

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 2022

CHATEAU DE SERVIERES
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
CLOS LE 31/12/2022

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 31/12/2022, 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 01/01/2022 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note intitulée « Informations générales complémentaires » en page 12 de l'annexe des comptes annuels concernant l'exercice 2021.

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 13 Octobre 2023

Le Commissaire aux Comptes

JLG Audit

représentée par Denis JAFFE

Commissaire aux Comptes

Signataire

JLG Audit - SARL au capital de 5.000 € – RCS Aix en Provence 509 242 582

Société de commissariat aux comptes inscrite auprès de la cour d'appel d'Aix en Provence

Siège social / correspondance : Le Mercure C 80 Rue Charles Duchesne 13851 AIX EN PROVENCE Cedex 3
Bureau Paris : 3 Rue de Chanzy 92400 Courbevoie - La Défense Tél : 04 91 64 33 81 – ✉ : contact@jlgaudit.fr

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 31/12/2022 12		Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	
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					
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	67 411	63 327	4 083	10 281	-6 197 -60.28
	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	150		150		150
	Total I	67 561	63 327	4 233	10 281	-6 047 -58.82
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours					
	Créances (2)					
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 348		3 348	17 208	-13 859 -80.54
	Créances reçues par legs ou donations					
	Autres	153 581		153 581	74 800	78 781 105.32
	Valeurs mobilières de placement					
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	62 239		62 239	176 120	-113 880 -64.66
	Charges constatées d'avance (2)	176		176	805	-629 -78.19
	Total II	219 345		219 345	268 932	-49 588 -18.44
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)					
	Primes de remboursement des emprunts (IV)					
	Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		286 905	63 327	223 578	279 213	-55 635 -19.93

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021	Ecart N / N-1	
		12	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	35 631	35 631		
FONDS DEDIES	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	57 520	50 039	7 481	14.95
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	1 880	7 481	-5 600	-74.86
	Situation nette (sous total)	95 032	93 151	1 880	2.02
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	973	5 367	-4 394	-81.88
	Provisions réglementées				
	Total I	96 004	98 518	-2 514	-2.55
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
FONDS DEDIES	Fonds dédiés	46 650	40 000	6 650	16.63
	Total II	46 650	40 000	6 650	16.63
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
PROVISIONS	Total III				
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	8 941	7 808	1 133	14.52
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	66 037	132 887	-66 850	-50.31
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	5 945		5 945	
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
DETTES (I)	Total IV	80 924	140 695	-59 771	-42.48
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	223 578	279 213	-55 635	-19.93

(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	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations		720		265	455	171.70
Ventes de biens et services						
Ventes de biens		5 670		17 383	-11 713	-67.38
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service		17 063		13 527	3 535	26.13
Parrainages		35 500		31 500	4 000	12.70
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation		325 279		211 235	114 044	53.99
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières		9 348		1 000	8 348	834.84
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		200			200	
Utilisations des fonds dédiés		40 000		52 000	-12 000	-23.08
Autres produits		11		5 164	-5 153	-99.79
Total I		433 791		332 074	101 717	30.63
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes		229 610		195 836	33 774	17.25
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés		885		708	176	24.90
Salaires et traitements		107 780		67 340	40 440	60.05
Charges sociales		21 092		16 477	4 615	28.01
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		9 899		10 679	-780	-7.31
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés		46 650		40 000	6 650	16.63
Autres charges		1 455		29	1 426	NS
Total II		417 371		331 069	86 302	26.07
1 - Résultat d'exploitation (I-II)		16 420		1 005	15 414	NS

(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	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés			241		-241	-100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III			241		-241	-100.00
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)			241		-241	-100.00
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	16 420		1 247		15 173	NS
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	9 584		4 307		5 277	122.54
Sur opérations en capital	9 373		3 643		5 730	157.31
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	18 957		7 949		11 007	138.47
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	33 496		1 715		31 781	NS
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	33 496		1 715		31 781	NS
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	-14 539		6 234		-20 774	-333.21
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	452 747		340 264		112 483	33.06
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	450 867		332 783		118 083	35.48
5. EXCEDENT OU DEFICIT	1 880		7 481		-5 600	-74.86

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature		120			120	
Prestations en nature	61	734			61 734	
Bénévolat		9 438			9 438	
TOTAL		71 292			71 292	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens		59 354			59 354	
Prestations en nature		2 500			2 500	
Personnel bénévole		9 438			9 438	
TOTAL		71 292			71 292	

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Informations générales complémentaires	12
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	12
Etat des amortissements	13
Tableau de variation des fonds propres	14
Etat des échéances des créances et des dettes	14
Evaluation des immobilisations corporelles	14
Evaluation des amortissements	15
Evaluation des créances et des dettes	15
Disponibilités en Euros	15
Produits à recevoir	15
Charges à payer	15
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Valorisation des contributions volontaires	16
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges sur exercices antérieurs	16

