

AUDIT B.P.G.L. & Cie FIDU S.A.R.L.

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES INSCRITE AUPRES DE LA COMPAGNIE REGIONALE D'AIX-EN-PROVENCE

B. POUYMAYOU

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

Tél. 04.91.01.58.90

contact@auditbpgl.com

CENTRE SOCIAL DU ROY D'ESPAGNE Parc du Roy d'Espagne 13008 MARSEILLE

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS 31/12/2024

Mesdames, Messieurs,

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 avisés 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.

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 relative 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.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée 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.

Fait à Marseille, le 6 Mars 2025

Le Commissaire aux comptes
AUDIT BPGL & CIE FIDU
Représentée par
Bernard POUYMAYOU

B. POUYMAYOU

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

Tél. 04.91.01.58.90

contact@auditbpgl.com

CENTRE SOCIAL DU ROY D'ESPAGNE

**Parc du Roy d'Espagne
13008 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 Social du Roy d'Espagne 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 Social du Roy d'Espagne à la fin de cet exercice.


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 01/01/2023 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.



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 Social du Roy d'Espagne 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 6 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 |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 990.00 | 990.00 | | 418.60 |
| FRAIS D'ETABLISSEMENT | | | | |
| FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT | | | | |
| DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT | | | | |
| CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES | | | | |
| AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 990.00 | 990.00 | | 418.60 |
| AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES) | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 848 037.15 | 781 122.69 | 64 914.46 | 52 777.59 |
| TERRAINS | | | | |
| CONSTRUCTIONS | 655 990.33 | 623 260.42 | 32 729.91 | 24 070.04 |
| INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS. | 190 046.82 | 157 862.27 | 32 184.55 | 28 707.55 |
| IMMOBILISATIONS EN COURS | | | | |
| AVANCES ET ACOMPTES | | | | |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 12 530.69 | | 12 530.69 | 12 550.69 |
| PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES | | | | |
| AUTRES TITRES IMMOBILISES | | | | 20.00 |
| PRETS | 12 530.69 | | 12 530.69 | 12 530.69 |
| AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1) | 859 557.84 | 782 112.69 | 77 445.15 | 65 746.88 |
| STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS | | | | |
| EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS | | | | |
| EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES | | | | |
| PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS | | | | |
| MARCHANDISES | | | | |
| CREANCES D'EXPLOITATION | 215 738.41 | | 215 738.41 | 239 310.69 |
| CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES | 100 863.71 | | 100 863.71 | 110 095.66 |
| CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS | | | | |
| AUTRES CREANCES | 114 874.70 | | 114 874.70 | 129 215.03 |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | 140 000.00 | | 140 000.00 | 140 000.00 |
| INSTRUMENTS DE TRESORERIE | | | | |
| DISPONIBILITES | 445 143.94 | | 445 143.94 | 400 158.64 |
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | | | | |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT (2) | 800 882.35 | | 800 882.35 | 779 469.33 |
| FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3) | | | | |
| PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4) | | | | |
| ECART DE CONVERSION ACTIF (5) | | | | |
| TOTAL GENERAL | 1 660 440.19 | 782 112.69 | 878 327.50 | 845 216.21 |

CNC

BILAN

| Passif | 31/12/2024 Montant | 31.12.2023 Total |
|---|-----------------------|---------------------|
| CAPITAL | 7 578.82 | 7 578.82 |
| FONDS PROPRES | | |
| 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 | 21 342.86 | 21 342.86 |
| AUTRES RESERVES | 468 609.16 | 468 609.16 |
| REPORT A NOUVEAU | -34 208.98 | -103 692.15 |
| EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE | 22 621.96 | 69 483.17 |
| SITUATION NETTE (1) | 485 943.82 | 463 321.86 |
| AUTRES FONDS | | |
| SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | 4 217.88 | 4 920.84 |
| PROVISIONS REGLEMENTEES | | |
| TOTAL AUTRES FONDS (2) | 4 217.88 | 4 920.84 |
| TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2) | 490 161.70 | 468 242.70 |
| FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS | | |
| FONDS DEDIES | | |
| TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3) | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES | 48 453.61 | 44 111.36 |
| PROVISIONS POUR CHARGES | | |
| TOTAL PROVISIONS (4) | 48 453.61 | 44 111.36 |
| DETTES | | |
| DETTES FINANCIERES | | |
| EMPRUNTS OBLIGAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS) | | |
| EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT | | |
| EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS | | |
| DETTES D'EXPLOITATION | | |
| DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES | 24 771.85 | 18 033.45 |
| DETTES DES LEGS OU DONATION | | |
| DETTES FISCALES ET SOCIALES | 117 058.17 | 77 464.79 |
| DETTES DIVERSES | | |
| DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES | | |
| AUTRES DETTES | 4 837.22 | 14 074.49 |
| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | 193 044.95 | 223 289.42 |
| TOTAL DETTES (5) | 339 712.19 | 332 862.15 |
| ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6) | | |
| TOTAL GENERAL | 878 327.50 | 845 216.21 |

