



Odycé SAS  
Membre de Moore Global  
17, Bd A. Cieussa, 13007 Marseille  
7, rue de Madrid 75008 Paris

**REGIE SERVICE 13**  
**Association Loi 1901**

W133007113  
La Bégude Sud – Bât F  
98 avenue de la Croix Rouge  
13013 Marseille

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

---

**Odycé SAS - Membre de Moore Global**

SAS au capital de 150 000 euros

RCS Marseille 343 276 580

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence-Bastia



## **REGIE SERVICE 13**

### **Association Loi 1901**

W133007113

La Bégude Sud – Bât F

98 avenue de la Croix Rouge

13013 Marseille

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée Générale de l'Association REGIE SERVICE 13

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association REGIE SERVICE 13 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 de l'association à la fin de cet exercice.

### **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 01 janvier 2024 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 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 réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et dans les autres documents 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.

Marseille, le 6 juin 2025  
Le commissaire aux comptes,

**Sylvain LAVAGNA**

Odycé SAS

Membre de Moore Global

REGIE SERVICE 13

**Bilan actif**

N° Siret 34953169900024

BAT F LA BEGUDE SUD  
98, AV DE LA CROIX ROUGE  
13013 MARSEILLE

NAF (APE) 8899B

N° Identifiant

Période du 01/01/24

au 31/12/24

Tenue de compte : Euro

Document fin d'exercice

© Sage - Sage 100 Comptabilité Standard 11.02

Date de tirage 02/06/25

à 18:27:14

Page :

1

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311223
Frais d'établissement (I)				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>30 322,81 €</b>	<b>21 060,64 €</b>	<b>9 262,17 €</b>	<b>868,65 €</b>
Frais de recherche & développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences,	25 884,01 €	21 060,64 €	4 823,37 €	868,65 €
Immo. incorporelles en cours				
Avances et acomptes	4 438,80 €		4 438,80 €	
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>2 579 853,53 €</b>	<b>798 589,84 €</b>	<b>1 781 263,69 €</b>	<b>128 423,12 €</b>
Terrains	244 125,00 €		244 125,00 €	
Constructions	1 355 707,00 €	24 876,87 €	1 330 830,13 €	
Instal. tech. mat. & out. indust.	97 631,08 €	77 927,50 €	19 703,58 €	17 717,06 €
Autres immo. corporelles	880 347,66 €	695 785,47 €	184 562,19 €	110 706,06 €
Immo. corporelles en cours	2 042,79 €		2 042,79 €	
Avances & acomptes				
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
<b>Immobilisat. financières</b>	<b>60 142,75 €</b>		<b>60 142,75 €</b>	<b>57 468,70 €</b>
Participations et créances rattach				
Autres titres immobilisés	53 451,50 €		53 451,50 €	51 862,50 €
Prêts				
Autr. immo. financières	6 691,25 €		6 691,25 €	5 606,20 €
<b>Total II</b>	<b>2 670 319,09 €</b>	<b>819 650,48 €</b>	<b>1 850 668,61 €</b>	<b>186 760,47 €</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et encours</b>	<b>12 208,13 €</b>		<b>12 208,13 €</b>	<b>7 904,13 €</b>
	12 208,13 €		12 208,13 €	7 904,13 €
<b>Créances</b>	<b>1 514 716,48 €</b>		<b>1 514 716,48 €</b>	<b>1 850 547,59 €</b>
Clients Usagers - comptes rattachés	941 414,15 €		941 414,15 €	1 069 557,41 €
Créances reçues par leg ou donation				
Autres créances	471 365,89 €		471 365,89 €	684 920,88 €
Charges constatées d'avance	101 936,44 €		101 936,44 €	96 069,30 €
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>2 857 983,48 €</b>		<b>2 857 983,48 €</b>	<b>2 691 024,24 €</b>
Instruments financiers à terme				
Disponibilités	2 857 983,48 €		2 857 983,48 €	2 691 024,24 €
<b>Total III</b>	<b>4 384 908,09 €</b>		<b>4 384 908,09 €</b>	<b>4 549 475,96 €</b>
Frais d'émission d'emprunts (IV)				
Primes de remboursements des emprunts (V)				
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)				

