

**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 2024

**CHATEAU DE SERVIERES**  
**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**CLOS LE 31/12/2024**

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 31/12/2024, 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 01/01/2024 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 avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

## **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 Septembre 2025

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.

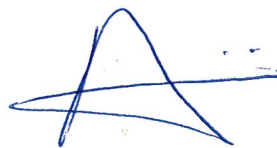
CHATEAU DE SERVIERES

19 Boulevard Boisson

13004 MARSEILLE

## COMPTES ANNUELS du 01/01/2024 au 31/12/2024

|  | Pages  |
|--|--------|
| - Bilan actif-passif                       | 1 et 2 |
| - Compte de résultat                       | 3 et 4 |
| - Evaluation des contributions volontaires | 5      |
| - Annexe                                   | 6 à 11 |



**DEBLIEUX Céline**

5 Bd Camille Flammarion

13001 MARSEILLE

06.31.01.69.05

BILAN ACTIF

| ACTIF                                   |  | Exercice N<br>31/12/2024 12 |                                    |         | Exercice N-1<br>31/12/2023 12 | Ecart N / N-1 |        |
|---|--|-----------------------------|------------------------------------|---------|-------------------------------|---------------|--------|
|   |  | Brut                        | Amortissements<br>et<br>Provisions | Net     | Net                           | Euros         | %      |
| ACTIF IMMOBILISE                        | <b>Immobilisations incorporelles</b>                   |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Frais d'établissement                                  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Frais de recherche et de développement                 |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Donations temporaires d'usufruit                       |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Concessions, brevets, licences, marques...             |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Immobilisations incorporelles en cours                 |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Avances et acomptes                                    |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | <b>Immobilisations corporelles</b>                     |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Terrains   |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Constructions  |                             |                                    |         |                               |               |        |
| ACTIF CIRCULANT                         | Installations techniques Matériel et outillage         | 101 857                     | 68 452                             | 33 405  | 1 524                         | 31 881        | NS     |
|   | Immobilisations corporelles en cours                   |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Avances et acomptes                                    |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | <b>Immobilisations financières (1)</b>                 |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Participations et Créances rattachées                  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Autres titres immobilisés                              |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Prêts  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Autres   | 450                         |                                    | 450     | 450                           |               |        |
|   | <b>Total I</b>   | 102 307                     | 68 452                             | 33 855  | 1 974                         | 31 881        | NS     |
| ACTIF CIRCULANT                         | <b>Stocks et en cours</b>                              |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | <b>Créances (2)</b>                                    |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Créances clients, usagers et comptes rattachés         | 24 601                      | 5 000                              | 19 601  | 5 018                         | 14 583        | 290.64 |
|   | Créances reçues par legs ou donations                  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Autres   | 19 704                      |                                    | 19 704  | 46 128                        | -26 423       | -57.28 |
|   | Valeurs mobilières de placement                        |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Instruments de trésorerie                              |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Disponibilités   | 117 170                     |                                    | 117 170 | 168 738                       | -51 567       | -30.56 |
|   | Charges constatées d'avance (2)                        | 193                         |                                    | 193     | 187                           | 6             | 3.39   |
|   | <b>Total II</b>  | 161 668                     | 5 000                              | 156 668 | 220 070                       | -63 401       | -28.81 |
| Comptes de Régularisation               | Frais d'émission des emprunts (III)                    |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Primes de remboursement des emprunts (IV)              |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Ecarts de conversion actif (V)                         |                             |                                    |         |                               |               |        |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b> |  | 263 975                     | 73 452                             | 190 523 | 222 044                       | -31 521       | -14.20 |

