

ASSOCIATION A.R.P.A.

**10 RUE SORGENTINO
06300 – NICE**

**Rapports du Commissaire Aux Comptes
Sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023**

***Philippe BALLAND
Commissaire aux Comptes inscrit
sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes***

**ASSOCIATION A.R.P.A.
10 RUE SOGENTINO – 06300 – NICE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos au 31.12.2023

Aux membres de l'Assemblée Générale Ordinaire,

I. Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 de la société à la fin de cet exercice.

II. 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 du commissaire 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport



III. 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 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, notamment pour ce qui concerne : Les biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés par l'entité.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale Ordinaire

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicable en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la gérance et dans les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale Ordinaire sur la situation financière et les comptes annuels.

IV. 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 de la société 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

V. 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 que 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 de votre association.

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 de la société 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.

Nice, le 11 Juin 2024

Le Commissaire aux Comptes,
Philippe BALLAND



COMPTES ANNUELS
AU
31.12.2023

ASSOCIATION A.R.P.A.

**10 RUE SORGENTINO
06300 – NICE**

**Rapports du Commissaire Aux Comptes
Sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023**

Philippe BALLAND
Commissaire aux Comptes inscrit
sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes

**ASSOCIATION A.R.P.A.
10 RUE SOGENTINO – 06300 – NICE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos au 31.12.2023

Aux membres de l'Assemblée Générale Ordinaire,

I. Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 de la société à la fin de cet exercice.

II. 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 du commissaire 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport

III. 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 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, notamment pour ce qui concerne : Les biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés par l'entité.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale Ordinaire

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicable en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la gérance et dans les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale Ordinaire sur la situation financière et les comptes annuels.

IV. 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 de la société 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

V. 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 que 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 de votre association.

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 de la société 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.

Nice, le 26 septembre 2024

Le Commissaire aux Comptes,
Philippe BALLAND

COMPTES ANNUELS
AU
31.12.2023

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires		2 165	(2 165)	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	184 000		184 000	184 000
	Constructions	618 040	45 935	572 105	586 069
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	5 736	2 537	3 200	1 019
	Autres immobilisations corporelles	223 463	105 981	117 482	128 491
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours	26 380		26 380	26 380
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES	1 289 742		1 289 742	
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	500		500	
	Autres immobilisations financières	15		15	15
TOTAL (I)		2 347 876	156 617	2 191 258	2 447 549
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés			276 963	
	Créances reçues par legs ou donations	276 963			
COMPTES DE REGULARISATION	Autres créances	41 867		41 867	77 677
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	950 000	1 158	948 842	
	DISPONIBILITES	751 371		751 371	1 964 836
	Charges constatées d'avance	1 475		1 475	469
	TOTAL (II)	2 021 675	1 158	2 020 517	2 042 982
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	4 369 551	157 775	4 211 776	4 490 531
	(1) dont droit au bail			515	15
	(2) dont à moins d'un an				
	(3) dont à plus d'un an				

