

CHATEAU DE SERVIERES

Association loi de 1901

Siège social : 11-19 Boulevard BOISSON
13004 MARSEILLE

**RAPPORT du COMMISSAIRE aux COMPTES
sur les COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 Décembre 2023

CHATEAU DE SERVIERES
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
CLOS LE 31/12/2023

Mesdames, Messieurs les adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par les adhérents, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **Château de Servières** relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 l'association à la fin de cet 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 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2023 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.

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 annuels de l'exercice.

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.

L'aspect significatif des subventions nous a amené à effectuer des contrôles complémentaires à l'aide de sondages et d'autres techniques d'audit.

Ces travaux n'ont pas mis en évidence d'anomalies de nature à remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents.

Nous devons également procéder, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Le rapport de gestion ne nous ayant pas été remis nous ne sommes pas en mesure de formuler une observation ou une absence d'observation sur la concordance des montants avec les comptes annuels.

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 l'association 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 l'association ou de cesser son 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 de votre association.

Fait à Aix en Provence, le 18 Octobre 2024

Le Commissaire aux Comptes
JLG Audit
représentée par Denis JAFFE
Commissaire aux Comptes
Signataire



ANNEXE

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 l'association 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.

COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	67 411	65 887	1 524	4 083	-2 559	-62.68
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	450		450	150	300	200.00
	Total I	67 861	65 887	1 974	4 233	-2 259	-53.37
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	10 018	5 000	5 018	3 348	1 669	49.85
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	46 128		46 128	153 581	-107 454	-69.97
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	168 738		168 738	62 239	106 498	171.11
	Charges constatées d'avance (2)	187		187	176	11	6.52
	Total II	225 070	5 000	220 070	219 345	725	0.33
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	292 930	70 887	222 044	223 578	-1 534	-0.69

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	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	35 631	35 631		
	Autres				
	Report à nouveau	59 401	57 520	1 880	3.27
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-9 966	1 880	-11 846	-629.96
	Situation nette (sous total)	85 066	95 032	-9 966	-10.49
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	870	973	-103	-10.59
	Provisions réglementées				
	Total I	85 936	96 004	-10 069	-10.49
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	32 250	46 650	-14 400	-30.87
	Total II	32 250	46 650	-14 400	-30.87
PROVISIONS	Provisions pour risques	5 000		5 000	
	Provisions pour charges				
	Total III	5 000		5 000	
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	31 424	8 941	22 483	251.45
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	53 672	66 037	-12 365	-18.72
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	13 762	5 945	7 816	131.47
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	Total IV	98 858	80 924	17 934	22.16
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	222 044	223 578	-1 534	-0.69

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	910		720		190	26.39
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	5 100		5 670		-570	-10.05
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	17 611		17 063		549	3.22
Parrainages	47 000		35 500		11 500	32.39
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	257 851		325 279		-67 427	-20.73
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public	5 400				5 400	
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières	10 700		9 348		1 352	14.46
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			200		-200	-100.00
Utilisations des fonds dédiés	46 650		40 000		6 650	16.63
Autres produits	7		11		-4	-37.78
Total I	391 230		433 791		-42 561	-9.81
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	225 308		229 610		-4 302	-1.87
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	1 375		885		490	55.44
Salaires et traitements	109 503		107 780		1 723	1.60
Charges sociales	21 480		21 092		388	1.84
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 559		9 899		-7 340	-74.15
Dotations aux provisions	10 000				10 000	
Reports en fonds dédiés	32 250		46 650		-14 400	-30.87
Autres charges	929		1 455		-527	-36.18
Total II	403 404		417 371		-13 967	-3.35
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-12 174		16 420		-28 594	-174.14

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III						
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 IV						
2. Résultat financier (III-IV)						
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	-12 174		16 420		-28 594	-174.14
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	2 142		9 584		-7 442	-77.65
Sur opérations en capital	103		9 373		-9 270	-98.90
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	2 245		18 957		-16 712	-88.16
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	36		33 496		-33 460	-99.89
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	36		33 496		-33 460	-99.89
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	2 209		-14 539		16 748	115.19
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	393 474		452 747		-59 273	-13.09
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	403 440		450 867		-47 427	-10.52
5. EXCEDENT OU DEFICIT	-9 966		1 880		-11 846	-629.96

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature			120		-120	-100.00
Prestations en nature	62 018		61 734		284	0.46
Bénévolat	10 185		9 438		747	7.91
TOTAL	72 203		71 292		910	1.28
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	59 518		59 354		163	0.28
Prestations en nature	2 500		2 500			
Personnel bénévole	10 185		9 438		747	7.91
TOTAL	72 203		71 292		910	1.28

ANNEXE**SOMMAIRE**

page

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	6
Etat des amortissements	7
Tableau de variation des fonds propres	7
Etat des échéances des créances et des dettes	8
Evaluation des immobilisations corporelles	8
Evaluation des amortissements	8
Evaluation des créances et des dettes	8
Disponibilités en Euros	8
Produits à recevoir	9
Charges à payer	9

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Valorisation des contributions volontaires	9
--	---

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 222 043.58 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 391 229.57 Euros et dégageant un déficit de -9 965.57 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales agencements aménagements divers	38 088		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	29 322		
TOTAL	67 411		
Prêts, autres immobilisations financières	150		300
TOTAL	150		300
TOTAL GENERAL	67 561		300

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations générales agencements aménagements divers			38 088	38 088
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			29 322	29 322
TOTAL			67 411	67 411
Prêts, autres immobilisations financières			450	450
TOTAL			450	450
TOTAL GENERAL			67 861	67 861

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements divers		36 159	1 589		37 748
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		27 168	970		28 138
TOTAL		63 327	2 559		65 887
TOTAL GENERAL		63 327	2 559		65 887
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 589				
Matériel de bureau informatique mobilier	970				
TOTAL	2 559				
TOTAL GENERAL	2 559				

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	35 631				35 631
Report à nouveau	57 520		1 880	-0	59 401
Excédent ou déficit de l'exercice	1 880	1 880		9 966	-9 966
Situation nette	95 032			9 966	85 066
Subventions d'investissement	973			103	870
TOTAL I	96 004	1 880	1 880	10 069	85 936

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	450		450
Clients douteux ou litigieux	5 000	5 000	
Autres créances clients	5 018	5 018	
Personnel et comptes rattachés	250	250	
Divers état et autres collectivités publiques	44 300	44 300	
Débiteurs divers	1 577	1 577	
Charges constatées d'avance	187	187	
TOTAL	56 782	56 332	450

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	31 424	31 424		
Personnel et comptes rattachés	18 575	18 575		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	34 806	34 806		
Autres impôts taxes et assimilés	292	292		
Autres dettes	13 762	13 762		
TOTAL	98 858	98 858		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 5 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 5 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Disponibilités en Euros

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