REGIE SERVICE 13

## Bilan actif

N° Siret 34953169900024

BAT F LA BEGUDE SUD  
98, AV DE LA CROIX ROUGE  
13013 MARSEILLE

Document fin d'exercice

NAF (APE) 8899B

N° Identifiant

Période du 01/01/24

au 31/12/24

Tenue de compte : Euro

© Sage - Sage 100 Comptabilité Standard 11.02

Date de tirage 02/06/25

à 18:27:15

Page :

2

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311223
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V )	7 055 227,18 €	819 650,48 €	6 235 576,70 €	4 736 236,43 €

REGIE SERVICE 13

**Bilan passif**

N° Siret 34953169900024

NAF (APE) 8899B

N° Identifiant

Période du 01/01/24

au 31/12/24

Tenue de compte : Euro

BAT F LA BEGUDE SUD  
98, AV DE LA CROIX ROUGE  
13013 MARSEILLE

Document fin d'exercice

© Sage - Sage 100 Comptabilité Standard 11.02

Date de tirage 02/06/25

à 18:27:15

Page :

3

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311223
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation				
Réserves :				
Rés. statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau			3 542 260,52 €	3 282 791,46 €
Report à nouveau			3 542 260,52 €	3 282 791,46 €
Excédent ou déficit de			580 848,16 €	259 469,06 €
Excédent ou déficit de l'exercice			580 848,16 €	259 469,06 €
Situation nette			4 123 108,68 €	3 542 260,52 €
Situation nette			4 123 108,68 €	3 542 260,52 €
Fonds propres consommables			22 258,88 €	23 438,22 €
Subventions d'investissement			22 258,88 €	23 438,22 €
Provisions réglementées				
<b>Total I</b>			<b>4 145 367,56 €</b>	<b>3 565 698,74 €</b>
Fonds reportés et dédiés				
Fonds reportés liés aux legs				
ou donations				
Fonds dédiés				
<b>Total II</b>				
Provisions			182 482,15 €	162 000,00 €
Provisions pour risques			182 482,15 €	162 000,00 €
Provisions pour charges				
<b>Total III</b>			<b>182 482,15 €</b>	<b>162 000,00 €</b>
<b>DETTES</b>			<b>1 907 726,99 €</b>	<b>1 008 537,69 €</b>
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts & dettes aup. établ. créd			958 807,71 €	
Emprunts et dettes financ. diverse				
Dettes fourniss. & cptes rattachés			226 343,84 €	263 470,83 €
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales			697 773,63 €	665 122,39 €



REGIE SERVICE 13

**Bilan passif**

N° Siret 34953169900024

NAF (APE) 8899B

N° Identifiant

Période du 01/01/24

au 31/12/24

Tenue de compte : Euro

BAT F LA BEGUDE SUD  
98, AV DE LA CROIX ROUGE  
13013 MARSEILLE

Document fin d'exercice

© Sage - Sage 100 Comptabilité Standard 11.02

Date de tirage 02/06/25

à 18:27:16

Page :

4

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311223
Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes			13 892,72 €	11 544,47 €
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance			10 909,09 €	68 400,00 €
<b>Total IV</b>			<b>1 907 726,99 €</b>	<b>1 008 537,69 €</b>
<b>Ecart de conversion passif (V)</b>				
Ecart de conversion passif				
<b>Total général (I+II+III+IV+V)</b>			<b>6 235 576,70 €</b>	<b>4 736 236,43 €</b>

REGIE SERVICE 13

## Compte de résultat

BAT F LA BEGUDE SUD  
98, AV DE LA CROIX ROUGE  
13013 MARSEILLE

Document fin d'exercice

N° Siret 34953169900024  
NAF (APE) 8899B  
N° Identifiant  
Période du 01/01/24  
au 31/12/24  
Tenue de compte : Euro

© Sage - Sage 100 Comptabilité Standard 11.02

Date de tirage 02/06/25

à 18:27:25

Page :

1

Détail des postes			Au 311224	Au 311223
-------------------	--	--	-----------	-----------

