilisations corporelles						
Immobilisations financières						
. Autres titres immobilisés	1 106 720		1 106 720	22,24		
TOTAL (I)	1 106 720		1 106 720	22,24		
ACTIF CIRCULANT						
Créances						
. Autres	44 500		44 500	0,89		
Valeurs mobilières de placement	3 805 839		3 805 839	76,49	4 500 000	96,51
Disponibilités	18 747		18 747	0,38	157 952	3,39
TOTAL (II)	3 869 087		3 869 087	77,76	4 657 952	100,00
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	4 975 807		4 975 807	100,00	4 657 952	100,00

FONDS DOTATION MANIMADELO

PASSIF		Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
FONDS PROPRES					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Réserves					
Fonds propres consommables					
TOTAL (I)		4 615 844	99,77	4 626 833	99,33
FONDS REPORTES ET DEDIES		4 615 844	99,77	4 626 833	99,33
TOTAL (II)					
PROVISIONS					
TOTAL (III)					
DETTES					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		7 650	0,15	10 697	0,23
Dettes fiscales et sociales		12 313	0,26	20 422	0,44
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		340 000	6,83		
TOTAL (IV)		359 963	7,23	31 119	0,67
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		4 975 807	100,00	4 657 952	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS					
Legs nets à réaliser :					
- acceptés par les organes statutairement compétents					
- autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					
ENGAGEMENTS DONNÉS					

FONDS DOTATION MANIMADELO

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%		
		Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:							
Ventes de biens et services							
Produits de tiers financeurs							
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible		10 989		12 451		-1 462	-11,73
- Ressources liées à la générosité du public							
Autres produits		44 500				44 500	N.S
Total des produits d'exploitation (I)		55 489		12 451		43 038	345,56
CHARGES D'EXPLOITATION:							
Autres achats et charges externes		24 332		14 918		9 414	63,10
Aides financières		100 000		50 000		50 000	100,00
Total des charges d'exploitation (II)		124 332		64 918		59 414	
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-68 843		-52 468		-16 375	-31,20
PRODUITS FINANCIERS:							
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif		8 940				8 940	N.S
Autres intérêts et produits assimilés		58 184		72 890		-14 706	-25,17
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement		11 104				11 104	N.S
Total des produits financiers (III)		78 228		72 890		5 338	7,32
CHARGES FINANCIERES:							
Total des charges financières (IV)							
RESULTAT FINANCIER (III - IV)		78 228		72 890		5 338	7,32
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		9 385		20 422		-11 037	-54,03
PRODUITS EXCEPTIONNELS:							
Total des produits exceptionnels (V)							
CHARGES EXCEPTIONNELLES:							
Total des charges exceptionnelles (VI)							
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)							
Impôts sur les bénéfices (VIII)		9 385		20 422		-11 037	-54,03
Total des produits (I + III + V)		133 717		85 340		48 377	56,69
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		133 717		85 340		48 377	56,69
EXCEDENT OU DEFICIT							
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
PRODUITS :							
Dons en nature							
Prestations en nature							
Bénévolat							

FONDS DOTATION MANIMADELO

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)		Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
TOTAL							
CHARGES :							
Secours en nature							
Mise à disposition gratuite de biens et services							
Prestations							
Personnel bénévole							
TOTAL							

FONDS DOTATION MANIMADELO

Annexes Fonds de dotation

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 4.975.807 euros.

Le fonds de dotation Manimadelo a été créé en avril 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 MANIMADELO a pour objet de mener toute action d'intérêt général contribuant au développement des savoirs et de l'apprentissage des élèves issus de milieux modestes.

Afin de développer son objet social, les moyens d'actions du fonds de dotation sont notamment les suivants :

- " 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 a placé sa trésorerie au 31/12/2024 sur des produits de type SCPI (classé en immobilisation financières) et sur des comptes à terme (tout était en compte à terme au 31/12/2023).

Il a apporté son soutien aux organismes suivants en 2024 :

- Don versé de 50.000 euros - à l'association Pas à Pas, l'Enfant.
- Don versé de 50.000 euros - à l'institut Louis Germain.

Le Fonds de Dotation a perçu des intérêts courus échus sur des comptes à termes au 31/12/2024 pour un montant de 50.047 euros-. Ces produits financiers sont soumis à l'impôt sur les sociétés pour un montant de 9.385 euros-. Les intérêts courus non échus sur les comptes à terme au 31/12/2024 s'élèvent à 8.137 euros.

FONDS DOTATION MANIMADELO

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.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

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 104.276 euros.

DISPONIBILITES

Disponibilités au 31/12/2024 : 18.747 euros

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 MANIMADELO

Annexes Fonds de dotation (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières		1 106 720		1 106 720
TOTAL		1 106 720		1 106 720

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	6 720
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	
TOTAL	6 720

FONDS DOTATION MANIMADELO

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					
Situation nette					
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables	4 626 833			10 989	4 615 844
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	4 626 833			10 989	4 615 844
TOTAL dont générosité du public					

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	7 650	7 650		
Dettes fiscales et sociales	12 313	12 313		
Dettes sur immobilisations	340 000	340 000		
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	359 963	359 963		

FONDS DOTATION MANIMADELO

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	5 490
Dettes fiscales et sociales	
Autres dettes	
TOTAL	5 490

FONDS DOTATION MANIMADELO

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'élève à 2.640 euros TTC.

