

Comptes annuels

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025



FONDS DOTATION

Q u a i F r a n ç o i s M a u r i a c

75076 Paris Cedex 13

SIRET 830 499 539 00013

forv/s
mazars

Sommaire

0.1	Compte rendu de travaux de l'expert-comptable	3
<i>1</i>	<i>Comptes annuels</i>	<i>4</i>
1.1	Bilan Actif	5
1.2	Bilan Passif	6
1.3	Compte de résultat	7
1.4	Bilan Actif - Transition	9
1.5	Bilan Passif - Transition	10
1.6	Compte de résultat - Transition	11
1.7	Annexe comptable	13

Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entité FONDS DOTATION Bibliothèque Nationale de France relatifs à l'exercice du **01/01/2025** au **31/12/2025** qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 6 652 137 €
- Chiffre d'affaires : - €
- Résultat net comptable : - €

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à LEVALLOIS-PERRET

Le

Laurent Chavane
Expert-comptable

FORVIS MAZARS
45 RUE KLEBER
92300 LEVALLOIS-PERRET

Comptes annuels

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025



Bilan Actif

Actif			Au 31/12/2025		Au 31/12/2024	
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Montant net
Frais d'établissement (I)						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais de développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
	Immobilisations corporelles	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾				
		Immobilisations incorporelles en cours , avances et acomptes				
	TOTAL					
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
	Immobilisations corporelles	Installations techniques, matériel et outillage industriels				
		Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
	TOTAL					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			929 248		929 248	
Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations	Créances rattachées à des participations				
		Autres titres immobilisés	735 512		735 512	780 934
		Prêts				
		Autres immobilisations financières				
TOTAL		735 512		735 512	780 934	
Total (II)			1 664 760		1 664 760	780 934
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres créances	2 536 273		2 536 273	
		Charges constatées d'avance				76
	TOTAL		2 536 273		2 536 273	76
	Divers	Instruments financiers à terme et jetons détenus	2 451 004		2 451 004	2 451 004
Disponibilités		98		98	235	
Total (III)			4 987 376		4 987 376	2 451 317
Frais d'émission des emprunts (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)			6 652 137		6 652 137	3 232 252
Renvois	(1) Dont droit au bail					
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières					
	(3) Dont à plus d'un an (brut)					

Bilan Passif

Passif		Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Fonds propres	Fonds propres sans droit 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 projet de l'entité		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice		
	Situation nette (sous-total)		
	Fonds propres consommables	2 982 733	945 804
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total (I)		2 982 734	945 804
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total (I bis)			
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	2 290 529	2 280 495
Total (II)		2 290 529	2 280 495
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total (III)			
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Instruments financiers à terme		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 804	5 005
	Dettes des legs ou donations	1 370 121	
	Dettes fiscales et sociales	948	948
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
Total (IV)		1 378 873	5 953
Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)			
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		6 652 137	3 232 252
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

FONDS DOTATION

Compte de résultat

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service		
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	44 891	7 397
	Ressources liées à la générosité du public		
	<i>Dons manuels</i>		
	<i>Mécénats</i>		
	<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	40	5
	Total des produits d'exploitation (I)	44 931	7 401
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	68 256	6 206
	Aides financières	25 000	
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires	1 200	1 200
	Cotisations sociales		
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Dotations aux provisions		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges		199
	Total des charges d'exploitation (II)	94 456	7 606
	1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-49 524	-204
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	49 525	
	Autres intérêts et produits assimilés		270
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
	Total des produits financiers (III)	49 524	270
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilés		
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
	Total des charges financières (IV)		
	2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	49 524	270
	3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		66

FONDS DOTATION

Compte de résultat

	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits exceptionnels (V) Total		
Charges exceptionnelles (VI) Total		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		66
Total des produits (I + III + V)	94 456	7 672
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	94 456	7 672
EXCÉDENT OU DÉFICIT		
Évaluation des contributions volontaires en nature		
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		

