

ASSO MECENES DU SUD AIX- MARSEILLE

Comptes annuels Bilan au 31/12/2025

Rue NEUVE STE CATHERINE
13007 MARSEILLE 7
SIRET : 45363453700055

Sommaire

COMPTES ANNUELS

BILAN ANC 2023-03 PREMIER EXERCICE D'APPLICATION

Bilan Actif - Transition	1
Bilan Passif - Transition	2
Compte de résultat - Transition	3
Compte de résultat (suite) - Transition	4
Bilan Actif détaillé - Transition	5
Bilan Passif détaillé - Transition	7
Compte de résultat détaillé - Transition	9
Annexe au bilan association	12
Règles et méthodes comptables	13
Etat des immobilisations	16
Etat des amortissements	17
Etat des créances et des dettes	18
Variation des fonds propres 431-5	19
Charges à payer et produits à recevoir	20
Produits et charges constatés d'avance	21
Contributions volontaires en nature détaillées	22

Comptes annuels

Bilan Actif - Transition

Bilan Actif		Du 01/01/2025 au 31/12/2025		Du 01/01/2024 au 31/12/2024
		Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net
Frais d'établissement	I			
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires		24 357	24 357	
Autres immobilisations incorporelles		765		765
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes		4 744		4 744
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillages indus.				
Autres immobilisations corporelles		7 179	7 179	
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II		37 044	31 535	5 509
Comptes de liaison	III			
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés		2 588		2 588
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances		7 641		7 641
Charges constatées d'avance				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités		149 861		149 861
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV		160 090		160 090
Frais d'émission des emprunts	V			
Primes de remboursement des emprunts	VI			
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif	VII			
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)		197 134	31 535	165 599
				157 736

Bilan Passif - Transition

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	80 000	80 000
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	4 000	4 000
Autres réserves		
Report à nouveau	24 834	38 328
Excédent ou déficit de l'exercice	11 287	-13 494
Situation nette	120 121	108 834
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES I	120 121	108 834
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL DES PROVISIONS IV		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 305	464
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	9 453	8 293
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	33 720	40 145
Produits constatés d'avance		
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	45 478	48 902
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	165 599	157 736

Compte de résultat - Transition

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	28 133	
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	169 034	143 310
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		18 286
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1	12
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	197 169	161 608
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	60 434	55 711
Aides financières	62 874	62 404
Impôts, taxes et versements assimilés	249	267
Salaires	48 496	44 890
Cotisations sociales	16 632	15 442
Dotations aux amortissement et dépréciations		51
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	13	93
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	188 699	178 857
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	8 470	-17 249
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 817	3 756
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produit des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	2 817	3 756

Compte de résultat (suite) - Transition

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	2 817	3 756
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	11 287	-13 494
Produits exceptionnels V		
Charges exceptionnelles VI		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	199 986	165 364
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	188 699	178 857
EXCÉDENT OU DÉFICIT	11 287	-13 494
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	17 798	18 498
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	17 798	18 498
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	17 798	18 498
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	17 798	18 498

Bilan Actif détaillé - Transition

Bilan Actif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Net	Net	Montant	%
Frais d'établissement				
Actif immobilisé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
20500000 CONCESSIONS/DROITS SIMILAIRES, BREVETS, LICENCE...	24 357	24 357		
28050000 AMORT CONCESSION ET DROIT	-24 357	-24 357		
Autres immobilisations incorporelles	765	765		
20800000 AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	765	765		
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	4 744		4 744	-
23200000 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS	4 744		4 744	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
21830000 MATÉRIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	6 600	6 600		
21840000 MOBILIER	579	579		
28183000 AMORT MAT. BUREAU ET INFO	-6 600	-6 600		
28184000 AMORT. MOBILIER	-579	-579		
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	5 509	765	4 744	620
Comptes de liaison				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 588	979	1 609	164
41100000 USAGERS (ET ORGANISMES DE PRISE EN CHARGE)	2 454	979	1 475	151
41810000 CLIENTS, USAGERS - FACTURES À ÉTABLIR	134		134	-
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	7 641	210	7 431	+1 000
46720000 DÉBITEURS DIVERS	7 641		7 641	-
46870000 AUTRES PRODUITS À RECEVOIR		210	-210	-100
Charges constatées d'avance				
Valeurs mobilières de placement				
INSTRUMENTS FINANCIERS À TERME ET JETONS DÉTENUS				
DISPONIBILITÉS	149 861	155 782	-5 921	-4
51250000 SG	12 980	41 608	-28 628	-69
51291000 BANQUES LIVRET A	82 481	80 078	2 402	3

