

**B. POUYMAYOU**

Espace Valentine Bât. C  
1 Montée de St Menet  
13011 MARSEILLE

Tél. 04.91.01.58.90

contact@auditbpogl.com

Marseille le 31/03/2025,

Laure Suzan Présidente

Véronique Moracchini Trésorière



Centre Socio-Culturel d'Endoume



285 rue d'Endoume  
13007 Marseille  
04 91 52 08 63

www.cscendoume.fr - contact@cscendoume.fr



**CENTRE SOCIO-CULTUREL D'ENDOUME**

**285, Rue d'Endoume**

**13007 MARSEILLE**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31/12/2024*

Mesdames, Messieurs,

#### **1 – Opinion sur les comptes annuels**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Centre Socio-Culturel d'Endoume relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables Français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine du Centre Socio-Culturel d'Endoume à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point de l'annexe faisant état de la fusion.

#### **2 – 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 (des) commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.



### **3 - Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **4 - 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 le caractère approprié des principes comptables appliqués et notamment pour ce qui concerne :

- l'évaluation des fonds dédiés et le rattachement des produits à l'exercice considéré

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.

### **5 - Vérification du rapport de gestion et des autres documents**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Trésorier adressé aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **6 - 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 Centre Socio-Culturel d'Endoume 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.



## **7 - Responsabilités du (des) commissaire(s) 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 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 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 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.

Fait à Marseille, le 17 Mars 2025

Le Commissaire aux comptes

**AUDIT BPGL & CIE FIDU**

Représentée par

Bernard POUYMAYOU



**BILAN**

Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			31.12.2023
	Brut	Amort	Net	Total
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>2 752.22</b>	<b>2 752.22</b>		
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	2 752.22	2 752.22		
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 555 724.37</b>	<b>1 127 014.95</b>	<b>428 709.42</b>	<b>398 150.12</b>
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS	1 015 014.10	712 731.61	302 282.49	297 117.93
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	540 710.27	414 283.34	126 426.93	101 032.19
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>15.24</b>		<b>15.24</b>	
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15.24		15.24	
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)</b>	<b>1 558 491.83</b>	<b>1 129 767.17</b>	<b>428 724.66</b>	<b>398 150.12</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	<b>316 414.76</b>		<b>316 414.76</b>	<b>260 310.36</b>
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES				
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	316 414.76		316 414.76	260 310.36
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
<b>INSTRUMENTS DE TRESORERIE</b>				
DISPONIBILITES	704 946.08		704 946.08	296 043.03
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 719.03		2 719.03	2 478.75
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)</b>	<b>1 024 079.87</b>		<b>1 024 079.87</b>	<b>558 832.14</b>
<b>FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)</b>				
<b>PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)</b>				
<b>ECART DE CONVERSION ACTIF (5)</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 582 571.70</b>	<b>1 129 767.17</b>	<b>1 452 804.53</b>	<b>956 982.26</b>

**BILAN**

<b>Passif</b>	<b>31/12/2024 Montant</b>	<b>31.12.2023 Total</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE		
AUTRES RESERVES	1 107 203.52	707 587.19
REPORT A NOUVEAU	-18 692.72	2 851.83
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	4 525.13	-29 905.03
<b>SITUATION NETTE (1)</b>	<b>1 093 035.93</b>	<b>680 533.99</b>
<b>AUTRES FONDS</b>		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	124 052.73	102 850.62
PROVISIONS REGLEMENTEES		
<b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>	<b>124 052.73</b>	<b>102 850.62</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>	<b>1 217 088.66</b>	<b>783 384.61</b>
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	1 500.00	
<b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)</b>	<b>1 500.00</b>	
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	53 157.00	38 990.00
<b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>	<b>53 157.00</b>	<b>38 990.00</b>
<b>DETTES</b>		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	50.40	
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES		
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	147 414.45	96 611.30
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	22 260.68	19 745.35
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	11 333.34	18 251.00
<b>TOTAL DETTES (5)</b>	<b>181 058.87</b>	<b>134 607.65</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 452 804.53</b>	<b>956 982.26</b>



**COMPTE DE RESULTAT**

Sélection période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Toutes les écritures