Chc

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 |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | |
| COTISATIONS | 24 978.00 | | 24 406.00 |
| VENTES DE BIENS | | | |
| DONT VENTES DE DONS EN NATURE | | | |
| VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE | 698 446.33 | | 626 433.63 |
| DONT PARRAINAGES | | | |
| VENTES DE BIENS ET SERVICES | | 698 446.33 | 626 433.63 |
| CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION | 384 120.81 | | 317 727.13 |
| VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT. | | | |
| RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | | | 1 000.00 |
| DONS MANUELS | | | |
| MECENATS | | | 1 000.00 |
| LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE | | | |
| CONTRIBUTIONS FINANCIERES | | | |
| PRODUITS DE TIERS FINANCEURS | | 384 120.81 | 318 727.13 |
| REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS | 219.36 | | 167.04 |
| UTILISATIONS DES FONDS DEDIES | | | 3 292.00 |
| AUTRES PRODUITS | 120 704.16 | | 98 847.50 |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1) | | 1 228 468.66 | 1 071 873.30 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | |
| ACHATS DE MARCHANDISES | | | |
| VARIATION DE STOCK | | | |
| AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES | 497 309.21 | | 424 097.09 |
| AIDES FINANCIERES | | | |
| IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES | 24 834.00 | | 20 315.35 |
| SALAIRES ET TRAITEMENTS | 499 917.64 | | 412 381.61 |
| CHARGES SOCIALES | 166 482.19 | | 117 450.48 |
| DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS | 21 637.52 | | 21 768.99 |
| DOTATIONS AUX PROVISIONS | 4 342.25 | | 10 167.79 |
| REPORTS EN FONDS DEDIES | | | |
| AUTRES CHARGES | 764.27 | | 651.69 |
| TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2) | | 1 215 287.08 | 1 006 833.00 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2) | | 13 181.58 | 65 040.30 |

CHE

[Signature]

COMPTE DE RESULTAT

| | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 | | 31.12.2023 |
|---|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| | Montant | Total | Total |
| PRODUITS FINANCIERS | | | |
| DE PARTICIPATION | | | |
| D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE | | | |
| AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES | 6 220.04 | | 4 637.84 |
| REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE | | | |
| DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE | | | |
| PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3) | | 6 220.04 | 4 637.84 |
| CHARGES FINANCIERES | | | |
| 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 | | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4) | | | |
| RESULTAT FINANCIER (3-4) | | 6 220.04 | 4 637.84 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | |
| SUR OPERATIONS DE GESTION | 3 329.02 | | 1 640.71 |
| SUR OPERATIONS EN CAPITAL | 702.96 | | 702.96 |
| REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES | | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5) | | 4 031.98 | 2 343.67 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | |
| SUR OPERATIONS DE GESTION | 811.64 | | 2 538.64 |
| SUR OPERATION EN CAPITAL | | | |
| DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS | | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6) | | 811.64 | 2 538.64 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6) | | 3 220.34 | -194.97 |

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) | | | |
| TOTAL DES PRODUITS (1+3+5) | | 1 238 720.68 | 1 078 854.81 |
| TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8) | | 1 216 098.72 | 1 009 371.64 |
| SOLDE CREDITEUR = BENEFICE | | 22 621.96 | 69 483.17 |
| SOLDE DEBITEUR = PERTE | | | |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| DONS EN NATURE | | | |
| PRESTATION EN NATURE | 133 709.39 | | 61 907.76 |
| BENEVOLAT | 4 930.20 | | 4 792.32 |
| TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | 138 639.59 | 66 700.08 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| SECOURS EN NATURE | | | |
| MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS | 122 158.28 | | 60 557.76 |
| PRESTATION EN NATURE | 11 551.11 | | 1 350.00 |
| PERSONNEL BENEVOLE | 4 930.20 | | 4 792.32 |
| TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | 138 639.59 | 66 700.08 |