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 223 578.06 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 433 790.59 Euros et dégageant un excédent de 1 880.45 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Informations générales complémentaires

Informations sur les comptes 2022 :

Les comptes 2021 ont été repris au niveau des Soldes à Nouveaux (SAN) sans être révisés et sans être certifiés par le Commissaire aux Comptes. Des régularisations sur ces SAN ont tout de même données lieu à des régularisations inscrites dans les charges et produits exceptionnels.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales agencements aménagements divers	37 295		793
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	26 413		2 909
TOTAL	63 709		3 702
TOTAL GENERAL	63 709		3 702

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

	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
TOTAL GENERAL			67 411	67 411

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	30 617	5 542		36 159
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	22 812	4 357		27 168
TOTAL	53 428	9 899		63 327
TOTAL GENERAL	53 428	9 899		63 327

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	5 542				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 357				
TOTAL	9 899				
TOTAL GENERAL	9 899				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

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	50 039		7 481	0	57 520
Excédent ou déficit de l'exercice	7 481	7 481	1 880		1 880
Situation nette	93 151			-1 880	95 032
Subventions d'investissement	5 367		4 979	9 373	973
TOTAL I	98 518	7 481	14 340	9 373	96 004

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	150		150
Autres créances clients	3 348	3 348	
Personnel et comptes rattachés	206	206	
Divers état et autres collectivités publiques	153 376	153 376	
Charges constatées d'avance	176	176	
TOTAL	157 255	157 105	150

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	8 941	8 941		
Personnel et comptes rattachés	2 524	2 524		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	62 351	62 351		
Autres impôts taxes et assimilés	1 162	1 162		
Autres dettes	5 945	5 945		
TOTAL	80 924	80 924		

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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	153 376
Total	153 376

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 764
Dettes fiscales et sociales	3 138
Total	7 902

**ASSOCIATION
CHATEAU DE SERVIERES**

Association loi de 1901

Siège social : 11-19 Bd Boisson
13004 MARSEILLE

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

Exercice clos le 31 Décembre 2021

CHATEAU DE SERVIERES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS CLOS LE 31/12/2021

Mesdames, Messieurs les adhérents,

Impossibilité de certifier

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, il nous appartient d'effectuer l'audit des comptes annuels de l'association Château de Servières relatifs à l'exercice clos le 31/12/2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous sommes dans l'impossibilité de certifier 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.

En effet, en raison de l'importance du point décrit dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier », nous n'avons pas été en mesure de collecter les éléments suffisants et appropriés pour fonder une opinion d'audit sur ces comptes.

Fondement de l'impossibilité de certifier

Les éléments comptables qui nous ont été remis n'ont pas été élaborés à partir d'un logiciel de comptabilité. La méthode utilisée et qui a permis d'établir les comptes annuels ne respectent pas les règles et principes comptables dans leur intégralité. Il ne nous a donc pas été possible d'effectuer notre mission dans des conditions normales pour émettre notre opinion.

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 nous ne formulons pas d'appréciation complémentaire au point décrit dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

Vérifications spécifiques

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

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

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.

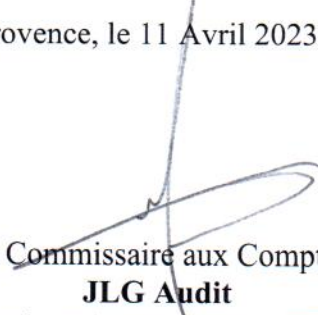
Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'effectuer un audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et d'établir un rapport sur les comptes annuels.

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 01/01/2021 à la date d'émission de notre rapport.

