

Emmanuel de Boisboissel
Commissaire aux comptes
3 avenue de Clichy 75017 Paris

Fonds de dotation PDAJM3P

23, rue Royale - 69001 LYON
SIREN 938 695 616

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 décembre 2025

Aux membres du Conseil d'administration,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes d'ensemble 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 de l'association, à la fin de l'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 des commissaires 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 qui nous sont applicables, sur la période du 12 novembre 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observations

Nous n'avons pas d'observation à formuler.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes de l'exercice.

- Le caractère approprié des principes comptables et de présentation, appliqués. Notamment le règlement ANC n°2018-06, actualisé par le règlement 2023-03. Il n'y a pas d'influence significative sur la présentation 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.

Responsabilités du conseil d'administration relatives à l'établissement des comptes annuels

Il appartient au conseil d'administration 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'il estime nécessaire à l'établissement des 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 au conseil d'administration d'évaluer la capacité du Fonds de dotation à poursuivre son activité, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion du 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 oeuvre 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 le conseil d'administration, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par le conseil d'administration de la convention comptable de continuité d'activité 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 activité. 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'activité. 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 24 juin 2026

Emmanuel de Boisboissel

A stylized signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Emmanuel de Boisboissel
Commissaire aux comptes
3 avenue de Clichy 75017 Paris

Comptes annuels PDAJM3P 31.12.2025

Exercice du 12/11/2024 au 31/12/2025

FONDS DE DOTATION PDAJM3P

23 RUE ROYALE
69001 LYON

SIREN : 938.695.616

Forme juridique : Fondation

N° TVA : FR29938695616

PROELIS CONSEIL

SIREN : 917636862

3 AVENUE DU CHATEAU, 78150 LE CHESNAY-ROCQUENCOURT

Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement			
Frais de recherche et développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires			
Autres immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions			
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations	49		49
Créances rattachées à des participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	49		49
STOCKS ET EN-COURS			
Matières premières et autres approvisionnements			
En-cours (biens et services)			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises			
Avances et acomptes sur commandes			
CRÉANCES			
Créances clients, usagers et comptes rattachés			
Créances reçues par legs ou donations			
Autres créances	251 800		251 800
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT			
Autres titres et instruments de trésorerie			
DISPONIBILITÉS ET CHARGES			
Disponibilités	57 289		57 289
Charges constatées d'avance			
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	309 089		309 089
Frais d'émission des emprunts (III)			
Primes de remboursement des obligations (IV)			
Écarts de conversion - Actif (V)			
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V)	309 138	0	309 138

Bilan passif

Postes	31/12/2025
FONDS PROPRES	
Fonds propres sans droits de reprise	
Fonds propres statutaires	
Fonds propres complémentaires	
Fonds propres avec droit de reprise	
Fonds propres statutaires	
Fonds propres complémentaires	
Écarts de réévaluation	
Réserves	
Réserves statutaires ou contractuelles	
Réserves pour projets de l'entité	
Autres réserves	
Report à nouveau	
Excédent ou déficit de l'exercice	
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	
Fonds propres consommables	56 200
Subventions d'investissement	
Provisions réglementées	
TOTAL FONDS PROPRES (I)	56 200
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS	
Fonds reportés liés aux legs ou donations	
Fonds dédiés	245 927
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)	245 927
PROVISIONS	
Provisions pour risques	
Provisions pour charges	
TOTAL PROVISIONS (III)	
DETTES	
Emprunts obligataires et assimilés	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 000
Dettes issues de legs ou de donations	
Dettes issues de legs	
Dettes fiscales et sociales	1 011
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Produits constatés d'avance	
TOTAL DETTES (IV)	7 011
Écarts de conversion - Passif (V)	
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	309 138

Compte de résultat

Postes	2024	2025
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
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 de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		312 384
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	312 384	
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes		6 298
Aides financières		63 950
Impôts, taxes, et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		245 927
Autres charges		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	316 175	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-3 790	
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		2 510
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		2 292
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	4 801	
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	4 801	

Postes	2024	2025
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I - II + III - IV)	1 011	
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		1 011
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	317 186	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	317 186	
EXCÉDENT OU DÉFICIT	0	
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Exercice de 14 mois clos le 31 décembre 2025 (premier exercice)

1. Préambule

Le Fonds de dotation PDAJM3P est une personne morale de droit privé à but non lucratif régie par l'article 140 de la loi n°2008-776 du 4 août 2008 et par le décret n°2009-158 du 11 février 2009.

