

Marseille Capitale de la Mer
Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
233 Corniche du Président John Fitzgerald Kennedy
13007 Marseille

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2023

Marseille Capitale de la Mer
Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
233 Corniche du Président John Fitzgerald Kennedy
13007 Marseille

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Marseille Capitale de la Mer relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 de l'association à la fin de cet exercice.

Nous précisons que votre association n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice 2022 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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 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 sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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

Responsabilités du commissaire 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.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 association.

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 avril 2024

Le commissaire aux comptes,

Stark Audit SAS



Jean-Christophe BASSI

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	2 000	2 000				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	6 252	2 567	3 685	4 066	381	9.37
	Immobilisations corporelles en cours	53 838		53 838		53 838	
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	22 986		22 986		22 986	
	Total I	85 076	4 567	80 509	4 066	76 443	NS
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	34 042		34 042	10 000	24 042	240.42
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	174 574		174 574	22 181	152 393	687.04
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	82 227		82 227	6 961	75 266	NS
	Charges constatées d'avance (2)	2 371		2 371	1 000	1 371	137.08
	Total II	293 214		293 214	40 143	253 072	630.43
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		378 290	4 567	373 723	44 209	329 514	745.36

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	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	18 216		18 474		258	1.40
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	8 325		258		8 067	NS
	Situation nette (sous total)	9 891		18 216		8 325	45.70
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	172 835				172 835	
	Provisions réglementées						
	Total I	162 944		18 216		181 160	994.52
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	30 000				30 000	
PROVISIONS	Total II	30 000				30 000	
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
DETTES (1)	Total III						
	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	17 022		5 503		11 519	209.34
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	45 719		31 286		14 433	46.13
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	118 039		25 637		92 402	360.43
	Instruments de trésorerie						
DETTES (1)	Produits constatés d'avance						
	Total IV	180 779		62 425		118 354	189.59
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	373 723		44 209		329 514	745.36

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

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	3 118		930		2 188	235.27
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	37 542		14 509		23 033	158.75
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	184 165		115 000		69 165	60.14
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats	100 500		83 541		16 959	20.30
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	18 944		5 503		13 441	244.23
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	5		164		159	96.69
Total I	344 274		219 648		124 627	56.74
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	157 581		108 530		49 051	45.20
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	1 789		1 879		90	4.79
Salaires et traitements	95 915		83 864		12 051	14.37
Charges sociales	30 236		23 808		6 428	27.00
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 760		1 451		309	21.30
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés	30 000				30 000	
Autres charges	10 245		213		10 032	NS
Total II	327 526		219 746		107 780	49.05
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	16 748		98		16 846	NS

(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						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III						
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		1 207			1 207	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV		1 207			1 207	
2. Résultat financier (III-IV)		1 207			1 207	
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		15 541		98	15 639	NS
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion		1 000		375	625	166.67
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		1 000		375	625	166.67
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		8 216		19	8 197	NS
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		8 216		19	8 197	NS
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		7 216		356	7 572	NS
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		345 274		220 023	125 252	56.93
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		336 949		219 765	117 184	53.32
5. EXCEDENT OU DEFICIT		8 325		258	8 067	NS

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			3 500		3 500	100.00
Prestations en nature	90 651		36 718		53 933	146.88
Bénévolat	29 232		42 550		13 318	31.30
TOTAL	119 883		82 768		37 115	44.84
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature			15 184		15 184	100.00
Mise à disposition gratuite de biens			25 034		65 617	262.11
Prestations en nature	90 651		42 550		13 318	31.30
Personnel bénévole	29 232					
TOTAL	119 883		82 768		37 115	44.84

MARSEILLE CAPITALE DE LA MER

233 Corniche du Président
John Fitzgerald Kennedy
13007 MARSEILLE

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

COMPTA973

121 Bd de la Blancarde

13004 MARSEILLE

0667611949

ANNEXE

SOMMAIRE

page

Faits caractéristiques de l'exercice

8

Evènements significatifs postérieurs à la clôture

8

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

8

Permanence ou changement de méthodes

8

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

9

Etat des amortissements

9

Tableau de variation des fonds propres

10

Tableau de variation des fonds dédiés

11

Etat des provisions

12

Etat des échéances des créances et des dettes

12

Autres immobilisations incorporelles

12

Evaluation des immobilisations corporelles

12

Evaluation des amortissements

13

Evaluation des créances et des dettes

13

Dépréciation des créances

13

Avances ou crédits alloués aux dirigeants

13

Produits à recevoir

13

Charges à payer

13

Charges et produits constatés d'avance

13

Subventions d'équipement

13

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Ventilation des subventions

14

Rémunération des dirigeants

14

Ventilation de l'effectif moyen

14

Valorisation des contributions volontaires

14

Honoraires des commissaires aux comptes

15

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels

15

Transferts de charges

15

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 373 723.40 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 344 274.47 Euros et dégageant un excédent de 8 325.32 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.

Objet de l'association (Article 431-2 du règlement ANC n°2018-06) :

L'association a pour objet, dans l'impulsion donnée par le Manifeste du 9 juillet 2019, de rassembler sur la durée et de mener des actions concrètes et utiles dans le cadre d'un développement durable, de mieux vivre ensemble et d'intérêt général.

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées (Article 431-2 du règlement ANC n°2018-06) :

L'association poursuit une utilité sociale par ses objectifs? :

- de contribuer à la préservation et au développement du lien social et au maintien et au renforcement de la cohésion territoriale,
- de contribuer à l'éducation à la citoyenneté. Elle participe à la réduction des inégalités sociales et culturelles,
- de concourir au développement durable, au respect de la biodiversité (faune et flore marines et terrestres), à la transition énergétique, à la promotion culturelle et à la solidarité internationale.