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

| Répartition par nature de charges | | Répartition par nature de ressources | |
|--|-------------------|---|-------------------|
| TOTAL (875) | 0.00 | 871 Prestations en nature | |
| 861 Mises à disposition gratuite de biens | | 871000 Prestations en nature | 133 709.39 |
| 861000 CHARGES SUPPLETIVES | 122 158.28 | TOTAL (871) | 133 709.39 |
| TOTAL (861) | 122 158.28 | 875 Bénévolet | |
| 862 Prestations | | 875000 Bénévolet | 4 930.20 |
| 862000 Prestations | 11 551.11 | TOTAL (864) | 4 930.20 |
| TOTAL (862) | 11 551.11 | | |
| 864 Personnel bénévole | | | |
| 864000 Personnel Bénévole | 4 930.20 | | |
| Total charges contributions volontaires | 138 639.59 | Total produits contributions volontaires | 138 639.59 |

**Association Centre Socioculturel
Roy d'Espagne**

**ANNEXE AU
BILAN
ET COMPTE DE
RESULTAT
2024**



Association Centre Socioculturel Roy d'Espagne

| SOMMAIRE DES ANNEXES | Page |
|---|-------------|
| Faits caractéristiques de l'exercice | 1 |
| Evènements significatifs postérieurs à la clôture | 1 |
| REGLES ET METHODES COMPTABLES | |
| Principes et conventions générales | 1 |
| Permanence ou changement de méthodes | 1 |
| COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN | |
| Etat des Immobilisations | 2 |
| Etat des Amortissements | 3 |
| Etat des échéances des créances et des dettes | 4 |
| Produits à recevoir | 4 |
| Disponibilités | 4 |
| Détail des charges constatées d'avance | 4 |
| Etat des échéances des dettes | 5 |
| Charges à payer | 5 |
| Variation des fonds propres | 6 |
| Subventions d'investissements | 6 |
| Fonds dédiés | 6 |
| Etat des Provisions | 6 |
| Détail des produits constatés d'avance | 7 |
| Détail des charges exceptionnelles | 8 |
| Détail des produits exceptionnels | 8 |
| INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES | |
| Transferts de charges | |
| Informations complémentaires | 9 |
| Contributions volontaires en nature | 9 |
| Engagements de garantie donnés ou reçus | |



Association Centre Socioculturel Roy d'Espagne

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 845 216,21 € et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le total des produits est de 1 238 720,68 € et des charges de 1 216 098,72 € dégageant un excédent de 22 621,96 €.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

PRESENTATION DE LA STRUCTURE

La structure est une association loi 1901 et a pour objet statutaire : Mettre à la disposition de la population du quartier du Roy d'Espagne et des environs, à Marseille 8ème, un ensemble de services et de réalisations collectives à caractère éducatif, social, culturel et sportif. Elle est rigoureusement apolitique et aconfessionnelle.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

En 2024, l'application de l'avenant 10-22 de la CCN ALISFA, ainsi que le renforcement de l'équipe salariée avec le développement des secteurs animation jeunesse et animation famille, ont entraîné une augmentation significative de la masse salariale (+25,78%). Parallèlement, la hausse des demandes de financement et la croissance des activités dans les différents secteurs et pôles ont permis de maintenir un excédent cette année, bien que celui-ci soit en nette diminution par rapport à 2023.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Les membres du bureau et du conseil d'administration de l'association ne sont pas rémunérés, notamment le président, la trésorière et la secrétaire.

L'information concernant le seul cadre salarié de l'association n'a pas été fournie en raison d'une lecture directe de cet élément.

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 du principe de prudence et d'indépendance des exercices et en présupposant la continuité de l'association.

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 général.

Permanence des méthodes

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

Chc / 27

Association Centre Socioculturel Roy d'Espagne

COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU BILAN

EVALUATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Etat des mouvements des immobilisations

Nous avons mis au rebut les immobilisations qui n'existaient plus.


