

*Laurent VERVLOET*  
*Commissaire aux comptes*

*91 boulevard Périer*  
*13008 – MARSEILLE*  
*tél : 04 91 16 73 30*

*lervloet@cogep.fr*  
*www.cogep.fr*

---

## ***T'CAP 21***

**10 Bd Tempête**

13820 Ensues - La - Redonne

***RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES***  
***POUR L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2023***

**RAPPORT sur les COMPTES ANNUELS**

---

*EXERCICE SOCIAL DU 01/01/2023 AU 31/12/2023*

Mesdames, Messieurs,

## **I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels 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 à la fin de cet exercice.

## **II – 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 01/01/2023 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.

## **III – JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS :**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 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.

Nous souhaitons toutefois attirer l'attention du lecteur sur la note « *Evènements significatifs postérieurs à la clôture* » de l'annexe comptable.

### **Règles et principes comptables :**

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Sans remettre en cause l'opinion précédemment exprimée, nous souhaitons attirer l'attention du lecteur sur les points suivants de l'annexe :

#### **Information sur la notion d'Appel Public à la Générosité :**

*« Pour financer ses projets, TCAP 21 dispose de ressources constituées de dons. En cas d'appels publics à la générosité supérieurs à 153 K€, il est nécessaire de faire des demandes d'autorisation préalable et d'établir un compte emplois-ressources (CER). »*

*L'étude des dons perçus par TCAP 21 démontre que :*

*1/ La majorité des dons n'est pas été sollicitée directement auprès du "Public". Cela concerne surtout un cercle fermé de partenaires proches de l'association.*

*2/ Les dons collectés sur la plateforme HelloAsso constituent une partie négligeable, largement inférieure au seuil de 153K€*

*Ces 2 critères exonèrent TCAP21 des obligations requises en cas d'Appel Public à la Générosité ».*

#### **Etat des immobilisations :**

*« Les acquisitions correspondent aux derniers achats pour la rénovation de la gare. La baisse des immobilisations en cours correspond aux immobilisations acquises les années antérieures pour l'ouverture de la gare de Niolon ».*

#### **Etat des amortissements :**

*« Pour les immobilisations servant à l'activité de la Gare de Niolon (restauration et hôtellerie), nous les amortissons jusqu'à la fin du bail de la gare soit le 16 septembre 2027 ».*

### **Conclusion :**

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

### **VI – VERIFICATIONS DU RAPPORT DE GESTION ET DES DOCUMENTS ADRESSES AUX ADHERENTS**

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 d'activité et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.**



Concernant les informations fournies en application des dispositions de l'article L. 225-102-1 du code de commerce sur les rémunérations et avantages versés aux mandataires sociaux ainsi que sur les engagements consentis en leur faveur, nous avons vérifié leur concordance avec les comptes ou avec les données ayant servi à l'établissement de ces comptes et, le cas échéant, avec les éléments recueillis par votre association auprès des associations contrôlant votre association ou contrôlées par elle.

Sur la base de ces travaux, nous attestons l'exactitude et la sincérité de ces informations.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport du trésorier.

Nous souhaitons attirer l'attention du lecteur sur le fait que l'assemblée générale ordinaire statuant sur les comptes clos au 31/12/2023 se tient après un délai de six mois. Une requête auprès du Tribunal Judiciaire d'Aix-en-Provence a été déposée. Et que le délai de convocation à celle-ci n'est pas conforme à l'article 2 du règlement intérieur de l'association.

## **VII – RESPONSABILITES 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 ou de cesser son activité.

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

## **VIII – RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.821-55 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 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 Marseille, le 29/10/2024



**Laurent VERVLOET**  
Commissaire aux Comptes

**RAPPORT SPECIAL**

***T'CAP 21***

---

***EXERCICE SOCIAL DU 01/01/2023 AU 31/12/2023***



**Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

**Réunion de l'assemblée générale relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos  
le 31/12/2023**

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre ASSOCIATION, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé(s) ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'organe délibérant.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relatifs à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

**1) Conventions passées ou autorisées au cours de l'exercice écoulé**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune autre convention passée ou autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce, à l'exception des conventions suivantes :

Conventions déjà approuvées par l'organe délibérant.



2) Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs

*a) dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé*

Conformément aux dispositions statutaires de votre ASSOCIATION, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé :

- Facturation entre l'association T'CAP 21 et la société « un pain c'est tout » d'un montant de 9 180 euros ; (Personne intéressée Madame La Présidente – société de la soeur de Madame la Présidente) ;
- Facturation entre l'association T'CAP 21 et la société « La Casserole » d'un montant de 17 654 euros ; (Personne intéressée Monsieur Youssef BOUGHANEMI – membre du Conseil D'Administration) ;
- Facturation entre l'association T'CAP 21 et la société « WSDSIGN3D » d'un montant de 4 146 euros ; (Personne intéressée Madame La Présidente – société du fils la Madame la Présidente.

*b) sans exécution au cours de l'exercice écoulé*

Par ailleurs, nous avons été informé(s) de la poursuite des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, qui n'ont pas donné lieu à exécution au cours de l'exercice écoulé :

- NEANT

Fait à Marseille le 29/10/2024



**Laurent VERVLOET**  
Commissaire aux Comptes

# ***BILAN***

## **EXERCICE**

*du 01/01/2023 au 31/12/2023*

BILAN ACTIF

| ACTIF                                   |  | Exercice N<br>31/12/2023 12 |                                    |         | Exercice N-1<br>31/12/2022 12 | Ecart N / N-1 |        |
|---|--|-----------------------------|------------------------------------|---------|-------------------------------|---------------|--------|
|   |  | Brut                        | Amortissements<br>et<br>Provisions | Net     | Net                           | Euros         | %      |
| ACTIF IMMOBILISE                        | <b>Immobilisations incorporelles</b>                   |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Frais d'établissement                                  | 19 503                      | 4 876                              | 14 627  |                               | 14 627        |        |
|   | Frais de recherche et de développement                 |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Donations temporaires d'usufruit                       |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Concessions, brevets, licences, marques...             | 2 200                       | 1 122                              | 1 078   |                               | 1 078         |        |
|   | Immobilisations incorporelles en cours                 |                             |                                    |         | 13 753                        | 13 753        | 100.00 |
|   | Avances et acomptes                                    |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | <b>Immobilisations corporelles</b>                     |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Terrains   |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Constructions  |                             |                                    |         |                               |               |        |
| ACTIF CIRCULANT                         | Installations techniques Matériel et outillage         | 442 190                     | 118 673                            | 323 517 | 34 588                        | 288 929       | 835.35 |
|   | Immobilisations corporelles en cours                   |                             |                                    |         | 384 895                       | 384 895       | 100.00 |
|   | Avances et acomptes                                    |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | <b>Immobilisations financières (1)</b>                 |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Participations et Créances rattachées                  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Autres titres immobilisés                              |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Prêts  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Autres   | 667                         |                                    | 667     | 667                           |               |        |
|   | <b>Total I</b>   | 464 560                     | 124 671                            | 339 889 | 433 902                       | 94 014        | 21.67  |
| ACTIF CIRCULANT                         | <b>Stocks et en cours</b>                              | 1 333                       |                                    | 1 333   | 1 337                         | 4             |        |
|   | <b>Créances (2)</b>                                    |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Créances clients, usagers et comptes rattachés         | 4 505                       |                                    | 4 505   | 353                           | 4 152         | NS     |
|   | Créances reçues par legs ou donations                  | 880                         |                                    | 880     | 2 370                         | 1 490         | 62.87  |
|   | Autres   | 80 798                      |                                    | 80 798  | 122 742                       | 41 944        | 34.17  |
|   | Valeurs mobilières de placement                        |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Instruments de trésorerie                              |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Disponibilités   | 102 618                     |                                    | 102 618 | 43 904                        | 58 715        | 133.74 |
|   | Charges constatées d'avance (2)                        | 19 470                      |                                    | 19 470  |                               | 19 470        |        |
|   | <b>Total II</b>  | 209 604                     |                                    | 209 604 | 170 705                       | 38 899        | 22.79  |
| Comptes de Régularisation               | Frais d'émission des emprunts (III)                    |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Primes de remboursement des emprunts (IV)              |                             |                                    |         |                               |               |        |
|   | Ecart de conversion actif (V)                          |                             |                                    |         |                               |               |        |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b> |  | 674 164                     | 124 671                            | 549 493 | 604 607                       | 55 115        | 9.12   |

