

Fonds de dotation Jonas Netter

Fonds de dotation
Siège social : 6 bis rue de l'Abbaye - 75006 Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au Conseil d'Administration du fonds de dotation Jonas Netter,

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 Jonas Netter relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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

2.1. 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.

2.2. 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 2023 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 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 le rapport d'activité et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs.

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 le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Trésorier.

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.

Paris, le 28 juin 2024

Le commissaire aux comptes



CERA
Représenté par
Éric Chapus

BILAN ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	117 458		117 458	117 458
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours				
Autres	78 314 000		78 314 000	78 314 000
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL I	78 431 458		78 431 458	78 431 458
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	150 000	150 000		150 000
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				21
Valeurs mobilières de placement	475 292	58 712	416 580	473 263
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	247 411		247 411	111 927
Charges constatées d'avance				
TOTAL II	872 704	208 712	663 992	735 211
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	79 304 161	208 712	79 095 449	79 166 669

BILAN PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	78 614 000	78 614 000
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	548 146	418 416
Excédent ou déficit de l'exercice	(71 400)	129 730
Situation nette (sous total)	79 090 746	79 162 146
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	79 090 746	79 162 146
AUTRES FONDS PROPRES		
TOTAL I bis		
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 crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 703	4 523
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	4 703	4 523
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)	79 095 449	79 166 669

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		18 750
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		150 000
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
TOTAL I		168 750
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	27 519	25 888
Aides financières		27 000
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		
TOTAL II	27 519	52 888
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(27 519)	115 862
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	12 802	13 868
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	2 029	2 029
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	14 831	15 897
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	58 712	2 029
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	58 712	2 029
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	(43 881)	13 868

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

	Exercice N	Exercice N-1
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	(71 400)	129 730
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI		
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	14 831	184 647
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	86 231	54 917
EXCEDENT OU DEFICIT	(71 400)	129 730
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

FONDS DE DOTATION JONAS NETTER

**6 bis rue de l'Abbaye,
75006 PARIS**

**BILAN ET COMPTES ANNEXES
EXERCICE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023**

FONDS DE DOTATION JONAS NETTER

6 bis rue de l'Abbaye,
75006 PARIS

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2023

Les notes et tableaux ci-joints font partie intégrante des comptes annuels, dont le total du **BILAN** se monte à **79 095 449,48 Euros** et dont le **COMPTE DE RESULTAT** présente un total de produits de **14.830,52 Euros** et un déficit de **71.400,41 Euros**.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Les comptes annuels ont été établis par le conseil d'administration. Les comptes annuels présentés se composent de trois éléments : le bilan, le compte de résultat, et l'annexe aux comptes annuels.

Evènements postérieurs à la clôture :

A cette date et compte tenu de sa structure financière (fonds associatifs et réserves), le Fonds de dotation JONAS NETTER n'anticipe pas d'impacts significatifs pouvant remettre en cause la continuité de son exploitation.

A la suite des problèmes de santé de Monsieur Gérard NETTER administrateur fondateur intervenus courant 2023 et de son décès en début d'année 2024, le Fonds de dotation Jonas Netter a été moins actif dans ses financements et recherches. Sa reprise de soutien à des associations ou à la participation d'actions sociales devrait intervenir à compter du mois de septembre 2024. Le Fonds de dotation Jonas Netter étudie également la possibilité de créer une école en Afrique francophone.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

au 31.12.2023

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Le fonds de dotation a loué ses tableaux à l'Institut Restellini pour une exposition à Livourne du 7 novembre 2019 au 16 février 2020. Un email en date du 18 juin 2021, avisait le Fonds de Dotation de l'allongement des délais de règlement suite aux difficultés rencontrées en 2020 par l'Italie du fait de la crise sanitaire.

Le paiement de la facture devait intervenir d'ici le mois de juillet 2021 mais aucun revenu n'a été perçu en 2021.

Les derniers échanges avec l'Institut Restellini en date du mois d'août 2023 laissaient espérer le versement des sommes dues courant de l'année 2023 mais à ce jour nous n'avons reçu aucun paiement. Nous conservons donc la provision de 150.000 € constatée en 2021.

Le fonds de dotation n'a perçu aucune dotation en 2023.

Le fonds de dotation a perçu pour 2023 la somme nette de 12 801,60 € des revenus des Valeurs Mobilières de Placement acquis les années précédentes.

Suite à l'état de santé de Monsieur Gérard Netter, administrateur fondateur et président jusqu'en août 2023, le fonds de dotation n'a pas réalisé de dons ou actions en 2023.

A - HYPOTHESES DE BASE

Les principes généraux de prudence, de régularité, de sincérité et d'image fidèle ont été respectés à partir des hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices.

Règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels

Les règles générales appliquées résultent des dispositions du plan comptable des Associations et Fondations.

Les comptes annuels de l'exercice 2022 ont été établis et présentés selon la réglementation Française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (C R C).

Le fonds de dotation a arrêté ses comptes en respectant le règlement Anc n° 2018-06 du 5 décembre 2018.

Compte emploi des ressources

Le compte emploi des ressources n'a pas été intégré dans l'annexe aux comptes annuels, le fonds de dotation n'ayant pas fait appel à la générosité du public.

Méthode des coûts historiques

La méthode de base retenue pour l'entrée et l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale a été la méthode de base des coûts historiques qui se caractérise par l'emploi des coûts nominaux exprimés en Euros.

B - IMMOBILISATIONS

Les tableaux qui ont été acquis par dons manuels sont évalués sur la base d'une expertise en valeur d'assurance.

Les tableaux ne font pas l'objet d'un amortissement.

Ils font éventuellement l'objet d'une dépréciation lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les terrains qui ont été acquis à titre onéreux sont évalués à leur coût d'acquisition. Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat (y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes) et de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue.

C - CREANCES-DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Elles font l'objet d'un examen cas par cas. Lorsque la valeur probable de récupération devient inférieure à la valeur nominale, une provision pour dépréciation est constituée.

D - PROVISIONS

Les provisions pour risques et charges sont constituées, compte tenu des risques et charges intervenus au cours de l'exercice ou d'un exercice antérieur. Les risques et charges, nettement précisés quant à leur objet, et que des événements survenus ou en cours rendent probables, ont entraîné la constitution de provisions.

E – VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les Valeurs Mobilières de Placement sont valorisées en référence à leur valeur d'entrée. Les frais d'acquisitions HT (commissions d'intermédiaires, droits d'entrée pour les SICAV ...) sont comptabilisés en charges. Les mouvements sont enregistrés selon la méthode du « Premier entré, premier sorti ». Une provision pour dépréciation est constituée à la clôture de l'exercice si le cours de ces valeurs est inférieur à leur coût d'acquisition.

F – PROVISIONS POUR FONDS DEDIES

Aucune provision pour fonds dédiés n'a été constatée à la clôture de l'exercice en l'absence d'engagement envers des donateurs.

G - EFFECTIF

Le fonds de dotation n'emploie pas de salarié.