(1) Dont à moins d'un an  
(2) Dont à plus d'un an



BILAN PASSIF

| PASSIF                          |  | Exercice N    | Exercice N-1  | Ecart N / N-1 |         |
|---------------------------------|--|---------------|---------------|---------------|---------|
|                                 |  | 31/12/2024 12 | 31/12/2023 12 | 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                     |               |               |               |         |
| FONDS DÉDIÉS                    | Réserves pour projet de l'entité                           | 35 631        | 35 631        |               |         |
|                                 | Autres   |               |               |               |         |
|                                 | Report à nouveau   | 49 435        | 59 401        | -9 966        | -16.78  |
|                                 | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)             | 14 285        | -9 966        | 24 251        | 243.35  |
|                                 | Situation nette (sous total)                               | 99 351        | 85 066        | 14 285        | 16.79   |
|                                 | Fonds propres consommables                                 |               |               |               |         |
|                                 | Subventions d'investissement                               | 57            | 870           | -813          | -93.50  |
|                                 | Provisions réglementées                                    |               |               |               |         |
|                                 | Total I  | 99 408        | 85 936        | 13 472        | 15.68   |
|                                 |  |               |               |               |         |
| FONDS DÉDIÉS                    | Fonds reportés liés aux legs ou donations                  |               |               |               |         |
|                                 | Fonds dédiés   | 15 000        | 32 250        | -17 250       | -53.49  |
| PROVISIONS                      | Total II   | 15 000        | 32 250        | -17 250       | -53.49  |
|                                 |  |               |               |               |         |
| PROVISIONS                      | Provisions pour risques                                    |               | 5 000         | -5 000        | -100.00 |
|                                 | Provisions pour charges                                    |               |               |               |         |
| PROVISIONS                      | Total III  |               | 5 000         | -5 000        | -100.00 |
|                                 |  |               |               |               |         |
| DETTES (1)                      | 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                   | 37 982        | 31 424        | 6 558         | 20.87   |
|                                 | Dettes des legs ou donations                               |               |               |               |         |
|                                 | Dettes fiscales et sociales                                | 35 197        | 53 672        | -18 475       | -34.42  |
|                                 | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |               |               |               |         |
|                                 | Autres dettes  | 2 936         | 13 762        | -10 826       | -78.67  |
|                                 | Instruments de trésorerie                                  |               |               |               |         |
|                                 | Produits constatés d'avance                                |               |               |               |         |
| DETTES (1)                      | Total IV   | 76 115        | 98 858        | -22 743       | -23.01  |
|                                 |  |               |               |               |         |
| Ecarts de conversion passif (V) |  |               |               |               |         |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)   |  | 190 523       | 222 044       | -31 521       | -14.20  |

(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  |               |
|---|----------------|----|----------------|----|----------------|---------------|
|   | 31/12/2024     | 12 | 31/12/2023     | 12 | Euros          | %             |
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>  |                |    |                |    |                |               |
| Cotisations   | 1 190          |    | 910            |    | 280            | 30.77         |
| Ventes de biens et services   |                |    |                |    |                |               |
| Ventes de biens   | 4 200          |    | 5 100          |    | -900           | -17.65        |
| Ventes de dons en nature  |                |    |                |    |                |               |
| Ventes de prestations de service  | 21 398         |    | 17 611         |    | 3 787          | 21.50         |
| Parrainages   | 48 000         |    | 47 000         |    | 1 000          | 2.13          |
| Produits de tiers financeurs  |                |    |                |    |                |               |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 258 189        |    | 257 851        |    | 337            | 0.13          |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                |    |                |    |                |               |
| Ressources liées à la générosité du public                                      | 1 162          |    | 5 400          |    | -4 238         | -78.48        |
| Dons manuels  |                |    |                |    |                |               |
| Mécénats  |                |    |                |    |                |               |
| Legs, donations et assurances-vie   |                |    |                |    |                |               |
| Contributions financières   | 7 993          |    | 10 700         |    | -2 707         | -25.30        |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 5 000          |    |                |    | 5 000          |               |
| Utilisations des fonds dédiés   | 32 250         |    | 46 650         |    | -14 400        | -30.87        |
| Autres produits   | 26             |    | 7              |    | 20             | 286.28        |
| <b>Total I</b>  | <b>379 408</b> |    | <b>391 230</b> |    | <b>-11 822</b> | <b>-3.02</b>  |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>   |                |    |                |    |                |               |
| Achats de marchandises  |                |    |                |    |                |               |
| Variation de stock  |                |    |                |    |                |               |
| Autres achats et charges externes   | 204 056        |    | 225 308        |    | -21 252        | -9.43         |
| Aides financières   |                |    |                |    |                |               |
| Impôts, taxes et versements assimilés   | 1 521          |    | 1 375          |    | 146            | 10.61         |
| Salaires et traitements   | 118 679        |    | 109 503        |    | 9 176          | 8.38          |
| Charges sociales  | 21 749         |    | 21 480         |    | 269            | 1.25          |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 3 535          |    | 2 559          |    | 976            | 38.12         |
| Dotations aux provisions  |                |    | 10 000         |    | -10 000        | -100.00       |
| Reports en fonds dédiés   | 15 000         |    | 32 250         |    | -17 250        | -53.49        |
| Autres charges  | 570            |    | 929            |    | -358           | -38.58        |
| <b>Total II</b>   | <b>365 110</b> |    | <b>403 404</b> |    | <b>-38 294</b> | <b>-9.49</b>  |
| <b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>                                       | <b>14 298</b>  |    | <b>-12 174</b> |    | <b>26 472</b>  | <b>217.44</b> |