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



BILAN PASSIF

| PASSIF                        |  | Exercice N<br>31/12/2023 12 |  | Exercice N-1<br>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                              |                             |  |                               |  |               |       |
|                               | Fonds propres avec droit de reprise :                      |                             |  |                               |  |               |       |
|                               | Fonds statutaires  |                             |  |                               |  |               |       |
|                               | Fonds propres complémentaires                              |                             |  |                               |  |               |       |
|                               | Ecarts de réévaluation                                     |                             |  |                               |  |               |       |
|                               | Réserves :   |                             |  |                               |  |               |       |
|                               | Réserves statutaires ou contractuelles                     |                             |  |                               |  |               |       |
| FONDS DÉDIÉS                  | Réserves pour projet de l'entité                           |                             |  |                               |  |               |       |
|                               | Autres   |                             |  |                               |  |               |       |
|                               | Report à nouveau   | 41 472                      |  | 24 034                        |  | 17 438        | 72.55 |
|                               | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)             | 9 673                       |  | 17 438                        |  | 7 765         | 44.53 |
|                               | Situation nette (sous total)                               | 51 144                      |  | 41 472                        |  | 9 673         | 23.32 |
|                               | Fonds propres consommables                                 |                             |  |                               |  |               |       |
|                               | Subventions d'investissement                               | 47 374                      |  | 61 080                        |  | 13 706        | 22.44 |
|                               | Provisions réglementées                                    |                             |  |                               |  |               |       |
|                               | Total I  | 98 519                      |  | 102 552                       |  | 4 033         | 3.93  |
|                               | Fonds reportés liés aux legs ou donations                  |                             |  |                               |  |               |       |
| PROVISIONS                    | Fonds dédiés   | 334 543                     |  | 408 692                       |  | 74 150        | 18.14 |
|                               | Total II   | 334 543                     |  | 408 692                       |  | 74 150        | 18.14 |
|                               |  |                             |  |                               |  |               |       |
| DETTE (1)                     | Provisions pour risques                                    | 46 000                      |  |                               |  | 46 000        |       |
|                               | Provisions pour charges                                    |                             |  |                               |  |               |       |
|                               | Total III  | 46 000                      |  |                               |  | 46 000        |       |
| DETTE (1)                     | 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                   | 50 328                      |  | 84 647                        |  | 34 320        | 40.54 |
|                               | Dettes des legs ou donations                               |                             |  |                               |  |               |       |
|                               | Dettes fiscales et sociales                                | 16 880                      |  | 8 716                         |  | 8 164         | 93.67 |
|                               | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |                             |  |                               |  |               |       |
|                               | Autres dettes  | 3 224                       |  |                               |  | 3 224         |       |
|                               | Instruments de trésorerie                                  |                             |  |                               |  |               |       |
|                               | Produits constatés d'avance                                |                             |  |                               |  |               |       |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | Total IV   | 70 431                      |  | 93 363                        |  | 22 932        | 24.56 |
|                               | Ecarts de conversion passif (V)                            |                             |  |                               |  |               |       |
|                               |  |                             |  |                               |  |               |       |