<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations			427,57 €	520,75 €
<b>Ventes de biens et services</b>			<b>2 558 574,62 €</b>	<b>2 379 700,03 €</b>
Vente de biens				
dont vente de dons en nature				
Ventes de prestations de services			2 558 574,62 €	2 379 700,03 €
dont parrainages				
<b>Produits de tiers financeurs</b>			<b>4 000 702,43 €</b>	<b>3 635 493,17 €</b>
Concours publ. Subv d'exploitation			3 999 702,43 €	3 635 493,17 €
versements des fondateurs ou conso				
de la dotation consommable				
Ress. liées à la générosité du publ				
Dons manuels			1 000,00 €	
Mécénat				
Legs, donations & assurances-vies				
Contributions financières			900,00 €	713 786,42 €
Repr./Amts, dépréc., prov. & tr.ch.				713 786,42 €
Produits des cessions d'immob.				
incorporelles et corporelles			900,00 €	
Utilisation des fonds dédiés				
<b>Autres produits</b>			<b>259 449,18 €</b>	<b>1 411,41 €</b>
Autres produits			259 449,18 €	1 411,41 €
<b>Total I</b>			<b>6 820 053,80 €</b>	<b>6 730 911,78 €</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes			-1 231 729,98 €	-1 111 504,51 €
Aides financières				
Impôts, taxes et versem. assimilés			-380 542,99 €	-385 239,74 €
Salaires			-3 768 350,65 €	-4 210 097,75 €
Charges sociales			-759 857,95 €	-698 847,29 €
Dotations aux amts et aux dépréciat			-100 789,35 €	-98 201,64 €
Dotation aux provisions			-20 482,15 €	
Valeur comptable des immo. cédées			-11 040,39 €	
Reports en fonds dédiés				
Autres charges			-9 928,20 €	-2 914,64 €
<b>Total II</b>			<b>-6 282 721,66 €</b>	<b>-6 506 805,57 €</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>537 332,14 €</b>	<b>224 106,21 €</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participations				
Autr VM & cces de l'actif immob.			1 642,92 €	1 060,40 €
Aut. intérêts et produits assim.			74 060,17 €	16 741,21 €
Repr/dépréciations et provisions				
Différ. positives de change				
Produits des immo. financières cédé				
Prod. nets/cession de VMP				

REGIE SERVICE 13

**Compte de résultat**

N° Siret 34953169900024

BAT F LA BEGUDE SUD  
98, AV DE LA CROIX ROUGE  
13013 MARSEILLE

Document fin d'exercice

NAF (APE) 8899B

N° Identifiant

Période du 01/01/24

au 31/12/24

Tenue de compte : Euro

© Sage - Sage 100 Comptabilité Standard 11.02

Date de tirage 02/06/25

à 18:27:26

Page :

2

Détail des postes			Au 311224	Au 311223
<b>Total III</b>			<b>75 703,09 €</b>	<b>17 801,61 €</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>-17 311,07 €</b>	
Dot. aux amts, dépréc. et provision				
Intérêts et charges assimilées			-17 311,07 €	
Dif. négatives de change				
VC des immo. financières cédées				
Ch.nettes sur cession de VMP				
et d'instruments de trésorerie				
<b>Total IV</b>			<b>-17 311,07 €</b>	
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)			58 392,02 €	17 801,61 €
3.RESULTAT COURANT avant impôt			595 724,16 €	241 907,82 €
 PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)				41 585,92 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)				-24 024,68 €
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>				<b>17 561,24 €</b>
 Participation salariés aux résultat				
Impôts sur les bénéfices			-14 876,00 €	
Total des produits (I+III+V)			6 895 756,89 €	6 790 299,31 €
Total des charges(II+IV+VI+VII+VIII)			-6 314 908,73 €	-6 530 830,25 €
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>			<b>580 848,16 €</b>	<b>259 469,06 €</b>
 <b>CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature			-24 671,00 €	
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>			<b>-24 671,00 €</b>	
<b>CHARGES DES CONTRIB.VOLONT.EN NATUR</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition de biens			24 671,00 €	
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>			<b>24 671,00 €</b>	

**ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 6.235.576,70 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 6.820.053,80 Euros et dégagant un excédent de 580.848,16 Euros.

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

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

**Informations générales :****1. Objet social de l'Association:**

Cette Association a pour but de construire une citoyenneté active, créer et renforcer le lien social sur son territoire d'intervention, assurer l'insertion sociale et professionnelle et améliorer le cadre de vie des habitants. Ses fonctions sont d'améliorer la qualité du service rendu aux habitants des organismes de logement social, et plus généralement des quartiers populaires, en favorisant l'intervention des habitants eux-mêmes dans une série de tâches de gestion quotidienne nécessaires à la collectivité en matière d'entretien et de services de proximité, faciliter ainsi l'insertion socioprofessionnelle en permettant l'accès à l'emploi de personnes en difficulté, faciliter l'émergence de nouveaux emplois.