Bilan Actif - Transition

Actif		Au 31/12/2025			Au 31/12/2024
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
	Frais d'établissement (I)				
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement			
		Frais de recherche et développement			
		Frais de développement			
		Donations temporaires d'usufruit			
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾			
		Immobilisations incorporelles en cours			
		Avances et acomptes			
		Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes			
		Autres immobilisations incorporelles			
		TOTAL			
	Immobilisations corporelles	Terrains			
		Constructions			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels			
		Immobilisations corporelles en cours			
		Avances et acomptes			
		Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes			
		Autres immobilisations incorporelles			
		TOTAL			
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		929 248	929 248	
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées			
		Participations			
		Créances rattachées à des participations			
		Autres titres immobilisés	735 512	735 512	780 934
		Prêts			
		Autres immobilisations financières			
		TOTAL	735 512	735 512	780 934
	Total (II)		1 664 760	1 664 760	780 934
Actif circulant	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés			
		Créances reçues par legs ou donations			
		Autres créances	2 536 273	2 536 273	
		Charges constatées d'avance			
		TOTAL	2 536 273	2 536 273	
	Divers	Valeurs mobilières de placement			2 451 004
		Instruments de trésorerie			
		Instruments financiers à terme et jetons détenus	2 451 004	2 451 004	
		Disponibilités	98	98	235
		Charges constatées d'avance			76
	Total (III)		4 987 376	4 987 376	2 451 317
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI)				
	TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)		6 652 137	6 652 137	3 232 252
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif - Transition

Passif		Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Fonds propres	Fonds propres sans droit 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 projet de l'entité		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice		
	Situation nette (sous-total)		
	Fonds propres consommables	2 982 734	945 804
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total (I)		2 982 734	945 804
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total (I bis)			
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	2 290 529	2 280 495
Total (II)		2 290 529	2 280 495
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total (III)			
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Instruments financiers à terme		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 804	5 005
	Dettes des legs ou donations	1 370 121	
	Dettes fiscales et sociales	948	948
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total (IV)		1 378 873	5 953
Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)			
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		6 652 137	3 232 252
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

FONDS DOTATION

Compte de résultat - Transition

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens <i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service <i>dont parrainages</i>		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	44 891	7 397
	Ressources liées à la générosité du public <i>Dons manuels</i> <i>Mécénats</i> <i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	40	5
Total des produits d'exploitation (I)		44 931	7 401
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	68 256	6 206
	Aides financières	25 000	
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements		1 200
	Salaires	1 200	
	Charges sociales		
	Cotisations sociales		
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Dotations aux provisions		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges		199
Total des charges d'exploitation (II)		94 456	7 606
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-49 524	-204

FONDS DOTATION

Compte de résultat - Transition

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits financiers	De participations	49 524	
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		270
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total des produits financiers (III)		49 524	270
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières (IV)			
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)		49 524	270
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)			66
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels (V)			
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles (VI)			
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)			
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			66
Total des produits (I + III + V)		94 456	7 672
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		94 456	7 672
EXCÉDENT OU DÉFICIT			
Évaluation des contributions volontaires en nature			
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			

Annexe aux comptes annuels

Annexe aux comptes annuels

Table des matières

Informations générales	3	Informations relatives à l'actif	7
Présentation du Fonds de dotation	3	1. Mouvements des postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations	7
Faits caractéristiques de l'exercice	3	2. Tableau des immobilisations – Cadre général	7
Événements postérieurs à la clôture	3	3. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice	8
Principes et méthodes comptables	4	Informations relatives au passif	8
Principes généraux	4	1. État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice	8
Première application du règlement ANC 2022-06	5	2. Variation des fonds propres	8
1. Modifications de présentation opérées sur la colonne N-1	5	3. Variation des fonds dédiés	9
2. Changements de méthode sur les principaux postes concernés de l'exercice N	5	4. Analyse des fonds dédiés	10
Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	7	Informations relatives au compte de résultat	11
		1. Honoraires des commissaires aux comptes	11

Annexe aux comptes annuels

Informations générales

Présentation du Fonds de dotation

L'objet du fonds est de recevoir et gérer, en capitalisant, les biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable, en vue d'en redistribuer les revenus à la Bibliothèque nationale de France.

Les moyens financiers supplémentaires ainsi confiés à la Bibliothèque nationale de France ont pour finalité de l'assister dans l'accomplissement de ses œuvres et missions d'intérêts général, et d'amplifier son action dans les domaines de la recherche, des acquisitions, de la réalisation d'expositions ou de manifestations culturelles, de la restauration et de la numérisation des collections, de l'accessibilité des publics, de la restauration et de la rénovation de ses différents sites.