Bilan Actif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Net	Net	Montant	%
51292000 BANQUES COMPTES SUR LIVRET	51 560	30 479	21 081	69
51870000 INTÉRÊTS COURUS À RECEVOIR	2 817	3 483	-666	-19
53000000 CAISSE	23	133	-110	-83
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	160 090	156 971	3 119	2
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF	165 599	157 736	7 863	5

Bilan Passif détaillé - Transition

Bilan Passif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Fonds propres				
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires	80 000	80 000		
10240000 AUTRES FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	80 000	80 000		
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
RÉSERVES				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité	4 000	4 000		
10680000 AUTRES RÉSERVES	4 000	4 000		
Autres réserves				
Report à nouveau	24 834	38 328	-13 494	-35
11000000 REPORT À NOUVEAU EXCÉDENTAIRE (SOLDE CRÉDITEUR)	24 834	38 328	-13 494	-35
Excédent ou déficit de l'exercice	11 287	-13 494	24 781	-184
Situation nette	120 121	108 834	11 287	10
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES	120 121	108 834	11 287	10
Autres fonds propres				
Montant des émissions de titres associatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES				
Comptes de liaison				
Fonds reportés et dédiés				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL DES PROVISIONS				
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 305	464	1 841	397
40800000 FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES	105	30	75	250
40810000 FOURNISSEURS D'AUTRES BIENS ET SERVICES - FACTU...	2 200	434	1 766	407
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	9 453	8 293	1 160	14

Bilan Passif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
42100000 PERSONNEL - RÉMUNÉRATIONS DUES	29	281	-252	-90
42820000 DETTES PROVISIONNÉES POUR CONGÉS À PAYER	4 796	4 245	551	13
43100000 URSSAF	1 293	1 339	-46	-3
43730000 RETRAITE KLESIA	378	375	3	
43750000 PREVOYANCE MALAKOFF MEDERIC	169	174	-5	-3
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CONGÉS À PAYER	2 341	1 498	843	56
44210000 PRÉLÈVEMENTS À LA SOURCE (IMPÔT SUR LE REVENU)	233	175	59	33
44810000 ETAT - CHARGES A PAYER	215		215	-
44863000 ETAT, CHARGES À PAYER ET PRODUITS À RECEVOIR		207	-207	-100
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	33 720	40 145	-6 425	-16
41100000 USAGERS (ET ORGANISMES DE PRISE EN CHARGE)	482	337	145	43
46860000 AUTRES CHARGES À PAYER	33 238	39 808	-6 570	-16
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES	45 478	48 902	-3 424	-7
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Passif				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF	165 599	157 736	7 863	5

Compte de résultat détaillé - Transition

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens				
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	28 133		28 133	-
70880000 AUTRES PRODUITS D'ACTIVITÉS ANNEXES	28 133		28 133	-
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats	169 034	143 310	25 724	18
75420000 MÉCÉNATS	169 034	143 310	25 724	18
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		18 286	-18 286	-100
79100000 TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOITATION		18 286	-18 286	-100
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	1	12	-11	-92
75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	1	12	-11	-92
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	197 169	161 608	35 561	22
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	60 434	55 711	4 724	8
60410000 INITIATION - VOYAGE ANNUEL A L'ETRANGER	10 598	11 326	-728	-6
60420000 INITIATION - ROAD TRIP	3 566	1 607	1 959	122
60430000 INITIATION - SORTIES CULTURELLES	4 180		4 180	-
60440000 INITIATION - CONFERENCE SUR L'ART	844	1 078	-234	-22
60460000 COMITÉ ARTISTIQUE	6 094	5 743	351	6
60470000 ACHATS D'ÉTUDES ET PS REFACTURÉES	4 744		4 744	-
60630000 FOURNITURES D'ENTRETIEN ET DE PETIT ÉQUIPEMENT	95	184	-89	-48
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	504	357	148	41
61100000 SOUS-TRAITANCE GÉNÉRALE	1 368	605	763	126
61350000 LOCATIONS MOBILIÈRES	4 800	4 800		
61355000 LOCATIONS ESPACES ET SERVICES INFORMATIQUES	984	744	239	32
61600000 PRIMES D'ASSURANCES	593	590	3	
61810000 DOCUMENTATIONS GÉNÉRALES ET VEILLE ARTISTIQUE	471	496	-25	-5
62260000 HONORAIRES	5 434	6 146	-712	-12
62300000 COMMUNICATIONS	6 963	1 390	5 573	401
62333000 EVÉNEMENTS MÉCÈNES DU SUD	6 810	16 764	-9 953	-59
62340000 CADEAUX À LA CLIENTÈLE	50	44	7	14
62380000 DIVERS (POURBOIRES, DONS COURANTS, ...)		250	-250	-100
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	1 258	1 804	-546	-30
62570000 RÉCEPTIONS		221	-221	-100
62600000 FRAIS POSTAUX ET FRAIS DE TÉLÉCOMMUNICATIONS	174	210	-35	-17