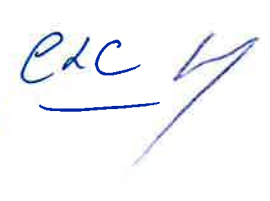
Etat des mouvements des immobilisations année 2024

| DESIGNATION | Valeur début d'exercice | Acquisitions | Sorties | Valeur fin d'exercice |
|---|-------------------------|--------------|----------|-----------------------|
| Total Autres immo. Incorporelles | 990,00 | | | 990,00 |
| Total Constructions | 331 121,86 | 17 985,00 | | 349 106,86 |
| Total Agencement / Aménagement | 305 405,77 | 1 477,70 | | 306 883,47 |
| Total Installations Matériels et outillages | 49 220,62 | 9 288,00 | | 58 508,62 |
| Total Matériel divers | 21 800,72 | 798,90 | 4 380,00 | 18 219,62 |
| Total Matériel Ateliers - Activités | 27 942,12 | 499,25 | | 28 441,37 |
| Total Installations Générales, Agenc et Ame | 4 665,50 | | | 4 665,50 |
| Total Matériel de Transport | 19 263,00 | | | 19 263,00 |
| Total Matériel de Bureau et Informatique | 49 080,38 | 3 306,94 | 2 992,99 | 49 394,33 |
| Total Mobilier | 11 799,43 | | 245,05 | 11 554,38 |
| Total général | 821 289,40 | 33 355,79 | 7 618,04 | 847 027,15 |

VOIR TABLEAU DES AMORTISSEMENTS JOINT

EVALUATION DES AMORTISSEMENTS

| Catégorie | Mode | Durée |
|---------------------------------|----------|---------------|
| Installations techniques | LINEAIRE | de 2 à 5 ans |
| logiciels informatique | LINEAIRE | 3 ans |
| Agencement et aménagement | LINEAIRE | 5 à 10 ans |
| Matériel | LINEAIRE | de 2 à 10 ans |
| Matériel de bureau et informati | LINEAIRE | de 1 à 5 ans |
| Mobilier | LINEAIRE | 5 ans |
| Materiel de transport | LINEAIRE | 5 ans |

Association Centre Socioculturel Roy d'Espagne

Etat des mouvements des amortissements année 2024

VOIR TABLEAU DES AMORTISSEMENTS JOINT

| DESIGNATION | Valeur d'acquisition | Amort. début d'exercice | Amort. de l'exercice | Sortie d'amortisse ment | Total amort. fin d'exercice |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| Total Autres immo. Incorporelles | 990,00 | 571,40 | 418,60 | | 990,00 |
| Total Constructions | 349 106,86 | 331 121,87 | 2 184,67 | 0,00 | 333 306,54 |
| Total Agencement / Aménagement | 306 883,47 | 281 335,70 | 8 618,16 | | 289 953,86 |
| Total Installations Matériels et out | 58 508,62 | 36 403,02 | 3 678,74 | | 40 081,76 |
| Total Matériel divers | 18 219,62 | 17 876,76 | 749,80 | 4 380,00 | 14 246,56 |
| Total Matériel Ateliers - Activités | 28 441,37 | 26 401,70 | 726,69 | | 27 128,39 |
| Total Installations Générales, Ager | 4 665,50 | 1 254,41 | 466,55 | | 1 720,96 |
| Total Matériel de Transport | 19 263,00 | 19 263,00 | | | 19 263,00 |
| Total Matériel de Bureau et Inform | 49 394,33 | 42 323,59 | 4 738,08 | 2 992,99 | 44 068,68 |
| Total Mobilier | 11 554,38 | 11 541,71 | 56,23 | 245,05 | 11 352,89 |
| | | | | | |
| TOTAL GENERAL | 847 027,15 | 768 093,16 | 21 637,52 | 7 618,04 | 782 112,64 |
| TOTAL V.N.C AU 31/12/2023 | 64 914,51 | | | | |




Association Centre Socioculturel
Roy d'Espagne

ETAT DES ECHEANCES DES CRÉANCES AU 31/12/2024

| Détail de l'état des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Créances clients et comptes rattachés | 100 863,71 | 100 863,71 | |
| Personnel avances et acomptes | 2 774,00 | 2 774,00 | |
| Personnel opposition | | | |
| Aide à l'emploi - Etat | 3 000,00 | 3 000,00 | |
| Subventions Région | | | |
| Subventions Département | 2 500,00 | 2 500,00 | |
| Subventions Ville | | | |
| Subventions CAF | 61 540,05 | 61 540,05 | |
| Subvention FSE | 45 060,65 | 45 060,65 | |
| TOTAL | 215 738,41 | 215 738,41 | 0,00 |

