

Christophe BARD

**Commissaire aux comptes,
Inscrit à la Compagnie nationale des Commissaires aux comptes**

**ASSOCIATION CULTUELLE FACULTE JEAN CALVIN
33 Avenue Jules Ferry
13100 Aix-en-Provence
RCS Aix-en-Provence 782687941**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31 décembre 2023

Aux membres,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Cultuelle Faculté Jean Calvin relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

I. Opinion sur les comptes annuels

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

II. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes :

Dans le cadre de notre appréciation de la valeur des créances clients, nous nous sommes assurés, par la mise en œuvre du contrôle de l'apurement, de leur correcte évaluation.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

IV. Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés à l'assemblée générale

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du Président et dans les autres documents adressés à l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels. Sur la base de ces travaux, j'atteste l'exactitude et la sincérité de ces informations.

V. 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 :

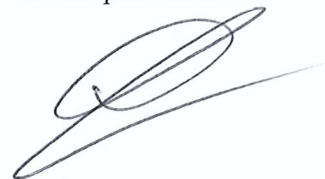
- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 quelles informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Plan-de-Cuques, le 10 juin 2024
Le Commissaire aux Comptes
Christophe BARD



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	26 002	26 002				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	566 535	506 405	60 129	84 380	24 250	28.74
	Installations techniques Matériel et outillage	237 266	202 059	35 207	42 436	7 229	17.03
	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	910		910	910		
Total I		830 713	734 466	96 247	127 726	31 479	24.65
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	29 579		29 579	44 365	14 786	33.33
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	2 161		2 161	2 801	640	22.86
	Valeurs mobilières de placement	901 471		901 471	1 013 913	112 442	11.09
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	137 819		137 819	114 842	22 977	20.01
	Charges constatées d'avance (2)	1 010		1 010	856	154	17.99
Total II		1 072 040		1 072 040	1 176 777	104 737	8.90
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 902 753	734 466	1 168 287	1 304 502	136 216	10.44

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	712 108	712 108		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 118 364	1 118 364		
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	679 953	438 145	241 808	55.19
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	128 779	241 808	113 029	46.74
	Situation nette (sous total)	1 021 740	1 150 519	128 779	11.19
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	1 021 740	1 150 519	128 779	11.19
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II				
	Provisions pour risques				
DETTES (I)	Provisions pour charges				
	Total III				
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	40	36	4	11.11
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	24 032	23 400	632	2.70
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	36 249	59 041	22 792	38.60
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 840	2 840		
	Autres dettes	2 070	75	1 995	NS
TOTAL GENERAL	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	81 315	68 591	12 724	18.55
	Total IV	146 546	153 983	7 437	4.83
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 168 287	1 304 502	136 216	10.44

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	2 180		2 165		15	0.69
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	89 756		76 263		13 493	17.69
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation						
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels	355 807		337 305		18 502	5.49
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	8 655		9 952		1 297	13.03
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	82				82	
Total I	456 479		425 685		30 794	7.23
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	184 525		174 689		9 836	5.63
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	9 395		12 510		3 115	24.90
Salaires et traitements	280 406		304 007		23 601	7.76
Charges sociales	113 162		125 813		12 651	10.06
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	31 479		42 368		10 889	25.70
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	811		8 454		7 644	90.41
Total II	619 778		667 843		48 065	7.20
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	163 299		242 158		78 859	32.57

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 574	353	1 221	345.80
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	30 842		30 842	
Total III	32 416	353	32 063	NS
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)	32 416	353	32 063	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	130 883	241 805	110 922	45.87
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	2 106	48	2 058	NS
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	2 106	48	2 058	NS
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	2	51	49	96.11
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	2	51	49	96.11
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	2 104	3	2 108	NS
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	491 001	426 086	64 915	15.24
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	619 780	667 894	48 114	7.20
5. EXCEDENT OU DEFICIT	128 779	241 808	113 029	46.74

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 168 286.54 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 456 479.13 Euros et dégageant un déficit de 128 778.66- Euros.

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

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

- 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.