Faits caractéristiques de l'exercice

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

Le fonds de dotation a accepté un nouveau legs en 2024, dont les actifs restent en cours de liquidation au 31/12/2025. Le montant net à percevoir par le fonds de dotation peut être estimé à environ 2 091 857 euros.

Evénements postérieurs à la clôture

A notre connaissance, aucun événement postérieur pouvant avoir un impact significatif sur les comptes de l'exercice n'est à signaler.

Annexe aux comptes annuels

Principes et méthodes comptables

Principes généraux

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et des règlements ANC N°2014-03, relatif au Plan Comptable Général, et N°2018-06, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non-lucratif, en tenant compte de tous les règlements les modifiant à ce jour dans leurs versions consolidées.

Les comptes annuels du fonds de dotation pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

L'application obligatoire, à compter du 1er janvier 2020, du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, n'a pas eu d'impact significatif sur l'établissement des comptes annuels par rapport aux années précédentes.

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivant :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

L'exercice comptable s'est étendu sur 12 mois, du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Annexe aux comptes annuels

Première application du règlement ANC 2022-06

À compter de l'exercice ouvert le 01/01/2025, le Fonds de dotation applique le règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

Conformément aux dispositions de l'article 27 du règlement, cette première application est mise en œuvre de manière prospective. Elle constitue un changement de réglementation ayant une incidence sur la présentation des comptes annuels de l'exercice.

Les paragraphes ci-après présentent les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements induits.

1. Modifications de présentation opérées sur la colonne N-1

Pour se conformer aux nouveaux modèles de présentation, les reclassements suivants ont été effectués dans la présentation des données de l'exercice précédent :

- Les avances et acomptes sur immobilisations sont dorénavant agrégés dans le poste « Immobilisations en cours, avances et acomptes » ;
- Les charges constatées d'avance sont classées parmi les créances et les produits constatés d'avance parmi les dettes ;
- Les transferts de charges sont reclassés sur les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements) ;
- Les produits et charges exceptionnels sont regroupés sur deux nouvelles lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles ».

2. Changements de méthode sur les principaux postes concernés de l'exercice N

Reclassification d'éléments auparavant présentés en résultat exceptionnel

Les quotes-parts de subvention virées au compte de résultat, les produits de cession d'immobilisations et les valeurs nettes comptables des immobilisations cédées réalisées au cours de l'exercice figurent désormais dans le résultat courant, alors qu'elles auraient été enregistrées en résultat exceptionnel avant l'application du règlement.

Suppression de la technique des transferts de charges

Le règlement ANC 2022-06 supprime les comptes de transferts de charges. Les opérations qui y étaient auparavant enregistrées sont désormais :

- Soit reclassées en Production vendue, si elles correspondent à de la refacturation ;
- Soit imputées en diminution des charges concernées ;
- Soit comptabilisées en Autres produits d'exploitation pour celles représentatives de remboursements d'assurance.

Annexe aux comptes annuels

Reclassement de la dotation aux amortissements des frais d'émission

Conformément aux nouvelles règles de présentation, la dotation aux amortissements des frais d'émission d'emprunt est désormais enregistrée dans le résultat financier (antérieurement, cette dotation était classée en résultat d'exploitation).

Information synthétique

Poste concerné	Traitement avant ANC 2022-06	Traitement après ANC 2022-06	Montant N
Produits de cession des immobilisations incorporelles	Produits exceptionnels	Autres produits d'exploitation	
VNC des immobilisations incorporelles cédées	Charges exceptionnelles	Autres charges d'exploitation	
Produits de cession des immobilisations corporelles	Produits exceptionnels	Autres produits d'exploitation	
VNC des immobilisations corporelles cédées	Charges exceptionnelles	Autres charges d'exploitation	
Produits de cession des immobilisations financières	Produits exceptionnels	Autres produits financiers	
VNC des immobilisations financières cédées	Charges exceptionnelles	Autres charges financières	
Quote-part des subventions virées au compte de résultat	Produits exceptionnels	Autres produits d'exploitation	
<i>Description d'opérations auparavant comptabilisées en transferts de charges, par exemple :</i> Refacturations de la taxe foncière	Transferts de charges d'exploitation	Production vendue de services	
Avantages en nature	Transferts de charges d'exploitation	Au crédit des charges de personnel	
Remboursements d'assurance	Transferts de charges d'exploitation	Autres produits d'exploitation	
Autres transferts de charges ...	Transferts de charges d'exploitation, financières ou exceptionnelles	Au crédit des services extérieurs, des impôts et taxes, des charges financières...	
Dotation aux amortissements des frais d'émission d'emprunt	Charges d'exploitation	Charges financières	