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
62650000 TÉLÉPHONE	559	562	-3	
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILÉS	-6	-57	52	89
62810000 CONCOURS DIVERS	350	850	-500	-59
Aides financières	62 874	62 404	470	
65701000 MÉCÉNAT - STAND ARTORAMA	6 540	4 978	1 561	31
65702000 MÉCÉNAT - ACTIVITÉS DE DIFFUSION	2 546	15 426	-12 880	-83
65703000 MÉCÉNAT - RÉSIDENCES	13 788	2 000	11 788	589
65705000 MECENAT 2025	40 000		40 000	-
65706000 MECENAT 2024		40 000	-40 000	-100
Impôts, taxes et versements assimilés	249	267	-18	-7
63330000 PARTICIPATION DES EMPLOYEURS À LA FORMATION PROFESSI...	249	267	-18	-7
Salaires	48 496	44 890	3 606	8
64110000 SALAIRES, APPOINTEMENTS	45 350	45 000	350	
64120000 CONGÉS PAYÉS	551	-110	661	-601
64141000 INDEMNITÉS STAGIAIRES	2 595		2 595	-
Cotisations sociales	16 632	15 442	1 191	8
64510000 COTISATIONS À L'URSSAF	12 218	11 395	823	7
64520000 CHARGES SOCIALES S/ CP	843	-30	873	-1 000
64530000 COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITE	2 742	3 231	-490	-15
64550000 COTISATIONS PRÉVOYANCE	680	696	-15	-2
64750000 MÉDECINE DU TRAVAIL	150	150		
Dotations aux amortissements et dépréciations		51	-51	-100
68112000 DOT.AMORT.IMMO.CORPORELL.		51	-51	-100
Dotations aux provisions				
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	13	93	-80	-86
65800000 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE	13	93	-80	-86
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	188 699	178 857	9 842	6
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	8 470	-17 249	25 719	-149
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 817	3 756	-938	-25
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	2 817	3 756	-938	-25
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produit des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	2 817	3 756	-938	-25
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP et instruments de trésorerie				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES				
RÉSULTAT FINANCIER	2 817	3 756	-938	-25
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	11 287	-13 494	24 781	-184
Produits exceptionnels				
Charges exceptionnelles				
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL				

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices				
TOTAL DES PRODUITS	199 986	165 364	34 622	21
TOTAL DES CHARGES	188 699	178 857	9 842	6
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	11 287	-13 494	24 781	-184

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 165 599 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 11 287 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

L'association MECENES DU SUD est une association non fiscalisée.

L'association a pour objectif de favoriser le rayonnement culturel d'un territoire par la facilitation, l'accompagnement et la promotion de la création artistique contemporaine, dans ses différents champs et disciplines

Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

MARSEILLE, Rue Neuve Sainte Catherine

Appartenance à un groupe financier :

Non

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 165 599 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 11 287 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03.

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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Faits caractéristiques

L'association a soutenu plusieurs projets pour un montant global de 62 875 € en 2025.

Parallèlement, l'association a perçu 169 034 € de dons en numéraire au cours de l'exercice 2025.

Les honoraires du commissaires aux comptes s'élèvent à 2 200 € TTC au titre de l'exercice 2025.

L'effectif de l'association au 31/12/2025 est composé d'une salariée.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Méthode des coûts historiques

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

Changements comptables

Changement de méthode lié à l'application de la nouvelle réglementation comptable.