**2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées :** afin de poursuivre ces objectifs, l'association doit notamment pouvoir intervenir auprès des organismes de gestion des logements sociaux, lesquels sont soumis, dans le cadre de la passation de leurs marchés, à une législation spécifique. Elle effectue des travaux d'entretien et nettoyage, petites réparations, services de proximité tels que médiation sociale, gestion d'une ressourcerie, toute activité à la demande des organismes de logement social ou privé ou de tout autre maître d'ouvrage, dès lors qu'ils ont un lien avec l'objet social de l'association.

**3. Moyens mis en œuvre :**

**moyens humains :** Le fonctionnement de l'association est assuré par une équipe salariée composée pour les fonctions support d'un Directeur, d'un pôle Administratif et Financier de 5 personnes, d'un pôle Gestion du Personnel de 2 personnes, d'un pôle social de 6 personnes. Les activités au service des objectifs de l'association sont constituées en 4 pôles chacun pourvus d'un coordonnateur et de chefs d'équipes : 1 pôle Nettoyage-entretien, 1 pôle Chantiers d'Insertion, 1 pôle Economie Circulaire et un pôle Médiation Sociale.

**Moyens matériels :** l'association dispose

- de locaux, dont le siège, composés de salles de réunion et formation, de locaux techniques et de salles de pause, pour l'économie circulaire d'un entrepôt et d'une boutique.

- D'un réseau et de matériel informatique, de matériel de télécommunications, d'un parc de véhicules, de tout le matériel, outillage, et les équipements nécessaire à la réalisation de ses activités support.

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

L'association a fait l'acquisition d'un ensemble immobilier pour son activité liée à l'économie circulaire, pour un montant de 1.627.500 €. Ce bien a été financé pour partie par un emprunt de 1.000.000 € et pour le solde par la trésorerie disponible.

En 2024, l'association a reçu des remboursements de trop versé de taxe sur les salaires au titre des années 2021 à 2023 pour un montant de 254.972 €, inclus dans le résultat d'exploitation.

Philippe GENTET a été élu par le conseil d'administration et a pris ses fonctions de nouveau président de l'association le 29 novembre 2024. Il succède à Philippe MAZEL.

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. A la date d'arrêté des comptes par le Conseil d'administration des états financiers 2024 de l'entité, la Direction de l'entité n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.



**ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT****- REGLES ET METHODES COMPTABLES -****Principes et conventions générales**

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 modifié par le règlement ANC 2022-06 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- Du règlement n°018-09 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.
- Du Règlement ANC N° 2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant divers règlements de l'ANC en coordination avec le règlement ANC N° 2022-06 du 22 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues à compter de cet exercice ont été modifiées conformément au règlement ANC 2022-06 et au règlement 2023-03 :

- Le résultat exceptionnel est désormais limité aux opérations de produits et charges relatives à un événement majeur inhabituel. Ne sont notamment plus inscrites en résultat exceptionnel les sorties d'immobilisations, ainsi que la quote-part de subventions d'investissement rapportée annuellement au résultat. 10.140,39 € sont concernés pour les sorties d'immobilisations et 12.079,34 € pour la quote-part de subventions d'investissement rapportée au résultat. Les 22.219,73 € concernés sont ainsi cumulés dans le résultat d'exploitation au lieu d'apparaître en résultat exceptionnel.
- Les comptes de transfert de charges sont abandonnés et remplacés par les comptes suivants : 708 pour les refacturations, 649 pour les produits concernant des charges de personnel, 7587 pour les indemnités d'assurance. Les charges de personnel ont ainsi été diminuées de 281.896,74 € par comparaison à la méthode antérieure. Les transferts de charge N-1 (2023) sont cumulés dans le poste « Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions et transfert de charges ».
- Les tableaux du bilan et du compte de résultat ont été réalisés selon le modèle donné à l'article 5 du règlement 2023-03 du 7 juillet 2023.

Les comptes 2023 n'ont pas été impactés par l'application de la nouvelle réglementation.

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, hormis les modifications imposées par la nouvelle norme comptable et indiquées plus haut,
- indépendance des exercices,

et 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.