Moyens mis en œuvre (Article 431-2 du règlement ANC n°2018-06) :

L'association cherche et reçoit des financements publics et privés au titre de ses ressources :

- des dons, des cotisations et versés par les membres :
- des subventions publiques ;
- des fonds reçus au titre du sponsoring ou du mécénat ;
- des legs et donations.

L'association peut aussi percevoir des recettes accessoires dans la limite des dispositions légales et réglementaires :

- vente de produits dérivés,
- lors d'événements (droits d'entrée, vente de repas, buvette, commissions éventuelles sur ventes), en paiement de ses services et de ses activités.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

ANNEXE

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

L'association a signé le 15 juin 2023 une convention d'occupation avec le Grand Port Maritime de Marseille pour le bâtiment des anciennes consignes sanitaires, propriété du Grand Port Maritime de Marseille, classé monument historique, et ce jusqu'au 30 juin 2033, pour y exercer ses activités d'animation d'un tiers lieu de la mer. L'association est autorisée à réhabiliter le lieu, et a bénéficié pour cela de subventions d'investissements.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

- 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 comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le règlement N° 1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations.

Permanence des méthodes

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

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	2 000		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	4 873		1 379
Immobilisations corporelles en cours			53 838
TOTAL	4 873		55 217
Prêts, autres immobilisations financières			22 986
TOTAL			22 986
TOTAL GENERAL	6 873		78 203

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			2 000	2 000
TOTAL				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			6 252	6 252
Immobilisations corporelles en cours			53 838	53 838
TOTAL			60 090	60 090
Prêts, autres immobilisations financières			22 986	22 986
TOTAL			22 986	22 986
TOTAL GENERAL			85 076	85 076

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	2 000			2 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		807	1 760		2 567
TOTAL		807	1 760		2 567
TOTAL GENERAL		2 807	1 760		4 567
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	1 760				
TOTAL	1 760				
TOTAL GENERAL	1 760				

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Report à nouveau	18 474-			258	18 216-
Excédent ou déficit de l'exercice	258		8 325	258	8 325
Situation nette	18 216-		8 583	258	9 891-
Subventions d'investissement			172 835		172 835
TOTAL I	18 216-		181 160	516	162 944

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 DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation Rencontres Mixtes						30 000	30 000
						30 000	30 000
TOTAL						30 000	30 000

* 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 dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	10 000		10 000		
TOTAL	10 000		10 000		
TOTAL GENERAL	10 000		10 000		
Dont dotations et reprises d'exploitation			10 000		

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	22 986		22 986
Autres créances clients	34 042	34 042	
Divers état et autres collectivités publiques	172 000	172 000	
Débiteurs divers	2 574	2 574	
Charges constatées d'avance	2 371	2 371	
TOTAL	233 973	210 987	22 986

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	17 022	17 022		
Personnel et comptes rattachés	14 072	14 072		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	30 219	30 219		
Autres impôts taxes et assimilés	1 427	1 427		
Autres dettes	118 039	118 039		
TOTAL	180 779	180 779		

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Site internet actif	2 000	33.33

Evaluation des immobilisations corporelles

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

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Matériels bureau&informatique	Linéaire	3 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Avances ou crédits alloués aux dirigeants

Il n'y a pas eu d'avance ou crédit alloué aux dirigeants.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	78
Autres créances	174 389
Total	174 467

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 800
Dettes fiscales et sociales	20 531
Total	25 331

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 371
Total	2 371

Subventions d'équipement

L'association a bénéficié de subventions d'investissement comptabilisées pour 172 835€ en 2023 au poste "Subventions d'investissements" des fonds propres figurant au passif des comptes annuels :

- 42 835€ provenant du Conseil Régional,
- 130 000€ provenant de l'Etat.

Ces subventions sont destinées à financer la création d'un tiers lieu maritime.

Ces subventions ne financent qu'une partie des dépenses budgétisées pour la création du tiers lieu. En cas de non atteinte des dépenses budgétisées, un reversement au prorata des subventions aux financeurs devra être effectué.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Ventilation des subventions**

Répartition par secteur d'activité	Montant
Rencontres mixtes	30 000
Animation tiers lieu de la mer	57 165
Un pas vers la mer	10 000
Armada - Métropole vue de la mer	30 000
Eté-Automne Marseillais	57 000
Total	184 165

Répartition par secteur géographique	Montant
France	184 165
Total	184 165

Rémunération des dirigeants

Il n'a été versé aucune rémunération aux dirigeants en 2023.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Employés	2
Total	3

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires sont évaluées à 119 883 € :

- 29 232 € de bénévolat des administrateurs, représentant 2 030 heures de bénévolat valorisées au SMIC horaire 2022 chargé à 25%,
- 1 943 € de prestations comptables par Compta973,
- 12 000 € de mise à disposition de locaux sise 233 Corniche Kenedy à Marseille par la Ville de Marseille.
- 900 € de Team Winds pour la mise à disposition d'un zodiac,
- 260 € de Richardson pour du matériel de cuisine,
- 44 918 € de BE.IM pour du conseil,
- 8 320 € de Ciccione pour l'assistance à la maîtrise d'ouvrage,
- 14 400 € de SARL ROOTS pour des prestations de conseil,
- 4 610 € de Colombe Pro pour la mise à disposition d'un cadreur et tournage à la foire.

ANNEXE

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

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 800 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4 800 euros,
- honoraires facturés au titre d'autres services : 0 euro.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Libéralités reçues	1 000	77130000
Total	1 000	
Charges exceptionnelles		
- Complément risque reversement subvention	8 202	671800
- Pénalités	14	671200
Total	8 216	

Transferts de charges

Nature	Montant
Remboursement suite sinistres	740
Remboursement formation	1 788
Contrats aidés	6 417
Total	8 945