Annexe aux comptes annuels

Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

1. Mouvements des postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée le cas échéant dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production.
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale.
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

2. Tableau des immobilisations – Cadre général

	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Biens reçus par legs et donations destinés à être cédés	-	929 248	-	929 248
Immobilisations financières	780 934	713 085	758 507	735 512
TOTAL	780 934	1 642 333	758 507	1 664 760

Annexe aux comptes annuels

3. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé	-	-	-
Créances de l'actif circulant	2 536 273	2 536 273	-
Charges constatées d'avance	-	-	-
TOTAL	2 536 273	2 536 273	-

Informations relatives au passif

1. État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an et cinq ans au plus	Échéance à plus de cinq ans
Emprunts et dettes assimilées	-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	7 804	7 804	-	-
Autres dettes	1 371 069	1 371 069	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
TOTAL	1 378 873	1 378 873	-	-

2. Variation des fonds propres

	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation	
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public
Fonds propres sans droit de reprise	-	-	-	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-
Écarts de réévaluation	-	-	-	-	-
Réserves	-	-	-	-	-
Report à nouveau	-	-	-	-	-
Excédent ou déficit de l'exercice	-	-	-	-	-
Dotations consommables	945 804	-	-	2 104 159	2 104 159
Subventions d'investissement	-	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-	-
TOTAL	945 804	-	-	2 104 159	2 104 159

Annexe aux comptes annuels

	Diminution ou consommation		À la clôture de l'exercice
	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	-	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-
Écarts de réévaluation	-	-	-
Réserves	-	-	-
Report à nouveau	-	-	-
Excédent ou déficit de l'exercice	-	-	-
Dotations consommables	67 229	67 229	2 982 734
Subventions d'investissement	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-
TOTAL	67 229	67 229	2 982 734

Le leg en instance au 31/12/2025 correspond à :

- Biens reçus destinés à être cédés : 2 866 704 €
- Créances reçues par legs et donations : 595 272 €
- Dettes des legs ou donations : - 1 370 121 €

Un encaissement de 1 937 456 € a été comptabilisé en 2025 à la suite de la vente du bien situé à Venise.

Un reversement de 1 941 000 € a ensuite été effectué au profit du notaire en fin d'exercice 2025.

3. Variation des fonds dédiés

Fonds dédiés issus de	Projets	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations	
				Montant global	Dont remboursements
Subventions d'exploitation	Projet par défaut	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Contributions financières d'autres organismes	Projet par défaut	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Ressources liées à la générosité du public	Projet par défaut	2 280 495	-	18 545	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
TOTAL		2 280 495	-	18 545	-

Annexe aux comptes annuels

Fonds dédiés issus de	Projets	Transferts	Montant global	À la clôture de l'exercice	
				Dont fonds dédiés	correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	Projet par défaut	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Contributions financières d'autres organismes	Projet par défaut	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Ressources liées à la générosité du public	Projet par défaut	28 580	2 290 529	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
TOTAL		28 580	2 290 529		-

4. Analyse des fonds dédiés

Mécénat Mark Pigott : le reliquat des fonds dédiés est de 401 588 euros.

Legs Mme Pasteur Vallery-Radot : le reliquat des fonds dédiés est de 1 888 942 euros.

Les informations comparatives au passif du bilan ont fait l'objet d'un retraitement. En 2024, les fonds dédiés étaient présentés en fonds reportés liés aux legs ou donations.

Annexe aux comptes annuels

Informations relatives au compte de résultat

1. Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes

	-	-
Honoraires afférents à la certification des comptes	2 280	-
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité (*)	-	-
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité	-	-
TOTAL	2 280	-

(*) pour les missions prévues au II de l'article L. 821-54 du code de commerce