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise	Fonds propres		
	Fonds propres statutaires	Fonds associatifs sans droit de reprise Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subv d'inv affectées à des biens renouv		
	Fonds propres complémentaires			
	Fonds propres avec droit de reprise	Ecarts de réévaluation		
	Fonds propres statutaires			
	Fonds propres complémentaires			
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles			
	Réserves pour projet de l'entité			
	Autres			
	Report à nouveau	Report à nouveau	2 810 007	1 983 229
	Excédent ou déficit de l'exercice	Résultat de l'exercice	(56 015)	826 778
	Total des fonds propres (situation nette)	Total des fonds propres	2 753 992	2 810 007
		Fonds associatifs avec droit de reprise		
		- Apports		
		- Legs et donations		
		- Subv d'inv affectées biens renouv		
		Droits des propriétaires		
		Ecarts de réévaluation		
	Fonds propres consommables			
	Subventions d'investissement	Subv d'inv sur biens non renouv		
	Provisions réglementées	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds propres Total des fonds associatifs		2 753 992	2 810 007
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	Fonds dédiés sur legs et donations	1 356 705	
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	Sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	Sur dons manuels		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public			
	Total des fonds reportés et dédiés		1 356 705	1 588 538
Provisions	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges			
	Total des provisions			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES			
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
	Emprunts et dettes financières divers			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	DETTES D'EXPLOITATION			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 293		27 536
	Dettes des legs ou donations			
	Dettes fiscales et sociales	38 576		60 936
DETTES DIVERSES	DETTES DIVERSES			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes	25 210		3 514
	Produits constatés d'avance			
	Total des dettes		101 079	91 986
	Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF			4 211 776	4 490 531
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(56 015,04)		826 778,38
	(1) Dont à moins d'un an	101 079		91 986
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		3 020
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service		1 853
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Subventions d'exploitation	1 664	
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		507 147
Dons	113 737		
Mécénats			
Legs, donations et assurances-vie			
Legs et donations	100 677		
Contributions financières			
		7	
Autres pdts de gestion courante			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		1 553	
Utilisations des fonds dédiés	282 500		
Autres produits	649		
Autres produits			
Total des produits d'exploitation		499 228	513 580
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	53 295	42 881
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	212 114	223 192
	Aides financières		
	Subvention accordées par l'association		
	Impôts, taxes et versements assimilés	6 939	11 374
	Salaires et traitements	159 729	132 810
	Charges sociales	27 128	28 404
	Dotation aux amortissements et dépréciations	29 930	26 971
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	50 667	
	Autres charges	14 246	46 014
	Total des charges d'exploitation		554 048
RESULTAT D'EXPLOITATION		(54 820)	1 934

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(54 820)	1 934
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	17 330	1 495
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		17 330	1 495
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 158	
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		1 158	
RESULTAT FINANCIER		16 172	1 495
RESULTAT COURANT avant impôts		(38 648)	3 429
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	282 500	1 205 000
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	282 500	1 205 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	13 207	2 188
	Sur opérations en capital	282 500	1 262 330
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	295 707	1 264 518
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(13 207)	(59 518)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		4 160	
(+/-) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			1 232 330
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			349 463
TOTAL DES PRODUITS		799 058	2 952 405
TOTAL DES CHARGES		855 073	2 125 627
EXCEDENT ou DEFICIT		(56 015)	826 778
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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.

Le bilan de l'exercice présente un total de 4 211 776 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 799 058 euros et un total charges de 855 073 euros, dégageant ainsi un résultat de -56 015 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2023 et finit le 31/12/2023.

Il a une durée de 12 mois.

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.

La mise en place du nouveau plan comptable a modifié la présentation des comptes et des comparatifs avec les comptes de l'année précédente sans incidence sur le résultat.

Faits marquants de l'exercice :

L'association a bénéficié au cours de l'exercice de plusieurs legs à hauteur de 349 463 euros décomposé comme suit :

- ❖ Contrats d'assurances vie pour 0 euros. Une assurance vie a été perçue pour 23
- ❖ legs pour 50691.94 euros comprenant un bien immobilier d'une valeur de 50666.66 euros

L'Association a vendu sans réaliser de plus value les biens suivants :

- Appartement Place De Gaulle à Cagnes sur Mer pour 72 500 euros
- Maison située à Tourette dont la quote part revenant à l'Association s'élève à 210 000 euros.

Le montant des dons recus s'élèvent à 113 737 euros.

