

# Fonds de dotation Jonas Netter

Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

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 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**

### **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<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 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 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 26 juin 2025

Le commissaire aux comptes,



CERA  
Représenté par  
Eric Chapus

BILAN ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilitisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilitisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilitisations corporelles				
Terrains	117 458		117 458	117 458
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilitisations 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				
Immobilitisations 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		
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				
Valeurs mobilières de placement	475 292	105 669	369 623	416 580
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	240 312		240 312	247 411
Charges constatées d'avance				
TOTAL II	865 605	255 669	609 936	663 992
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	79 297 063	255 669	79 041 394	79 095 449

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	476 746	548 146
Excédent ou déficit de l'exercice	(54 445)	(71 400)
Situation nette (sous total)	79 036 301	79 090 746
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	79 036 301	79 090 746
AUTRES FONDS PROPRES		
TOTAL I bis		
FONDS REPORTEES 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	5 093	4 703
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	5 093	4 703
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)	79 041 394	79 095 449

## COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	25 272	
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		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
<b>TOTAL I</b>	<b>25 272</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	30 873	27 519
Aides financières	15 000	
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		
<b>TOTAL II</b>	<b>45 873</b>	<b>27 519</b>
<b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>(20 601)</b>	<b>(27 519)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	13 113	12 802
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	58 712	2 029
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>71 825</b>	<b>14 831</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	105 669	58 712
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>105 669</b>	<b>58 712</b>
<b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>(33 844)</b>	<b>(43 881)</b>

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

	Exercice N	Exercice N-1
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS ( I - II + III - IV)	(54 445)	(71 400)
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)	97 097	14 831
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	151 542	86 231
EXCEDENT OU DEFICIT	(54 445)	(71 400)
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

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2024

Les notes et tableaux ci-joints font partie intégrante des comptes annuels, dont le total du **BILAN** se monte à **79 041 394 Euros** et dont le **COMPTE DE RESULTAT** présente un total de produits de **97 097 Euros** et un déficit de **54.445 Euros**.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024.

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.

# **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

## **au 31.12.2024**

### **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 a perçu pour 2024 la somme nette de 13 113,10 € des revenus des Valeurs Mobilières de Placement acquis les années précédentes.

Suite au décès de Monsieur Gérard Netter en janvier 2024, administrateur fondateur et président jusqu'en août 2023, le fonds de dotation a reçu plusieurs dons, qui ont doté le fond consommable et qui ont été virés au compte de résultat pour financer les charges courantes et les aides financières.

Le fonds de dotation a utilisé une partie de ses fonds en soutien à 2 associations à hauteur de 7.500 € chacune.

### **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 2024 ont été établis et présentés selon la réglementation Française en vigueur : le fonds de dotation a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 (Plan Comptable Général) et 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 – FONDS PROPRES**

Les fonds propres statutaires présentés dans le tableau des variations de fonds propres sont des fonds consommables.

## **H - EFFECTIF**

Le fonds de dotation n'emploie pas de salarié.

## **I – ETAT DES AVANTAGES ET RESSOURCES EN PROVENANCE DE L'ETRANGER**

Les informations dont dispose le fonds de dotation dans le cadre des dons reçus pour le décès de Monsieur Gérard Netter ne permettent pas de produire l'état prescrit par l'ANC n°2022-04. Il est toutefois précisé que les montants reçus de personnes hors de France est très limité (moins de 10K€).

VARIATION DES FONDS PROPRES

	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	78 614 000				78 614 000
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	548 146			71 400	476 746
Excédent ou déficit de l'exercice	(71 400)	71 400		54 445	(54 445)
Situation nette	79 090 746	71 400		125 845	79 036 301
Fonds propres consommables			25 272	25 272	
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	79 090 746	71 400	25 272	151 117	79 036 301