A compter du 1er janvier 2025, l'application pour la première fois du règlement ANC 2023-03 modifiant le règlement ANC 2014-03 entraîne des changements de comptabilisation et de présentation. Les principaux changements opérés sont les suivants :

Changements de comptabilisation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- En terme de résultat exceptionnel :
 - Les opérations de cessions/sorties d'immobilisations figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation (ou dans le résultat financier s'il s'agit d'immobilisations financières) ;
 - Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation ;
 - Le périmètre du résultat exceptionnel est réduit aux événements majeurs et significatifs (les autres événements étant désormais traduits dans le résultat d'exploitation).
- Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation et le résultat financier :
 - Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature ; elles représentent en 2025 28 133 € et sont comptabilisées en résultat d'exploitation, en compte 708800.
 - Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel.

Changement de présentation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Présentation du compte de résultat :
 - Le résultat exceptionnel est synthétisé sur 2 lignes « charges et produits exceptionnels » dans le compte de résultat ;
 - Les transferts de charges N-1 ont été regroupés dans la colonne N-1 sur la ligne « reprise sur amortissements, dépréciations et provisions » pour un montant de 18 286 €.
- Présentation du bilan :
 - Les frais d'établissement sont présentés dans un total séparé de l'actif (et non dans le total des immobilisations) ;
 - Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances ;
 - Les avances et acomptes sont regroupés dans les immobilisations en cours (corporelles ou incorporelles).

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|--------------------------------------|--------|
| • Logiciels | 2 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 ans, |
| • Mobilier | 5 ans. |

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

N/A

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

Au 31/12/2025, aucune subvention à recevoir n'a été comptabilisée.

Emprunts

Au cours de l'exercice, l'entité n'a souscrit aucun emprunt.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2023-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 747000.

L'association MECENES DU SUD n'a pas perçu de subvention d'investissement au cours de l'exercice 2025.

Provision pour risques et charges

N/A

Engagements en matière de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés ne font pas l'objet de provision dans les comptes.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3,95%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 4 836 euros.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

L'association ne présente pas de fonds dédiés à la clôture de l'exercice.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 448 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 32.50 €/heure correspond à un montant de 17 798 euros.

Les honoraires de l'expert-comptable font l'objet d'une convention de mécénat de compétences. Le mécénat des honoraires comptables au titre de l'exercice 2025 s'élève à 3 234 €.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/2025 versée à la Directrice, unique salariée de l'association à la clôture de l'exercice s'élève à 45 351 euros.

Les dirigeants de l'association sont bénévoles et ne perçoivent pas de rémunération à ce titre.

Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice		
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	24 357			24 357		
Autres immobilisations incorporelles	765			765		
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes		4 744		4 744		
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	25 122	4 744		29 866		
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillages industriels						
Autres immobilisations corporelles	7 179			7 179		
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7 179			7 179		
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES						
TOTAL GÉNÉRAL	32 301	4 744		37 044		
Ventilation des augmentations						
Augmentations	Augmentations de l'exercice	Virements			Entrées	
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Total immobilisations incorporelles	4 744			4 744		
Total immobilisations corporelles						
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL	4 744			4 744		
Ventilation des diminutions						
Diminutions	Diminutions de l'exercice	Virements			Sorties	
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles						
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL						

Commentaires : néant

Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	24 357			24 357
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	24 357			24 357
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	7 179			7 179
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7 179			7 179
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	31 535			31 535

Dotations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL					

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
		Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
TOTAL GÉNÉRAL				

Commentaires : néant

Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	2 588	2 588	
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	7 641	7 641	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	10 229	10 229	

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	2 305			
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	4 824	4 824		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 180	4 180		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	448	448		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	33 720	33 720		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	45 478	43 173		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaires : néant

Variation des fonds propres 431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	80 000				80 000
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	4 000				4 000
Report à nouveau	38 328			13 494	24 834
Excédent ou déficit de l'exercice	-13 494				11 287
Situation nette	108 834			13 494	120 121
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	108 834			13 494	120 121

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 305	464
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	7 351	5 950
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	33 238	39 808
TOTAL	42 894	46 222

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	134	
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	134	

Commentaires : néant

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation		
Produits : - Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL		
Charges constatées d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation		
Charges : - Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL		

Commentaires : néant

Contributions volontaires en nature détaillées

Contributions volontaires en nature détaillées	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature	17 798	18 498	-700	-4
87000000 DONS EN NATURE	17 798	18 498	-700	-4
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	17 798	18 498	-700	-4
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole	17 798	18 498	-700	-4
86400000 PERSONNEL BÉNÉVOLE	17 798	18 498	-700	-4
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	17 798	18 498	-700	-4

In Extenso

IN EXTENSO PACA
ARTEPARC DE BACHASSON BAT. D
13590 MEYREUIL

www.inextenso.fr
© 2019 In Extenso & Associés