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
COTISATIONS	12 237.00		12 110.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	1 085 870.45		638 884.13
DONT PARRAINAGES			
<b>VENTES DE BIENS ET SERVICES</b>		<b>1 085 870.45</b>	<b>638 884.13</b>
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	472 045.46		418 128.10
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
<b>PRODUITS DE TIERS FINANCEURS</b>		<b>472 045.46</b>	<b>418 128.10</b>
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	40 817.65		42 999.81
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			
AUTRES PRODUITS	37 946.72		88 153.48
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>1 648 917.28</b>	<b>1 200 275.52</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	268 455.85		215 562.42
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	74 492.30		63 495.19
SALAIRES ET TRAITEMENTS	979 666.49		725 207.28
CHARGES SOCIALES	266 449.67		195 223.53
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	55 269.27		46 630.20
DOTATIONS AUX PROVISIONS	3 399.00		9 084.00
REPORTS EN FONDS DEDIES	1 500.00		
AUTRES CHARGES	4.00		2.94
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		<b>1 649 236.58</b>	<b>1 255 205.56</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>		<b>-319.30</b>	<b>-54 930.04</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
DE PARTICIPATION	11 291.80		1 935.41
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES			
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)</b>		<b>11 291.80</b>	<b>1 935.41</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER (3-4)</b>		<b>11 291.80</b>	<b>1 935.41</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	4 598.40		11 107.21
SUR OPERATIONS EN CAPITAL			20 515.03
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)</b>		<b>4 598.40</b>	<b>31 622.24</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	9 007.77		8 532.64
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)</b>		<b>9 007.77</b>	<b>8 532.64</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)</b>		<b>-4 409.37</b>	<b>23 089.60</b>



**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		31.12.2023
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)	2 038.00		
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		1 664 807.48	1 233 833.17
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		1 680 282.35	1 263 738.20
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		4 525.13	
SOLDE DEBITEUR = PERTE			29 905.03
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE	61 576.70		65 361.06
PRESTATION EN NATURE			
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		61 576.70	65 361.06
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE	61 576.70		65 361.06
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS			
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		61 576.70	65 361.06

**COMPTE DE RESULTAT**

**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE**

Répartition par nature de charges		Répartition par nature de ressources	
<b>TOTAL (870)</b>	<b>0.00</b>	<b>870 Dons en nature</b>	
<b>860 Secours en nature</b>		870100 Bénévolat	38 931.97
860100 Valorisation du bénévolat	38 931.97	870200 Dons en nature	22 644.73
860200 Dons en nature	22 644.73	870000 CONTREPARTIE CHARGES SUPPLETIV	0.00
860000 CHARGES SUPPLETIVES	0.00	<b>TOTAL (860)</b>	<b>61 576.70</b>
<b>Total charges contributions volontaires</b>	<b>61 576.70</b>	<b>Total produits contributions volontaires</b>	<b>61 576.70</b>

## **ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**

### **Période du 01/01/2024 au 31/12/2024**

#### **ACTIVITE DE L'ASSOCIATION**

Le Centre Social d'Endoume, également connu sous le nom de "le 285", est un acteur important de la vie locale dans le 7<sup>e</sup> arrondissement de Marseille depuis plus de 50 ans. Le centre propose un large éventail d'activités pour tous les âges permettant de créer du lien entre toutes les générations, incluant des services pour la petite enfance, l'enfance, des activités familiales, des cours de soutien scolaire et des ateliers de français, une épicerie solidaire, une permanence sociale, ainsi que des activités culturelles et sportives. Il sert de lieu de rencontre et d'échange pour les habitants du quartier. Le centre joue un rôle crucial dans le renforcement du lien social et l'accompagnement des familles. Il offre un espace d'accueil et d'écoute, notamment pour les parents. Au total près de 1500 usagers, 674 familles se côtoient tout au long de la semaine.

Depuis janvier 2024, le centre s'est agrandi en accueillant la crèche les petits d'Endoume. Il est animé par une équipe dynamique de 38 collaborateurs accompagnée par 20 bénévoles hebdomadaires et près de 60 bénévoles lors des manifestations ponctuelles (braderies, loto, kermesse, 1,2,3 Noël, Cinémars).

Le Centre socio culturel d'Endoume au 01/01/2024 a fusionné avec l'association crèche du 285. Elle absorbe donc la totalité de l'actif et du passif de la structure.

#### **PREAMBULE**

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 452 804,53 euros.

Le résultat net comptable est un excédent de 4 525,13 euros.

Les informations communiquées ci-après font partie des comptes annuels qui ont été établis par les membres du bureau, le 17/03/2025

#### **1 – REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et en présumant la continuité de l'exploitation.

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 du CRC 2018-06 relatif à la réécriture du plan comptable.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existants à la date de clôture des comptes.
- Provision pour départ à la retraite : elle est constituée par rapport à l'âge des salariés et leur ancienneté, pour un montant de 53 157 euros.
- Le compte 641200 provision pour congés payés indique la variation de la provision d'une année sur l'autre.



- Les membres du bureau et du Conseil d'administration ne sont pas rémunérés notamment le Président, la Secrétaire et le Trésorier.
- L'information concernant le cadre dirigeant salarié de l'Association n'a pas été fournie en raison d'une lecture directe de cet élément.

Concernant les charges supplétives à hauteur de 61 577 euros la ventilation est la suivante :

Bénévolat valorisé 38 931,97 euros

Dons en nature 22 644,73 euros