Une partie des immeubles en attente de revente a permis d'encaisser au cours de l'exercice des loyers pour un montant de 49 985.54 euros et génère un résultat net sur les revenus patrimoniaux de 31 821 euros.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à la valeur vénale pour les immeubles objet de legs selon expertise.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Les immeubles figurant à l'actif dans le compte Biens reçus par legs ou donations destinés à la revente ne font pas l'objet d'un amortissement.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Révaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains	184 000					184 000
	Constructions sur sol propre	598 000					598 000
	sur sol d'autrui	20 040					20 040
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 736		3 000			5 736
	Instal., agencement, aménagement divers	208 244					208 244
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	13 246		1 973			15 219
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	26 380					26 380
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 052 646		4 973			1 057 619	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				50 667		282 500	1 289 742
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	15		2 000		1 500	515
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15		2 000		1 500	515
TOTAL		2 574 236		57 640		284 000	2 347 876

Amortissements

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres		2 165		2 165
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		2 165		2 165
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	27 707	11 960		39 667
	sur sol d'autrui	4 264	2 004		6 268
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 717	820		2 537
	Autres instal., agencement, aménagement divers	84 724	10 997		95 721
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	8 275	1 985		10 260
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	126 687	27 766		154 453	
TOTAL		126 687	29 930		156 617

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres		1 158		1 158
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION		1 158		1 158
TOTAL GENERAL			1 158		1 158
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			1 158		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	500	500	
	Autres immobilisations financières	15	15	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 704	1 704	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations	276 963	276 963	
	Débiteurs divers	40 162	40 162	
	Charges constatées d'avance	1 475	1 475	
	TOTAL DES CREANCES	320 819	320 819	
Prêts accordés en cours d'exercice		2 000		
Remboursements obtenus en cours d'exercice		1 500		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	37 293	37 293		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	22 224	22 224		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 129	8 129		
	Impôts sur les bénéfices	5 410	5 410		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 814	2 814		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	25 210	25 210		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	101 079	101 079		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves					
Autres réserves					
Report à nouveau	1 983 229	826 778			2 810 007
Excédent ou déficit de l'exercice	826 778	(826 778)		56 015	(56 015)
Situation nette	2 810 007			56 015	2 753 992
Droits des propriétaires					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	2 810 007			56 015	2 753 992

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	1 983 229	826 778		2 810 007
Résultat de l'exercice	826 778		826 778	
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	2 810 007	826 778	826 778	2 810 007

Legs, donations et assurances-vie

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

PRODUITS			
Montant perçu au titre d'assurances-vie			52 968
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9	50 692		349 463
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	282 500		1 205 000
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	282 500		1 232 330
Total des produits	615 692		2 839 761
CHARGES			
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	282 500		1 262 330
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	50 667		349 463
Total des charges	333 167		1 611 793
SOLDE	282 525		1 227 968

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	1 983 229	826 778			2 810 007
Excédent ou déficit de l'exercice	826 778	(826 778)		56 015	(56 015)
Situation nette	2 810 007			56 015	2 753 992
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	2 810 007			56 015	2 753 992

Variation des Fonds Reportés

Etat exprimé en euros	Fonds reportés d'ouverture 31/12/2022	Report	Utilisation	Fonds reportés d'ouverture 31/12/2023
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Leg Sr - Ens immobiliers La bolline Valdeblore	679 075			679 075
Leg SR - Immeuble Nice 10 Oresti	560 000			560 000
Leg N-B Appartement Cagnes sur Mer	72 500		72 500	
Leg DR - Maison Tourettes sur loup 1/3	210 000		210 000	
Leg DR Inventaire Biens mobiliers et Bijoux	66 963			66 963
leg DR - 23 rue d'Orleans - Neuilly		50 667		50 667
TOTAL	1 588 538	50 667	282 500	1 356 705

Vneta de l'immeuble 23 Pierre Sola à Nice pour 1150000 euros part revenant à L'arpa a généré une moisn malue sur le leg 2020 à hauteur de 82330 euros par rapport a l'evaluation faite lors de la succession.

Variation des Fonds Dédiés

Etat exprimé en euros

	Fonds dédiés d'ouverture 31/12/2022	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés d'ouverture 31/12/2023	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres org							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							