Changement de méthode

Le changement de méthode de présentation, survenu au cours de l'exercice, est le suivant :

Première application du Règlement ANC n° 2022-04 concernant la présentation d'un état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger dans l'annexe.

Informations générales complémentaires

ETAT SEPARÉ DES AVANTAGES ET RESSOURCES
PROVENANT DE L'ETRANGER



ANNEXE

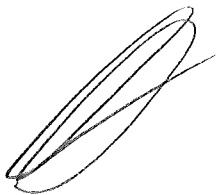
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

<u>Etat du contributeur</u>	<u>Montant total des avantages et des ressources</u>
Etats-Unis d'Amérique	98.496
Pays-Bas	70.025
Suisse	53.553
Corée du Sud	32.871
Irlande	5.635
TOTAL	260.580 €

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	26 002		
Constructions sur sol d'autrui	283 846		
Installations générales agencements aménagements des constructions	282 689		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	16 758		
Installations générales agencements aménagements divers	144 115		
Matériel de transport	15 000		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	61 393		
TOTAL	803 801		
Prêts, autres immobilisations financières	910		
TOTAL	910		
TOTAL GENERAL	830 713		



ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		26 002	26 002
Constructions sur sol d'autrui			283 846	283 846
Installations générales agencements aménagements constr.			282 689	282 689
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			16 758	16 758
Installations générales agencements aménagements divers			144 115	144 115
Matériel de transport			15 000	15 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			61 393	61 393
	TOTAL		803 801	803 801
Prêts, autres immobilisations financières			910	910
	TOTAL		910	910
	TOTAL GENERAL		830 713	830 713

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	26 002			26 002
Constructions sur sol d'autrui		225 653	5 452		231 105
Installations générales agencements aménagements constr.		256 502	18 798		275 300
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		4 994	2 957		7 951
Installations générales agencements aménagements divers		114 173	3 542		117 715
Matériel de transport		15 000			15 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		60 663	730		61 393
	TOTAL	676 985	31 479		708 464
	TOTAL GENERAL	702 987	31 479		734 466
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol d'autrui	5 452				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	18 798				
Instal.techniques matériel outillage indus.	2 957				
Instal.générales agenc.aménag.divers	3 542				
Matériel de bureau informatique mobilier	730				
	TOTAL	31 479			
	TOTAL GENERAL	31 479			



ANNEXE

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

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
Fonds propres sans droit de reprise	712 108				712 108
Réserves	1 118 364				1 118 364
Report à nouveau	438 145-	241 808-		0	679 953-
Excédent ou déficit de l'exercice	241 808-	241 808		128 779	128 779-
Situation nette	1 150 519			128 779	1 021 740
TOTAL I	1 150 519			128 779	1 021 740

Etat des provisions

Néant

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	910		910
Autres créances clients	29 579	29 579	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 605	1 605	
Débiteurs divers	556	556	
Charges constatées d'avance	1 010	1 010	
TOTAL	33 660	32 750	910

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	40	40		
Fournisseurs et comptes rattachés	24 032	24 032		
Personnel et comptes rattachés	12 584	12 584		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 953	22 953		
Autres impôts taxes et assimilés	712	712		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 840	2 840		
Autres dettes	2 070	2 070		
Produits constatés d'avance	81 315	81 315		
TOTAL	146 546	146 546		

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 01/01/2023 au 31/12/2023

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	8 à 25 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau et info.	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans
Logiciels	Linéaire	3 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

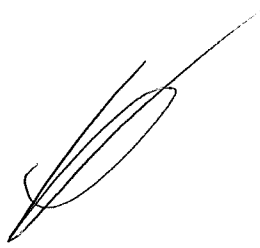
Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode PEPS (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	40
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 640
Dettes fiscales et sociales	18 932
Total	27 612



ANNEXE

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

Détail des charges à payer

	Montant
FRAIS BANCAIRES 12.2023	40
HONORAIRES COMPTABLES BILAN 2023	2 640
HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COMPTES	6 000
PROVISION POUR CONGES PAYES	18 932
Total	27 612

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 010
Total	1 010
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	81 315
Total	81 315