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

67 962 93 363

## COMPTE DE RESULTAT

|   | Exercice N<br>31/12/2023 12 | Exercice N-1<br>31/12/2022 12 | Ecart N / N-1  |              |
|---|-----------------------------|-------------------------------|----------------|--------------|
|   |                             |                               | Euros          | %            |
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>  |                             |                               |                |              |
| Cotisations   | 2 705                       | 2 450                         | 255            | 10.41        |
| Ventes de biens et services   |                             |                               |                |              |
| Ventes de biens   | 9 774                       | 10 115                        | 341            | 3.37         |
| Ventes de dons en nature  |                             | 18 334                        | 18 334         | 100.00       |
| Ventes de prestations de service  | 191 943                     | 2 842                         | 189 101        | NS           |
| Parrainages   |                             | 12 263                        | 12 263         | 100.00       |
| Produits de tiers financeurs  |                             |                               |                |              |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 141 209                     | 88 816                        | 52 393         | 58.99        |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                             |                               |                |              |
| Ressources liées à la générosité du public                                      | 171 418                     | 23 185                        | 148 233        | 639.36       |
| Dons manuels  |                             | 199 827                       | 199 827        | 100.00       |
| Mécénats  |                             |                               |                |              |
| Legs, donations et assurances-vie   |                             |                               |                |              |
| Contributions financières   |                             |                               |                |              |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 3 071                       | 1 711                         | 1 360          | 79.50        |
| Utilisations des fonds dédiés   | 83 785                      | 29 253                        | 54 532         | 186.42       |
| Autres produits   | 746                         | 3 903                         | 3 157          | 80.88        |
| <b>Total I</b>  | <b>604 651</b>              | <b>392 698</b>                | <b>211 953</b> | <b>53.97</b> |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>   |                             |                               |                |              |
| Achats de marchandises  | 1 900                       | 1 899                         | 1              | 0.05         |
| Variation de stock  | 44                          | 1 065                         | 1 021          | 95.84        |
| Autres achats et charges externes   | 267 687                     | 168 701                       | 98 986         | 58.68        |
| Aides financières   |                             |                               |                |              |
| Impôts, taxes et versements assimilés   | 1 389                       | 399                           | 990            | 248.00       |
| Salaires et traitements   | 93 172                      | 27 611                        | 65 562         | 237.45       |
| Charges sociales  | 20 585                      | 6 650                         | 13 935         | 209.53       |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 95 991                      | 9 094                         | 86 897         | 955.54       |
| Dotations aux provisions  | 46 000                      |                               | 46 000         |              |
| Reports en fonds dédiés   | 40 635                      | 162 077                       | 121 442        | 74.93        |
| Autres charges  | 35 412                      | 788                           | 34 624         | NS           |
| <b>Total II</b>   | <b>602 815</b>              | <b>378 284</b>                | <b>224 531</b> | <b>59.36</b> |
| <b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>                                       | <b>1 836</b>                | <b>14 414</b>                 | <b>12 577</b>  | <b>87.26</b> |

(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                             |            |         |              | 4       | 4             | 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   |            |         |              | 4       | 4             | 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)                                    |            |         |              | 4       | 4             | 100.00 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)                    |            | 1 836   |              | 14 417  | 12 581        | 87.26  |
| Produits exceptionnels  |            |         |              |         |               |        |
| Sur opérations de gestion   |            |         |              |         |               |        |
| Sur opérations en capital   |            | 13 706  |              | 3 065   | 10 640        | 347.10 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |            |         |              |         |               |        |
| Total V   |            | 13 706  |              | 3 065   | 10 640        | 347.10 |
| Charges exceptionnelles   |            |         |              |         |               |        |
| Sur opérations de gestion   |            | 4 500   |              | 45      | 4 455         | NS     |
| Sur opérations en capital   |            | 1 369   |              |         | 1 369         |        |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |            |         |              |         |               |        |
| Total VI  |            | 5 869   |              | 45      | 5 824         | NS     |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI)                                   |            | 7 837   |              | 3 020   | 4 816         | 159.45 |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |            |         |              |         |               |        |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   |            |         |              |         |               |        |
| Total des produits (I+III+V)                                      |            | 618 357 |              | 395 767 | 222 590       | 56.24  |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)                             |            | 608 684 |              | 378 329 | 230 355       | 60.89  |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT  |            | 9 673   |              | 17 438  | 7 765         | 44.53  |



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

|   | Exercice N |        | Exercice N-1 |         | Ecart N / N-1 |       |
|---|------------|--------|--------------|---------|---------------|-------|
|   | 31/12/2023 | 12     | 31/12/2022   | 12      | Euros         | %     |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE             |            |        |              |         |               |       |
| Dons en nature                                  |            |        |              |         |               |       |
| Prestations en nature                           |            | 434    |              | 1 488   | 1 054         | 70.83 |
| Bénévolat                                       |            | 89 280 |              | 131 280 | 42 000        | 31.99 |
| TOTAL   |            | 89 714 |              | 132 768 | 43 054        | 32.43 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE |            |        |              |         |               |       |
| Secours en nature                               |            |        |              |         |               |       |
| Mise à disposition gratuite de biens            |            | 434    |              | 1 488   | 1 054         | 70.83 |
| Prestations en nature                           |            |        |              |         |               |       |
| Personnel bénévole                              |            | 89 280 |              | 131 280 | 42 000        | 31.99 |
| TOTAL   |            | 89 714 |              | 132 768 | 43 054        | 32.43 |
|   |            |        |              |         |               |       |