Le présent exercice est le premier exercice social. D'une durée de 14 mois, il a été ouvert à la constitution du fonds et clos le 31 décembre 2025. En conséquence, les comptes ne comportent pas de colonne comparative au titre d'un exercice précédent.

Le total du bilan, avant affectation du résultat, s'élève à 309 137,63 euros. Le résultat net comptable de l'exercice est nul (0,00 euro).

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

2. Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec le règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé par le règlement ANC n°2023-03.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, indépendance des exercices et permanence des méthodes. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est celle des coûts historiques.

Dotation consommable

Conformément à l'article 7 des statuts, la dotation en capital du fonds est consommable. La dotation initiale ainsi que les dons venant la compléter sont inscrits en fonds propres consommables (compte 108). Le conseil d'administration détermine les modalités de consommation de la dotation.

Fonds dédiés

Les contributions financières reçues d'autres organismes et affectées par le tiers financeur à des projets définis, qui n'ont pas pu être utilisées en totalité au cours de l'exercice, font l'objet d'un report en fonds dédiés (compte 195) par le débit du compte 689. Elles sont reprises au résultat au rythme de leur utilisation.

Créances, dettes et disponibilités

Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Les disponibilités sont inscrites pour leur valeur nominale.

3. Informations relatives au bilan

3.1 Variation des fonds propres

Fonds propres	Ouverture	Augmentation	Diminution	Clôture
Dotation consommable	0,00	56 200,00	0,00	56 200,00
TOTAL FONDS PROPRES	0,00	56 200,00	0,00	56 200,00

La dotation consommable se compose de la dotation initiale (15 000,00 euros) et des dons venus la compléter au cours de l'exercice (41 200,00 euros).

3.2 Fonds dédiés

Fonds dédiés	Ouverture	Engagements (report)	Utilisations	Clôture
Contributions financières d'autres organismes	0,00	245 926,63	0,00	245 926,63
TOTAL	0,00	245 926,63	0,00	245 926,63

Les fonds dédiés correspondent à la fraction des contributions financières reçues au cours de l'exercice qui n'a pas encore été employée à la date de clôture pour la réalisation des missions du fonds.

3.3 État des échéances des créances

Créances	Montant	À 1 an au plus	De 1 à 5 ans
Compte courant CONFIDEO	233 000,00	0,00	233 000,00
Produits à recevoir	18 800,00	18 800,00	0,00
TOTAL	251 800,00	18 800,00	233 000,00

Le compte courant ouvert auprès de la SAS CONFIDEO relève de la convention de compte courant d'associé du 3 mars 2025, conclue pour une durée de 5 ans.

3.4 État des échéances des dettes

Dettes	Montant	À 1 an au plus
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 000,00	6 000,00
Dettes fiscales (impôt sur les bénéfices)	1 011,00	1 011,00
TOTAL	7 011,00	7 011,00

4. Informations relatives au compte de résultat

Les contributions financières reçues d'autres organismes au cours de l'exercice s'élèvent à 312 384,48 euros. Les produits financiers s'élèvent à 4 801,20 euros, dont 2 509,59 euros d'intérêts sur le compte courant CONFIDEO (rémunéré au taux de 2,5 %) et 2 291,61 euros d'autres produits financiers.

Les aides financières octroyées dans le cadre des missions d'intérêt général du fonds s'élèvent à 63 950,00 euros. Après prise en compte des frais de fonctionnement et des honoraires du commissaire aux comptes, le solde des ressources non employées à la clôture, soit 245 926,63 euros, a été reporté en fonds dédiés. Le résultat de l'exercice est en conséquence nul.

5. Autres informations

Régime fiscal

Le fonds n'exerce pas d'activité lucrative. Il est assujéti à l'impôt sur les sociétés à raison de ses seuls revenus patrimoniaux, dans les conditions de l'article 206-5 du Code général des impôts. L'impôt sur les sociétés de l'exercice s'élève à 1 011,00 euros.

Effectif et rémunération des dirigeants

Le fonds n'emploie aucun salarié. Les fonctions de membre du conseil d'administration sont exercées à titre bénévole. Aucune rémunération ni avantage n'a été versé aux dirigeants au cours de l'exercice.

Transactions avec les parties liées

Le fonds a consenti une avance en compte courant à la SAS CONFIDEO, dont le président du conseil d'administration du fonds est également associé et dirigeant. Cette avance, encadrée par la convention du 3 mars 2025 (plafond de 270 000 euros, durée de 5 ans, rémunération de 2,5 % l'an), présente un solde de 233 000,00 euros à la clôture et a produit 2 509,59 euros d'intérêts sur l'exercice.

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes au titre du contrôle légal des comptes de l'exercice s'élève à 1 200 euros TTC.