PRODUITS A RECEVOIR AU 31/12/2024

| Détail de l'état des produits à recevoir | Montant |
|--|-------------|
| | |
| | |
| TOTAL | 0,00 |

DISPONIBILITES AU 31/12/2024

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| BFCC compte courant | 58 994,51 |
| BFCC compte épargne | 1 282,56 |
| BFCC Part A | 152,50 |
| Caisse d'Epargne compte courant | 282 279,09 |
| CE Compte épargne | 88 271,14 |
| CE Part sociale | 1 020,00 |
| Chèques à encaisser | |
| Caisse | 13 068,55 |
| Régies d'avance | 75,59 |
| TOTAL | 445 143,94 |

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE AU 31/12/2024

| Détail de l'état des charges constatées d'avance | Montant |
|--|-------------|
| | |
| | |
| TOTAL | 0,00 |

**Association Centre Socioculturel
Roy d'Espagne**

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES AU 31/12/2024

| Détail de l'état des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Fournisseurs et comptes rattach | 24 771,85 | 24 771,85 | |
| Dettes fiscales et sociales | 111 977,88 | 111 977,88 | |
| Autres impôts taxe et assimilés | 5 080,29 | 5 080,29 | |
| Autres dettes | 4 837,22 | 4 837,22 | |
| TOTAL | 146 667,24 | 146 667,24 | 0,00 |

CHARGES A PAYER AU 31/12/2024

| Détail de l'état des charges à payer | Montant |
|--|-------------------|
| Fournisseurs et factures non parvenues | 24 771,85 |
| Solde POIRIER | 1 252,93 |
| Salaire à Payer (précarité CDD) | 894,75 |
| Provisions congés payés | 58 126,29 |
| URSSAF | 14 733,00 |
| Participation formation continue | 4 445,00 |
| Caisse de retraite cadre et non cadre | 4 194,95 |
| Prévoyance cadre et non cadre | 1 511,36 |
| Charges sociales sur congés payés | 22 910,67 |
| Mutuelle | 3 908,93 |
| Conseil d'Etablissement | 4 837,22 |
| Taxe salaire | 3 222,00 |
| Divers charges à payer | |
| Impôts à la source | 996,00 |
| Impôts sur Compte à terme | 862,29 |
| TOTAL | 146 667,24 |

CHC
/ 61

Association Centre Socioculturel Roy d'Espagne

VARIATION DES FONDS PROPRES

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Les subventions ont été amorties au même rythme que les immobilisations acquises au moyen de ces subventions

| NOM SUBVENTIONNEUR | DESIGNATION | DATE OBTENTION | N° dossier | MONTANT SUBVENTION | AMORTISSEMENTS | | CUMULES |
|----------------------------|------------------|-------------------|------------|-----------------------|----------------|----------|------------|
| | | | | | ANTERIEURS | EXERCICE | |
| CAF B DU R | TVX SECURISATION | 2021 | 201901453 | 7 029,64 € | 2 108,88 | 702,96 | 2 811,84 |
| TOTAL subvention à amortir | | | | 7 029,64 € | 2 108,88 € | 702,96 € | 2 811,84 € |

FONDS DEDES AU 31/12/2024

| Fonds dédiés | | Fonds à engager en début d'exercice (19) | Fonds utilisés en cours d'exercice (789) | Engagement à réaliser sur ressources affectées (889) | Fonds restants à engager en fin d'exercice (19) |
|--------------|-----------|--|---|---|---|
| Projet | Financier | | | | |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

ETAT DES PROVISIONS AU 31/12/2024

| Détail Provision | Début d'exercice | Dotations | Reprise | Fin d'exercice |
|--------------------------------|---------------------|-----------|---------|----------------|
| Provisions pour risques : | 5 000,00 | 2 304,00 | | 7 304,00 |
| Provisions pour charges : | 39 111,36 | 2 038,25 | 0,00 | 41 149,61 |
| Provisions réglementées : | | | | |
| Provisions pour dépréciation : | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 44 111,36 | 4 342,25 | 0,00 | 48 453,61 |