ASSOCIATION T'CAP 21

10 BOULEVARD TEMPETE

13820 ENSUES LA REDONNE

**ANNEXE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023**

***Cab.Exp.Compt. INNESTI Corinne***

*20 Traverse de la montre*

*Centre Etoile la Valentine Bât A*

*13011 MARSEILLE*

*0610016520*



## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 549 492.81 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 604 651.35 Euros et dégageant un excédent de 9 672.75 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.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits caractéristiques de l'exercice concernent principalement :

- L'ouverture de la Gare de Niolon en janvier 2023
- L'agrément d'Entreprise Adaptée acquis en 2023
- La réalisation du projet Rowing For Peace qui est un projet sportif réalisé par Ara Katchadorian qui a rejoint à la rame Beyrouth depuis Marseille en juillet 2023.

#### Information sur la notion d'Appel Public à la Générosité:

Pour financer ses projets, TCAP 21 dispose de ressources constituées de dons. En cas d'appels publics à la générosité supérieurs à 153 K€, il est nécessaire de faire des demandes d'autorisation préalable et d'établir un compte emplois-ressources (CER)

L'étude des dons perçus par TCAP 21 démontre que :

1/ La majorité des dons n'est pas été sollicitée directement auprès du "Public". Cela concerne surtout un cercle fermé de partenaires proches de l'association.

2/ Les dons collectés sur la plateforme HelloAsso constituent une partie négligeable, largement inférieure au seuil de 153K€

Ces 2 critères exonèrent TCAP21 des obligations requises en cas d'Appel Public à la Générosité .

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Dans un souci de transparence et de prudence, l'association a fait diligenter une analyse de ses activités par un avocat spécialisé.

## **ANNEXE**

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

### **- 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.

#### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

## ANNEXE

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

### Etat des immobilisations

|  | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |              |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
|  |                                     | Réévaluations | Acquisitions |
| Frais d'établissements et de développement TOTAL           |                                     |               | 19 503       |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL        | 13 753                              |               | 11 553       |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 20 108                              |               | 88 481       |
| Installations générales agencements aménagements divers    | 5 785                               |               | 291 810      |
| Matériel de transport                                      | 37 500                              |               |              |
| Immobilisations corporelles en cours                       | 384 489                             |               | 384 489      |
| TOTAL  | 447 882                             |               | 4 198        |
| Prêts, autres immobilisations financières                  | 667                                 |               |              |
| TOTAL  | 667                                 |               |              |
| TOTAL GENERAL  | 462 301                             |               | 3 752        |

|  | Diminutions   |          | Valeur brute<br>en fin<br>d'exercice | Réévaluation<br>Valeur d'origine<br>fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
|  | Poste à Poste | Cessions |                                      |  |
| Frais établissement et de développement TOTAL              |               |          | 19 503                               | 19 503   |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL                 |               |          | 2 200                                | 2 200  |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel |               | 1 494    | 107 095                              | 107 095  |
| Installations générales agencements aménagements divers    |               |          | 297 595                              | 297 595  |
| Matériel de transport                                      |               |          | 37 500                               | 37 500   |
| TOTAL  |               | 1 494    | 442 190                              | 442 190  |
| Prêts, autres immobilisations financières                  |               |          | 667                                  | 667  |
| TOTAL  |               |          | 667                                  | 667  |
| TOTAL GENERAL  |               | 1 494    | 464 560                              | 464 560  |

Les acquisitions correspondent aux derniers achats pour la rénovation de la gare.

La diminution du poste immobilisations en cours correspond aux travaux réalisés et agencements acquis les années antérieures qui ont été réaffectés dans les postes d'immobilisations concernés à l'ouverture de la gare de Niolon.

### Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice                     | Montant début<br>d'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Diminutions<br>Reprises | Montant fin<br>d'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Frais établissement recherche développement TOTAL          |                             | 4 876                      |                         | 4 876                     |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL                 |                             | 1 122                      |                         | 1 122                     |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 7 002                       | 20 194                     | 125                     | 27 071                    |
| Installations générales agencements aménagements divers    | 1 672                       | 62 401                     |                         | 64 073                    |
| Matériel de transport                                      | 20 131                      | 7 398                      |                         | 27 529                    |
| TOTAL  | 28 805                      | 89 993                     | 125                     | 118 673                   |
| TOTAL GENERAL  | 28 805                      | 95 991                     | 125                     | 124 671                   |



## ANNEXE

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

| Ventilation des dotations<br>de l'exercice  | Amortissements<br>linéaires | Amortissements<br>dégressifs | Amortissements<br>exceptionnels | Amortissements dérogatoires |          |
|---|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
|   |                             |                              |                                 | Dotations                   | Reprises |
| Frais étab.rech.développ. TOTAL             | 4 876                       |                              |                                 |                             |          |
| Autres immob.incorporelles TOTAL            | 1 122                       |                              |                                 |                             |          |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | 20 194                      |                              |                                 |                             |          |
| Instal.générales agenc.aménag.divers        | 62 401                      |                              |                                 |                             |          |
| Matériel de transport                       | 7 398                       |                              |                                 |                             |          |
| TOTAL                                       | 89 993                      |                              |                                 |                             |          |
| TOTAL GENERAL                               | 95 991                      |                              |                                 |                             |          |

Les immobilisations correspondantes à la gare de Niolon ont été comptabilisées depuis la date de mise en service et amorties sur une durée égale à celle du bail de la gare restant à courir, soit jusqu'au 16 septembre 2027.

### Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES<br>FONDS PROPRES    | A l'ouverture | Affectation du<br>résultats | Augmentation | Diminution ou<br>consommation | A la clôture |
|-----------------------------------|---------------|-----------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| Report à nouveau                  | 24 034        |                             | 34 875       | 17 438                        | 41 472       |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 17 438        |                             | 7 765-       |                               | 9 673        |
| Situation nette                   | 41 472        |                             | 27 110       | 17 438                        | 51 144       |
| Subventions d'investissement      | 61 080        |                             | 8 920        | 22 626                        | 47 374       |
| TOTAL I                           | 102 552       |                             | 36 030       | 40 063                        | 98 519       |

**Tableau de variation des fonds propres - générosité du public**  
ANC 2018-06 : Art. 432-22

| VARIATION DES FONDS PROPRES              | A L'OUVERTURE<br>DE L'EXERCICE | AFFECTATION DU<br>RESULTAT |                              | AUGMENTATION |                              | DIMINUTION OU<br>CONSOMMATION |                              | A LA CLOTURE DE<br>L'EXERCICE |
|--|--------------------------------|----------------------------|------------------------------|--------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
|  | MONTANT                        | MONTANT                    | DONT GENEROSITE<br>DU PUBLIC | MONTANT      | DONT GENEROSITE<br>DU PUBLIC | MONTANT                       | DONT GENEROSITE<br>DU PUBLIC | MONTANT                       |
| Report à nouveau                         | 24 034                         |                            |                              | 34 875       |                              | 17 438                        |                              | 41 472                        |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b> | 17 438                         |                            |                              | 7 765 -      |                              |                               |                              | 9 673                         |
| Subventions d'investissement             | 61 080                         |                            |                              | 8 920        |                              | 22 626                        |                              | 47 374                        |
| <b>TOTAL</b>                             | 102 552                        |                            |                              | 36 030       |                              | 40 063                        |                              | 98 519                        |

**ANNEXE**

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

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

| VARIATION DES FONDS DEDIES                    | A L'OUVERTURE<br>DE L'EXERCICE | REPORTS | UTILISATIONS   |                        | TRANSFERTS | A LA CLOTURE DE<br>L'EXERCICE |                        |
|---|--------------------------------|---------|----------------|------------------------|------------|-------------------------------|------------------------|
|   |                                |         | Montant global | Dont<br>remboursements |            | Montant global                | Dont fonds<br>dédiés * |
| Contributions financières d'autres organismes | 399 942                        |         | 29 253         |                        | 10 000     | 284 436                       |                        |
| GARE DE NIOLON                                | 399 942                        |         | 29 253         |                        |            | 274 436                       |                        |
| ACHRAFIEH                                     |                                |         |                |                        | 10 000     | 10 000                        |                        |
| Ressources liées à la générosité du public    | 8 750                          |         | 39 385         |                        |            | 30 635                        |                        |
| ROWING FOR DOWN                               | 8 750                          |         | 8 750          |                        |            |                               |                        |
| RALLYE DES GAZELLES                           |                                |         | 30 635         |                        |            | 30 635                        |                        |
| TOTAL   | 408 692                        |         | 68 638         |                        | 10 000     | 315 071                       |                        |