Fait à Aix en Provence, le 11 Avril 2023


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

EXPLOITATION EN COURS DU 01/01/2021 AU 31/12/2021

ACTIF	N-1	Brut	A&P	Net	PASSIF	N-1	N
I Immobilisations incorporelles					I Fonds propres		93 151
Frais d'établissement	-	-	-	-	Fonds associatifs sans droit de reprise	85 670	35 631
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-	dont subventions d'investissement sans droit de reprise (biens renouvelables)	-	-
Concessions et droits similaires	-	-	-	-	Ecart de réévaluation	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-	Réserves	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	Report à nouveau	4 245	50 039
Avances et acomptes	-	-	-	-	Résultat	54 284	7 481
II Immobilisations corporelles	15 576,33	63 424,72	53 144,14	10 281	II Quasi fonds propres	9 010	5 367
Agencement et aménagement du terrain	-	-	-	-	Fonds associatifs avec droit de reprise	-	-
Constructions	-	-	-	-	dont subventions d'investissement avec droit de reprise (biens renouvelables)	-	-
Installations techniques, matériel et outillage	-	-	-	-	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	9 010	5 367
Autres immobilisations corporelles	15 576	63 424,72	53 144,14	10 281	Ecart de réévaluation	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-	Emprunt participatifs	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-	Provisions	-	-
III Immobilisations financières					III Surface Elargie	52 000	40 000
Participations et créances	-	-	-	-	Provisions pour risques et charges	-	-
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-	Fonds dédiés sur subventions	52 000	40 000
Titres	-	-	-	-	Fonds dédiés sur autres ressources	-	-
Prêts	-	-	-	-	IV Dettes financières à long et moyen terme	-	-
Autres immobilisations financières	-	-	-	-	Emprunts et dettes financières à long terme	-	-
Actif Immobilisé Brut (I+II+III) (1)	15 576,33	63 424,72	53 144,14	10 281	Ressources Stables Brutes (I+II+III) (2)	146 680	138 518
F. R. N. G. Postif (2-1)	131 104		93 536	128 238	F. R. N. G. Négatif (2-1)		
IV Actif circulant	123 849,69	92 813		92 813	IV Dettes d'exploitation	67 608	140 695
Stocks et en-cours	-	-	-	-	Emprunts et dettes financières à court terme	-	-
Avances et acomptes versés	-	-	-	-	Avances et acomptes reçus	-	63 700
Clients & comptes rattachés	2 770	17 208	-	17 208	Fournisseurs et comptes rattachés	15 813,89	7 422
Subventions à recevoir	121 080	74 800	-	74 800	Dettes sur immobilisations	-	-
Autres créances	-	-	-	-	Dettes au personnel	3 236,57	386
Charges constatées d'avance	-	804,86	-	805	Dettes sociales et fiscales	48 558	69 187
Charges à répartir sur plusieurs exercices	-	-	-	-	Autres dettes	-	-
Primes de remboursement des emprunts	-	-	-	-	Produits constatés d'avance	-	-
Besoins d'exploitation (3)	123 850	92 813		92 813	Ressources d'exploitation (4)	67 608	140 695
B.F.R. négatif (3-4)				-	B.F.R. positif (3-4)	56 242	
V Disponibilités	74 862	176 120		176 120	V Disponibilités		
Caisse	217	195	-	195	Autre	-	-
Banque	74 645	175 924	-	175 924	Découvert	-	-
VI Ecart de conversion - Actif					VI Ecart de conversion - Passif		
Total ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)	214 288	332 357	53 144	279 213	Total PASSIF (I+II+III+IV+V+VI)	214 288	279 213

EXPLOITATION DU 01/01/2021 AU 31/12/2021			2021	N-1
I	PRODUITS D'EXPLOITATION		280 074	284 704
II	CHARGES D'EXPLOITATION		291 069	196 502
(I-II)	RESULTAT D'EXPLOITATION		- 10 995	88 202
III	Excédent ou déficit transféré		-	-
IV	Déficit ou excédent transféré		-	-
V	PRODUITS FINANCIERS		241	-
VI	CHARGES FINANCIERES		-	-
(V-VI)	RESULTAT FINANCIER		241	-
(I-II+III-IV+V-VI)	RESULTAT COURANT avant impôts		- 10 753	88 202
VII	PRODUITS EXCEPTIONNELS		7 949	30 183
VIII	CHARGES EXCEPTIONNELLES		1 715	12 100
(VII-VIII)	RESULTAT EXCEPTIONNEL		6 234	18 083
IX	Participation des salariés au résultat		-	-
X	Impôt sur les sociétés		-	-
XI	TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)		288 264	314 887
XII	TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		292 783	208 602
(XI-XII)	SOLDE INTERMEDIAIRE		- 4 519	106 284
XIII	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		52 000	-
XIV	Engagements à réaliser sur ressources affectées		40 000	52 000
(XI-XII+XIII-XIV)	EXCEDENT (OU DEFICIT)		7 481	54 284
	Evaluation des contributions volontaires en nature			
	Produits		35 156	35 156
	Charges		35 156	35 156

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

- Mise à disposition du local : 59.234 € (selon convention)
- Mécénat de compétences, Facture 010/25 de Mme Françoise Aubert, édition d'un rescrit fiscal
- Mise à disposition gratuite de café, Facture 1641 de Café Luciani
- Personnel bénévole
 - . Comité de sélection valorisé à 21€ de l'heure. Nb d'heures : 188 h soit un total de 3.948 €
 - . Bénévoles accueil vernissages valorisé à 15€ de l'heure. Nb d'heures : 366 h soit un total de 5.490 €

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Charges et produits sur exercices antérieurs

Nature	Montant	imputé au compte
Charges		
- Subventions exercices antérieurs perdues	24 300	67200000
- Régularisation aides contrat aidé	4 182	67200000
- Régularisation créances 2021	3 600	67200000
- Régularisation NDF salaires 2021	1 342	67200000
Total	33 424	
Produits		
- Aide contrats aidés à recevoir apprentie	8 000	77200000
- Régularisation dettes fournisseurs 2021	930	77200000
- Régularisation salaires 2021	654	77200000
Total	9 584	

Le 13/10/2023

Etienne BECK Président Stéphane ALLASIA Trésorier