Association Centre Socioculturel
Roy d'Espagne

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE AU 31/12/2024

| Détail des produits constatés d'avance | Montant |
|---|-------------------|
| Accueil de Loisirs Mercredis 2024/2025 | 36 232,50 |
| Activités Chant 2024/2025 | 3 586,01 |
| Activités Cirque 2024/2025 | 22 181,74 |
| Activités Danse Classique 2024/2025 | 4 213,07 |
| Activités Barre à terre Classique 2024/2025 | 1 687,62 |
| Activités Danse Couple et cubaine 2024/2025 | 13 550,28 |
| Activités Danse Contemporaine 2024/2025 | 3 113,62 |
| Activités Modern Jazz 2024/2025 | 15 872,89 |
| Activités barre à terre contemporaine 2024/2025 | 1 355,74 |
| Activités Echecs 2024/2025 | 1 440,21 |
| Activités Guitare 2024/2025 | 7 644,91 |
| Activités groupe musique 2024/2025 | 974,44 |
| Activités Judo 2024/2025 | 9 013,12 |
| Activités Piano 2024/2025 | 7 981,22 |
| Activités Pilates 2024/2025 | 10 661,53 |
| Activités Qi Gong 2024/2025 | 2 251,35 |
| Activités Roller Trotinette 2024/2025 | 3 889,25 |
| Activités Russe 2024/2025 | 305,05 |
| Activités Self défense 2024/2025 | 1 828,77 |
| Activités Sophrologie 2024/2025 | 1 791,01 |
| Activités Taekwondo 2024/2025 | 10 105,15 |
| Activités Théâtre 2024/2025 | 9 993,42 |
| Activités Yoga 2024/2025 | 8 119,40 |
| Part utilisation salle | 343,37 |
| Subventions en année scolaire | 8 438,28 |
| MAIF sinistre incendie | 6 471,00 |
| TOTAL | 193 044,95 |

Association Centre Socioculturel Roy d'Espagne

CHARGES EXCEPTIONNELLES AU 31/12/2024

| Détail des charges exceptionnelles | Montant |
|---|---------------|
| Charges exceptionnelles/opération gestion | 99,40 |
| | |
| Pertes adhérents EX N-1 | 384,00 |
| Charges exercices antérieurs | 328,24 |
| TOTAL | 811,64 |

PRODUITS EXCEPTIONNELS AU 31/12/2024

| Détail des produits exceptionnels | Montant |
|--|-----------------|
| Produits exceptionnels sur exercice en cours | |
| Produits exceptionnels sur exercice antérieurs | 3 170,83 |
| Produits exceptionnels adh N-1 | 158,19 |
| TOTAL | 3 329,02 |

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Association Centre Socioculturel Roy d'Espagne

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

L'exercice 2024 a été marqué par une augmentation des subventions et des participations en général, témoignant du dynamisme des actions menées et de la capacité de l'organisation à mobiliser des financements. Par ailleurs, la hausse de la trésorerie renforce la solidité financière et la capacité à faire face aux besoins de financement futurs.

Toutefois, cette progression des ressources (+160K€) s'est accompagnée d'une hausse significative des charges (+206K€), principalement liée à l'augmentation de la masse salariale suite à l'application de l'avenant 10-22 de la CCN AUSFA et au renforcement des équipes. Cette évolution a impacté le résultat net, qui affiche une baisse de 46K€ par rapport à 2023. Bien que l'exercice reste excédentaire, cette diminution du résultat nécessite une vigilance accrue pour assurer un équilibre budgétaire durable et maîtriser l'évolution des charges tout en maintenant la qualité des actions proposées.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 6000 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.

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Cependant l'association a pris la décision de constituer une provision pour le personnel 5 ans avant le départ à la retraite

La provision pour le personnel partant dans les 5 ans a atteint le plafond.

Contribution volontaire en nature

Les contributions volontaires enregistrées pour l'exercice 2024 correspondent à la mise à disposition des écoles et d'activités encadrées par la Ville de Marseille et des partenaires à titre gratuit.

La valorisation du bénévolat a été prise en compte cette année et représente un montant de 4930,2 € (nombres d'heures bénévoles * tx horaire du smic au 01/11/2024).

ENGAGEMENTS DE GARANTIES DONNES OU RECUS

Engagements hors bilan :

Néant.

EFFECTIF MOYEN

Au 31/12/2024 : 13 personnes (ETP) se décomposant ainsi :

8,93 non cadres

1 cadre

3,07 CEE

MONTANT DES TROIS REMUNERATIONS LES PLUS IMPORTANTES

Le montant global de la rémunération des trois salaires les plus élevés pour l'année 2024 est de 146 980,4 euros

A MARSEILLE, le 28/03/2025

La Trésorière,
Mme Claudie LARRIEU-CLERC



Le Président
M. Georges SEIMANDI