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

## ANNEXE

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

### Etat des provisions

| Provisions pour risques et charges        | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Autres provisions pour risques et charges |                          | 46 000                  |                               |                                   | 46 000                 |
| TOTAL                                     |                          | 46 000                  |                               |                                   | 46 000                 |
| TOTAL GENERAL                             |                          | 46 000                  |                               |                                   | 46 000                 |
| Dont dotations et reprises d'exploitation |                          | 86 635                  |                               |                                   |                        |

Les provisions correspondent aux litiges contre les fournisseurs INGEQUIP et l'Ebeniste LOUIS.

### 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            | 667          | 667            |               |
| Autres créances clients                       | 4 505        | 4 505          |               |
| Personnel et comptes rattachés                | 14           | 14             |               |
| Divers état et autres collectivités publiques | 20 771       | 20 771         |               |
| Débiteurs divers                              | 60 893       | 60 893         |               |
| Charges constatées d'avance                   | 19 470       | 19 470         |               |
| TOTAL   | 106 320      | 106 320        |               |

| Etat des dettes                               | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés             | 50 328       | 50 328         |              |                 |
| Personnel et comptes rattachés                | 7 546        | 7 546          |              |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 8 519        | 8 519          |              |                 |
| Autres impôts taxes et assimilés              | 814          | 814            |              |                 |
| Autres dettes                                 | 3 224        | 3 224          |              |                 |
| TOTAL   | 70 431       | 70 431         |              |                 |

### Evaluation des amortissements

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

Pour les immobilisations servant à l'activité de la Gare de Niolon (restauration et hôtellerie), nous les amortissons jusqu'à la fin du bail de la gare soit le 16 septembre 2027.

| Catégorie                   | Mode     | Durée       |
|-----------------------------|----------|-------------|
| Constructions               | Linéaire | 10 à 50 ans |
| Agencements et aménagements | Linéaire | 10 à 20 ans |
| Installations techniques    | Linéaire | 5 à 10 ans  |
| Matériels et outillages     | Linéaire | 5 à 10 ans  |
| Matériel de transport       | Linéaire | 4 à 5 ans   |
| Matériel de bureau          | Linéaire | 5 à 10 ans  |
| Mobilier                    | Linéaire | 5 à 10 ans  |
| Travaux GARE DE NIOLON      | Linéaire | 4 à 5 ans   |

## ANNEXE

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

### Variation détaillée des stocks et des en-cours

|                                    | A la fin de<br>l'exercice | Au début de<br>l'exercice | Variation des stocks |            |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|------------|
|                                    |                           |                           | Augmentation         | Diminution |
| <b>Marchandises</b>                |                           |                           |                      |            |
| - Marchandises revendues en l'état | 1 333                     | 1 337                     |                      | 4          |
| <b>Approvisionnements</b>          |                           |                           |                      |            |
| <b>Total I</b>                     | 1 333                     | 1 337                     |                      | 4          |
| <b>Production</b>                  |                           |                           |                      |            |
| <b>Production en cours</b>         |                           |                           |                      |            |

### Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Autres créances  | 15 000  |
| Total  | 15 000  |

### Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fiscales et sociales  | 9 144   |
| Total  | 9 144   |

### Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation      | 19 470  |
| Total                       | 19 470  |

### Variation des capitaux propres

|   |         |
|---|---------|
| Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations        | 511 244 |
| Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N                            | 511 244 |
| <b>Apports recus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice N</b> |         |
| Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs    | 511 244 |
| <b>Variation en cours d'exercice</b>                                      |         |
| Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO            | 511 244 |
| <b>VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE HORS</b>         |         |



**ANNEXE**

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

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

**Ventilation des subventions**

**Effectif moyen**

|          | Personnel<br>salarié |
|----------|----------------------|
| Employés | 6                    |
| Total    | 6                    |

**Valorisation des contributions volontaires**

Sont valorisés

- la contribution des bénévoles et membres des instances de l'association a été valorisée à hauteur de 6 000 heures sur la base de 14.88 €/h soit un total de 89 280 €

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 11 896 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :

