

Présentation des comptes annuels

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Fonds de dotation Magnificat

57 rue Gaston Tessier
75019 PARIS

Sommaire

Le bilan actif

Le bilan passif

Le compte de résultat (première partie)

Le compte de résultat (seconde partie)

Variation des fonds propres

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				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours				
Autres				
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				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 000		5 000	4 972
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				
Valeurs mobilières de placement	113 953		113 953	171 750
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	117 880		117 880	118 783
Charges constatées d'avance				
TOTAL II	236 834		236 834	295 506
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	236 834		236 834	295 506

BILAN PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
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	12 044	763
Situation nette (sous total)	12 044	763
Fonds propres consommables	92 055	91 292
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	104 099	92 055
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	42 750	146 757
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	952	2 820
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	89 033	53 874
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	132 735	203 451
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)	236 834	295 506

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	5 000	4 972
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	274 545	199 275
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
TOTAL I	279 545	204 247
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	9 440	9 693
Aides financières	261 075	198 915
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	270 516	208 607
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	9 029	(4 361)
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 967	6 742
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	3 967	6 742
CHARGES FINANCIERES		
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 IV		
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	3 967	6 742

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

	Exercice N	Exercice N-1
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	12 996	2 381
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)	952	1 618
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	283 512	210 989
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	271 468	210 225
EXCEDENT OU DEFICIT	12 044	763
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		

Règles et méthodes comptables

Fonds de dotation Magnificat

Période du 01/01/25 au 31/12/25

Le Fonds de Dotation poursuit un but non lucratif et a pour objet de soutenir toute action sociale ou philanthropique d'intérêt général en France et à l'étranger notamment auprès des plus démunis, de concourir à la connaissance, la préservation, la valorisation, la transmission et la diffusion du patrimoine culturel, historique, artistique et religieux français et européen, et de promouvoir et de soutenir le développement de l'enseignement et de la recherche scientifique en matière d'histoire et de compréhension des pratiques religieuses et de leurs composantes en France et à l'étranger.

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ont une durée de 12 mois comme ceux de l'exercice précédent. Ils ont été établis en euros et sont présentés conformément aux dispositions du Code de commerce, du Plan comptable général tels que décrits dans le règlement ANC 2014-03 du 5 juin 2014 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, tel que modifié par les règlements de l'ANC ultérieurs, et des pratiques comptables généralement admises en France.

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

Changement de méthodes comptables :

Première application du règlement ANC 2022-06 :

Le Fonds de Dotation Magnificat applique pour la première fois le règlement ANC 2022-06 du 4 novembre 2022 depuis le 1er janvier 2025. Cette première application implique des reclassements et des changements de présentation du bilan et du compte de résultat, notamment relatifs à la suppression des transferts de charges et à une nouvelle définition du résultat exceptionnel.

Aucun impact n'est à signaler sur la présentation des comptes annuels de l'exercice.

Méthodes d'évaluation

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les créances sont dépréciées par voie de provision afin de tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Autres informations

A la création du Fonds, il a été constitué une dotation consommable en numéraire de 100 000 euros.

VARIATION DES FONDS PROPRES

	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	763	(763)	12 044		12 044
Situation nette	763	(763)	12 044		12 044
Fonds propres consommables	91 292		763		92 055
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	92 055	(763)	12 807		104 099