(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  |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
|   | 31/12/2024     | 31/12/2023     | Euros          | %              |
| <b>Produits financiers</b>  |                |                |                |                |
| De participation  |                |                |                |                |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé     |                |                |                |                |
| Autres intérêts et produits assimilés                             | 78             |                | 78             |                |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge    |                |                |                |                |
| Différences positives de change                                   |                |                |                |                |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     |                |                |                |                |
| <b>Total III</b>  | <b>78</b>      |                | <b>78</b>      |                |
| <b>Charges financières</b>  |                |                |                |                |
| 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    |                |                |                |                |
| <b>Total IV</b>   |                |                |                |                |
| <b>2. Résultat financier (III-IV)</b>                             | <b>78</b>      |                | <b>78</b>      |                |
| <b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>             | <b>14 376</b>  | <b>-12 174</b> | <b>26 550</b>  | <b>218.08</b>  |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                     |                |                |                |                |
| Sur opérations de gestion   | 164            | 2 142          | -1 978         | -92.34         |
| Sur opérations en capital   |                | 103            | -103           | -100.00        |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                |                |                |                |
| <b>Total V</b>  | <b>164</b>     | <b>2 245</b>   | <b>-2 081</b>  | <b>-92.69</b>  |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                    |                |                |                |                |
| Sur opérations de gestion   | 255            | 36             | 219            | 607.53         |
| Sur opérations en capital   |                |                |                |                |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                |                |                |                |
| <b>Total VI</b>   | <b>255</b>     | <b>36</b>      | <b>219</b>     | <b>607.53</b>  |
| <b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>                            | <b>-91</b>     | <b>2 209</b>   | <b>-2 299</b>  | <b>-104.10</b> |
| <b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>             |                |                |                |                |
| <b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>                            |                |                |                |                |
| <b>Total des produits (I+III+V)</b>                               | <b>379 650</b> | <b>393 474</b> | <b>-13 824</b> | <b>-3.51</b>   |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>                      | <b>365 365</b> | <b>403 440</b> | <b>-38 075</b> | <b>-9.44</b>   |
| <b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                     | <b>14 285</b>  | <b>-9 966</b>  | <b>24 251</b>  | <b>243.35</b>  |

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

|   | Exercice N |     | Exercice N-1 |     | Ecart N / N-1 |       |
|---|------------|-----|--------------|-----|---------------|-------|
|   | 31/12/2024 | 12  | 31/12/2023   | 12  | Euros         | %     |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE             |            |     |              |     |               |       |
| Dons en nature                                  |            |     |              |     |               |       |
| Prestations en nature                           | 61         | 734 | 62           | 018 | -284          | -0.46 |
| Bénévolat                                       | 12         | 537 | 10           | 185 | 2 352         | 23.09 |
| TOTAL   | 74         | 271 | 72           | 203 | 2 068         | 2.86  |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE |            |     |              |     |               |       |
| Secours en nature                               |            |     |              |     |               |       |
| Mise à disposition gratuite de biens            | 59         | 234 | 59           | 518 | -284          | -0.48 |
| Prestations en nature                           | 2          | 500 | 2            | 500 |               |       |
| Personnel bénévole                              | 12         | 537 | 10           | 185 | 2 352         | 23.09 |
| TOTAL   | 74         | 271 | 72           | 203 | 2 068         | 2.86  |
|   |            |     |              |     |               |       |



**ANNEXE****SOMMAIRE**

|  | page |
|--|------|
| <b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>                           |      |
| Principes et conventions générales                               | 6    |
| Permanence ou changement de méthodes                             | 6    |
| <b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>              |      |
| Etat des immobilisations   | 7    |
| Etat des amortissements  | 7    |
| Tableau de variation des fonds propres                           | 8    |
| Etat des provisions  | 8    |
| Etat des échéances des créances et des dettes                    | 9    |
| Evaluation des immobilisations corporelles                       | 9    |
| Evaluation des amortissements                                    | 9    |
| Evaluation des créances et des dettes                            | 9    |
| Disponibilités en Euros  | 9    |
| Produits à recevoir  | 10   |
| Charges à payer  | 10   |
| Charges et produits constatés d'avance                           | 10   |
| <b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b> |      |
| Valorisation des contributions volontaires                       | 10   |

NA = Non Applicable NS = Non significative

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 190 522.85 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 379 407.92 Euros et dégageant un excédent de 14 285.21 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -****Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des immobilisations

|   | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |              |
|---|-------------------------------------|---------------|--------------|
|   |                                     | Réévaluations | Acquisitions |
| Installations générales agencements aménagements divers | 38 088                              |               | 30 084       |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier            | 29 322                              |               | 5 332        |
| TOTAL   | 67 411                              |               | 35 416       |
| Prêts, autres immobilisations financières               | 450                                 |               |              |
| TOTAL   | 450                                 |               |              |
| TOTAL GENERAL   | 67 861                              |               | 35 416       |

|   | Diminutions   |          | Valeur brute<br>en fin<br>d'exercice | Réévaluation<br>Valeur d'origine<br>fin exercice |
|---|---------------|----------|--------------------------------------|--|
|   | Poste à Poste | Cessions |                                      |  |
| Installations générales agencements aménagements divers |               |          | 68 172                               | 68 172   |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier            |               | 970      | 33 685                               | 33 685   |
| TOTAL   |               | 970      | 101 857                              | 101 857  |
| Prêts, autres immobilisations financières               |               |          | 450                                  | 450  |
| TOTAL   |               |          | 450                                  | 450  |
| TOTAL GENERAL   |               | 970      | 102 307                              | 102 307  |

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 |                          | 37 748                    | 1 716                        |                             | 39 464                 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier            |                          | 28 138                    | 1 819                        | 970                         | 28 988                 |
| TOTAL   |                          | 65 887                    | 3 535                        | 970                         | 68 452                 |
| TOTAL GENERAL   |                          | 65 887                    | 3 535                        | 970                         | 68 452                 |
| Ventilation des dotations de l'exercice                 | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires |                        |
|   |                          |                           |                              | Dotations                   | Reprises               |
| Instal.générales agenc.aménag.divers                    | 1 716                    |                           |                              |                             |                        |
| Matériel de bureau informatique mobilier                | 1 819                    |                           |                              |                             |                        |
| TOTAL   | 3 535                    |                           |                              |                             |                        |
| TOTAL GENERAL   | 3 535                    |                           |                              |                             |                        |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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                  | 59 401        | 9 966                    |              |                            | 49 435       |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -9 966        |                          | 14 285       |                            | 14 285       |
| Situation nette                   | 85 066        |                          | 14 285       |                            | 99 351       |
| Subventions d'investissement      | 870           |                          | 4 621        | 5 434                      | 57           |
| TOTAL I                           | 85 936        | 9 966                    | 18 906       | 5 434                      | 99 408       |

Etat des provisions

| Provisions pour risques et charges        | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Autres provisions pour risques et charges | 5 000                    |                         | 5 000                         |                                   |                        |
| TOTAL                                     | 5 000                    |                         | 5 000                         |                                   |                        |

| Provisions pour dépréciation              | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Sur comptes clients                       | 5 000                    |                         |                               |                                   | 5 000                  |
| TOTAL                                     | 5 000                    |                         |                               |                                   | 5 000                  |
| TOTAL GENERAL                             | 10 000                   |                         | 5 000                         |                                   | 5 000                  |
| Dont dotations et reprises d'exploitation |                          |                         | 5 000                         |                                   |                        |



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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                       | 19 601       | 19 601         |               |
| Personnel et comptes rattachés                | 512          | 512            |               |
| Divers état et autres collectivités publiques | 15 500       | 15 500         |               |
| Débiteurs divers                              | 3 692        | 3 692          |               |
| Charges constatées d'avance                   | 193          | 193            |               |
| TOTAL   | 44 948       | 39 498         | 5 450         |

| Etat des dettes                               | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés             | 37 982       | 37 982         |              |                 |
| Personnel et comptes rattachés                | 7 819        | 7 819          |              |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 27 099       | 27 099         |              |                 |
| Autres impôts taxes et assimilés              | 279          | 279            |              |                 |
| Autres dettes                                 | 2 936        | 2 936          |              |                 |
| TOTAL   | 76 115       | 76 115         |              |                 |

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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Autres créances  | 13 500  |
| Total  | 13 500  |

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 7 926   |
| Dettes fiscales et sociales  | 6 792   |
| Total  | 14 718  |

Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation      | 193     |
| Total                       | 193     |

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

- Mise à disposition du local Ville de Marseille : 59.234 € loyer annuel assimilable à une subvention en nature (selon convention et bail du 22 septembre 2017)
- Mécénat de compétences, Mme Françoise Aubert, 2 500 €
- Personnel bénévole
  - . Comité de sélection valorisé à 21€ de l'heure. Nb d'heures : 392 h soit un total de 8 232€ (contre 280 heures en 2023 valorisées à 21 €/h)
  - . Bénévoles accueil vernissages valorisé à 15€ de l'heure. Nb d'heures : 287 h soit un total de 4 305 € (idem 2023)



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Le 12/09/2025  
Etienne BECK Président

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Etienne BECK', with a long horizontal stroke extending to the right.

Stéphane Allasia, Trésorier

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Stéphane Allasia', with a large, stylized 'A' and a horizontal stroke.