

COMPTES ANNUELS

en euros

FONDS DE DOTATION

MUSEE BORELY

Sommaire

Bilan Actif.....	4
Bilan Passif.....	5
Compte de résultat.....	6
Règles et méthodes comptables.....	9
Etat des immobilisations	12
Etat des amortissements	12
Etat des provisions	12
Variation des Fonds Propres	12
Etat des avantages et ressources provenant de l'étranger.....	13

Etats financiers

Bilan Actif

Bilan Actif	2025			2024
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Frais d'établissement				
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais de développement				
Donation temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels				
Immob. en cours, Avances et acomptes				
<i>Immobilisations financières</i>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)				
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks et en-cours</i>				
<i>Créances</i>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	300		300	130
Charges constatées d'avance				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
<i>Disponibilités</i>	57 512		57 512	43 005
TOTAL (II)	57 812		57 812	43 135
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL ACTIF (I à V)	57 812		57 812	43 135

Bilan Passif

Bilan Passif	2025	2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves :		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves pour projet		
- Autres		
Report à nouveau	41 135	26 493
Excédent ou déficit de l'exercice	0	14 641
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>41 135</i>	<i>41 135</i>
Fonds propres consommables	14 998	
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	56 132	41 135
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 680	2 000
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	1 680	2 000
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL PASSIF (I à V)	57 812	43 134

Compte de résultat

Compte de résultat	2025	2024
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de services		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptibles	1 402	
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		17 520
Mécénats		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortis., dépréciation et provisions		2 000
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		5
TOTAL (I)	1 402	19 525
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 971	2 884
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		2 000
Val. Comptables des immobilisations incorp. et corp. cédés		
Autres charges		
TOTAL (II)	1 971	4 884
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 568	14 641
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	568	
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 (III)	568	
Charges financières		
Dotations financières aux amort., aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de val mob placements et d'instruments de trésorerie		
TOTAL (IV)		

RESULTAT FINANCIER (III - IV)	568	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)	0	14 641
Produits Exceptionnels (V)		
Charges Exceptionnelles (VI)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	0	
Participations des salariés (VII) Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 971	19 525
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 971	4 884
EXCEDENT OU DEFICIT	0	14 641
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
CHARGES SUR CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

Annexes

Règles et méthodes comptables

PRESENTATION DU FONDS DE DOTATION

Le Fonds de dotation opérationnel a pour objet :

- une mission d'intérêt général de financement par la redistribution au budget du musée du Château Borély de fonds, l'achat d'œuvres d'art qui seront données ou mises en dépôt au musée, le financement de dispositifs pédagogiques et de visites (notamment fiches de salles, audio guides, vidéos), le financement d'organisation d'événements (conférences, expositions temporaires, visites spéciales guidées, etc...) à l'appui de la politique d'acquisition menée par le conservateur du musée et de son projet scientifique et pédagogique.
- ainsi que la création d'événements (expositions, spectacles) afin d'animer le Fonds pour ses mécènes.

Les soutiens apportés par le Fonds au musée du Château Borely consisteront essentiellement en des aides financières et des dons d'œuvres. Le Fonds de dotation pourra également :

- bénéficier de toute forme de mécénat, en compétence et en nature,
- développer des partenariats avec tout organisme d'intérêt général développant des activités similaires ou connexes,
- soutenir tout organisme d'intérêt général poursuivant des buts similaires aux siens ou se situant dans le prolongement de son objet,
- organiser des colloques, congrès, séminaires, conférences,
- éditer un journal, une revue, des ouvrages et, plus généralement, tout écrit en rapport avec ses activités, à l'appui de la politique d'acquisition menée par le conservateur du musée et de son projet scientifique et pédagogique.

Les ressources du fonds de dotation se composent :

- des dons manuels spontanés et de ceux issus d'une campagne autorisée d'appel à la générosité du public.
- des recettes provenant de biens vendus ou des prestations rendues par le fonds de dotation,
- des revenus des biens et valeurs de toute nature lui appartenant,
- de toutes ressources qui ne sont pas interdites par la loi et le règlement.

La gestion financière du Fonds de dotation est assurée dans le respect de la liste des placements énoncée à l'article R931-10-21 du code de la Sécurité Sociale.

Le Fonds de dotation est administré par un conseil composé de 3 à 12 membres désignés par cooptation à la majorité absolue des membres en exercice de ce conseil.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice dont le bilan présente un total de 57 812 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 1 971 euros et un total charges de 1 971 euros, dégageant ainsi un résultat de 0 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2025 et finit le 31/12/2025. Il a une durée de 12 mois.
Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de commerce et du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général, tel que modifié par le règlement ANC n°2022-06, et sous réserve des dispositions spécifiques du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, tel que modifié par le règlement ANC n°2023-03.

Faits caractéristiques

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence (art. 121-1 et 121-5 et suivants du Plan Comptable Général).

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'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 des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue indiquée dans le tableau d'amortissement.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks :

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes :

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

Une provision est constituée sur les créances dès lors que leur valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Changement de méthode comptable

Il s'agit de l'exercice de première application du règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Comptabilisation des dotations consommables

Une "dotation consommable" désigne un patrimoine pouvant être consommé pour les besoins du fonds de dotation en vue de réaliser ses objectifs.

Ce type de dotation est rapporté au résultat au fur et à mesure de son utilisation au financement des actions du fonds.

La dotation initiale est comptabilisée au crédit du compte 1081 "Dotations consommables", la quote-part de la dotation consacrée sur l'exercice au financement des actions est comptabilisée en produits du compte 7532 "QP de dotations consommables virée au compte de résultat" en contrepartie du compte 1089 "Dotations consommables inscrites au compte de résultat".

Sur l'exercice précédent, les dons ont été comptabilisés en produits d'exploitation.

Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes dans sa mission de certification des comptes annuels se sont élevés à 1 400 € HT soit 1 680 € TTC sur l'exercice.

Etat des immobilisations

NEANT

Etat des amortissements

Néant

Etat des provisions

Néant

Variation des Fonds Propres

Poste concerné	Fonds propres clôture 31/12/24	Affectation Résultat N-1	Augmentation	Diminution	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet					
Autres réserves					
Report à nouveau	26 493	14 641			41 135
Excédent ou déficit	14 641	-14 641			
Situation nette	41 135	0			41 135
Fonds consommables	0		14 998		14 998
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Total	41 135		14 998		56 132

Etat des avantages et ressources provenant de l'étranger

Etat Contributeur	Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource
Suisse	22/10/2025	Personne physique	Numéraire	Direct	Virement	500
Total Suisse						500
Belgique	28/10/2025	Personne physique	Numéraire	Direct	Virement	200
Belgique	14/12/2025	Personne physique	Numéraire	Direct	Virement	200
Total Belgique						400