

Le Monceau  
1 rue Jean Novel  
69100 VILLEURBANNE  
Métro Charpennes  
Tél. : 04 78 94 77 50  
contact@actiexpert.fr  
www.actiexpert.fr

**Christophe LEFEVRE**  
*Expert - Comptable*  
*Commissaire aux comptes*

**Raphaël WALLUT**  
*Expert - Comptable*  
*Commissaire aux comptes*

#### Sociétés Partenaires



CONSEIL EN FINANCES LOCALES



GESTION EXTERNALISEE PME &amp; TPE

## MONASTERE DU CARMEL DE CHAMBERY

Fonds de dotation

**Siège social : 5, Boulevard du Lémenc  
73000 CHAMBERY**

---

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

---

*Exercice clos au 31/12/2023*

Aux Administrateurs,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association MONASTERE DU CARMEL DE CHAMBERY 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>ER</sup> septembre 2020 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur la note « Engagements en matière de provision retraite » de l'annexe. Elle expose les conséquences comptables de la méthode de comptabilisation des engagements retraite retenue. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons examiné les modalités d'enregistrement et de comptabilisation des opérations au passif, et nous nous sommes assurés que la note de l'annexe fournit une information appropriée.

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.

## **Vérifications spécifiques**

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 membres.

### **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 du MONASTERE DU CARMEL DE CHAMBERY 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 la trésorière.

### **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.

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 ;



**MONASTERE DU CARMEL DE CHAMBERY – 31/12/2023**  
**Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels**

- 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.

Fait à Villeurbanne, le 14 juin 2024

Le Commissaire aux comptes

**ACTIEXPERT**

Représenté par Christophe LEFEVRE

## FONDS DE DOTATION DU MONASTERE DU CARMEL DE CHAMBERY

ACTIF	Exercice clos le	Exercice précédent	Variation
	31/12/2023	31/12/2022	
	(12 mois)	(12 mois)	

En milliers d'euros	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
<b>Actif immobilisé</b>					
Ecart d'acquisition	-			-	-
Immobilisations incorporelles					-
Immobilisations corporelles	5 364	745	4 619		4 619
Immobilisations financières	719 808	163 732	556 076	649 403,36	- 93 327
<b>TOTAL (I)</b>	<b>725 172</b>	<b>164 477</b>	<b>560 695</b>	<b>649 403,36</b>	<b>- 88 708</b>

<b>Actif circulant</b>					
Stock marchandises					-
Clients et comptes rattachés					-
Impôts différés actif		-			-
Autres créances					-
Valeurs mobilières de placement	-	-			-
Disponibilités	16 690	-	16 690	28 684,36	- 11 994
<b>TOTAL (II)</b>	<b>16 690</b>	<b>-</b>	<b>16 690</b>	<b>28 684,36</b>	<b>- 11 994</b>
Ecart de conversion actif (V)	-	-			-
<b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>	<b>741 862</b>	<b>164 477</b>	<b>577 385</b>	<b>678 087</b>	<b>- 100 702</b>

## FONDS DE DOTATION DU MONASTERE DU CARMEL DE CHAMBERY

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le <b>31/12/2023</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2022</b> (12 mois)	<b>Variation</b>
En milliers d'euros			
<b>Capitaux Propres</b>			
Dotation initiale	20 000	20 000	-
Don usufuit	719 808	719 808	-
Subventions d'investissement			-
Report à nouveau débiteur	- 64 180	- 4 038	
Résultat de l'exercice	- 107 460	- 60 142	- 47 318
<b>TOTAL (I)</b>	<b>568 167</b>	<b>675 627,67</b>	
<b>Provisions pour risques et charges</b>			
Provisions pour risques			
Impôts différés passifs			
<b>TOTAL (III)</b>		-	
<b>Emprunts et dettes</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		-	
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 958	1 200	
Dettes fiscales et sociales	1 260	1 260	0
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>9 218</b>	<b>2 460</b>	
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>	<b>577 385</b>	<b>678 087</b>	

## FONDS DE DOTATION DU MONASTERE DU CARMEL DE CHAMBERY

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
En milliers d'euros	France	Exportations	Total	Total
Chiffres d'affaires Nets				
Subventions d'exploitation				-
Dons	36 414		19 000,00	17 414,00
Autres produits	146			146,46
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>36 560</b>		<b>19 000,00</b>	<b>17 414,00</b>
Achats consommés			731,12	731,12
Autres achats et charges externes	19 824		6 021,59	13 802,65
Impôts, taxes et versements assimilés	10 887			10 887,00
Charges de personnel	19 237		4 756,48	14 480,51
Dotations aux amortissements sur immobilisations				-
Dotations aux provisions				-
Autres charges				-
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>49 948</b>		<b>11 509</b>	<b>38 439</b>
<b>RESULTAT EXPLOITATION</b>	<b>13 388</b>		<b>7 491</b>	<b>21 025</b>
Autres intérêts et produits assimilés				-
Reprises sur provisions et transferts de charges				-
Différences positives de change				-
<b>Total des produits financiers</b>				-
Dotations financières aux amortissements et provisions	94 072		67 633,14	26 439
Intérêts et charges assimilées				-
Différences négatives de change				-
<b>Total des charges financières</b>	<b>94 072</b>		<b>67 633,14</b>	<b>26 439</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>94 072</b>		<b>67 633,14</b>	<b>26 439</b>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				-
Produits exceptionnels sur opérations en capital				-
Reprises sur provisions et transferts de charges				-
<b>Total des produits exceptionnels</b>				-
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				-
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				-
<b>Total des charges exceptionnelles</b>				-
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>				-
Participation des salariés				-
Impôts sur les bénéfices				-
<b>Total des Produits</b>	<b>36 560</b>		<b>19 000,00</b>	<b>17 414</b>
<b>Total des charges</b>	<b>144 021</b>		<b>79 142,33</b>	<b>144 021</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>107 460</b>		<b>60 142,33</b>	<b>47 318</b>

## Annexes aux comptes annuels

### FONDS DE DOTATION DU MONASTERE DU CARMEL DE CHAMBERY

#### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements des biens reçus en usufruit : ils sont amortis sur la durée de l'usufruit
- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

#### ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

NEANT

#### NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Le fonds a reçu en 2022 une donation d'usufruit portant sur 100 % du capital de la SCI du Bois Renaud, sis 670 route des Gaillands 74400 CHAMONIX MONT BLANC

#### NOTES SUR LE BILAN PASSIF

##### *Variation des fonds propres*

	31/12/2022	Augmentation	Diminution	31/12/2023
Dotation initiale	20 000			20 000
Donation usufruit	719 808			719 808
Report à nouveau	-4 038	-60 142		-64 180
Résultat de l'exercice	-60 142	-107 460	-60 142	-107 460
<b>TOTAL</b>	<b>675 627.67</b>	<b>167 603</b>	<b>-60 142</b>	<b>568 167</b>



**Compte d'emploi annuel des ressources**

<b>Emplois par destination</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Ressources par origine</b>	<b>31/12/2023</b>
Frais de fonctionnement	30 711	<b>Dons</b>	36 414
Charges de personnel	19 237		
Dotation aux amortissements	94 072	Déficit	107 460
<b>TOTAL</b>	<b>144 021</b>		<b>144 021</b>