**Immobilisations corporelles**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée prévue :

Outillage	5	ans
Alarme	5	ans
Installations générales et agencements	5	ans
Matériel de transport	3	ans
Matériel de bureau et informatique	5	ans

L'achat d'un bien immobilier (entrepôt) a fait l'objet d'une décomposition pour être ainsi amorti en mode linéaire :

**ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT**

Terrain	Aucun amortissement
Gros œuvre	30 ans
Façades, étanchéité	20 ans
Installations techniques et générales	15 ans
Agencements	8 ans

**PROVISIONS INSCRITES AU BILAN :**

Provisions pour litiges : Les provisions pour litiges salariés n'ont pas été modifiées : Les affaires WENGER CLAIR et JEBLI sont toujours en cours pour des montants respectifs de 145.000 € et 17.000 €. Deux nouvelles provisions pour litige ont été constituées : une provision pour indemnité d'occupation sans droit ni titre pour le site de l'activité « économie circulaire » du boulevard de la glacière pour un montant de 6150 € et une provision pour une retenue injustifiée de l'ASP sur les versements d'aide au poste pour un montant de 5300,49€.

Provisions pour risques : une provision a été constituée pour les congés payés acquis pendant les arrêts de travail pour maladie (selon les nouvelles règles d'acquisition des congés payés) des salariés ayant quitté l'association avant 2024 pour un montant de 9032 €..

**CREANCES CLIENTS :**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Aucune provision pour dépréciation n'a été constituée en 2024.

**AUTRES CREANCES :**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Aucune provision pour autres créances n'a été constituée en 2024.

**FONDS DEDIES :**

Aucune somme n'a été portée en fonds dédiés au 31/12/2024.

**CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE :**

L'association a comptabilisé les contributions volontaires en nature dont les bases étaient vérifiables et fiables : les locaux mis gratuitement à la disposition de l'association ont été valorisés au montant de la valeur locative renseignée par le bailleur, pour un montant global de 24.671 €.

**Engagements relatifs au départ à la retraite :**

Le montant des engagements de l'association en matière d'indemnité ou d'allocation en raison du départ à la retraite des membres du personnel a été évalué à 76.020 €, avec une hypothèse de départ en retraite à 64 ans, et du versement de l'indemnité légale. Le taux de charges pris en compte est celui réellement constaté individuellement. Les hypothèses de présence dans l'effectif au moment du départ en retraite sont les suivantes : ancienneté <= 5 ans = 0%, entre +de 5 et 15 ans = 25%, entre 15 et 20 ans = 50%, ancienneté > 20 ans = 100%.

**Fiscalité :**

L'association n'est pas soumise aux impôts commerciaux. Elle est néanmoins soumise à l'impôt sur les sociétés dû par les collectivités publiques ou privées agissant sans but lucratif sur leurs revenus de capitaux mobiliers.

## IMMOBILISATIONS

Cadre A		Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles	Total I	20 697		
Autres postes d'immobilisations incorporelles		20 697		5 187
Immobilisations corporelles	Total II	882 134		1 761 395
Terrains		0		244 125
Constructions sur sol propre		0		1 355 707
Installations techniques, matériel et outillage industriels		87 565		10 066
Installations générales, agencements et aménagements divers		124 958		27 668
Matériel de transport		534 035		121 285
Matériel de bureau et informatique, mobilier		135 577		2 545
Immobilisations financières	Total III	57 469		1 889
Autres titres immobilisés		51 863		1 589
Prêts et autres immobilisations financières		5 606		300
TOTAL GENERAL (I + II + III)		960 300	0	1 763 284

Cadre B		Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
		Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>(I)</b>		<b>0</b>	<b>25 884</b>	
Autres postes d'immobilisations incorporelles				25 884	
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>(II)</b>			<b>2 577 811</b>	
Terrains				244 125	
Constructions sur sol propre				1 355 707	
Installations techniques, matériel et outillage industriels				97 631	
Installations générales, agencements et aménagements divers			31 953	120 673	
Matériel de transport			32 356	622 963	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			1 410	136 711	
<b>Immobilisations financières</b>	<b>(III)</b>		<b>0</b>	<b>59 358</b>	<b>0</b>
Autres titres immobilisés				53 452	
Prêts et autres immobilisations financières				5 906	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 663 052</b>	<b>0</b>

**AMORTISSEMENTS**

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Sorties/Reprises	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	Total I	19 828	1 232	0	21 061
Autres immobilisations incorporelles		19 828	1 232		21 061
Immobilisations corporelles	Total II	753 712	99 557	54 678	798 591
Terrains					
Constructions sur sol propre		0	24 877		24 877
Installations techniques, matériel et outillage industriels		69 848	8 079		77 928
Installations générales, agencements et aménagements divers		95 989	13 346	22 064	87 271
Matériel de transport		475 039	45 655	32 356	488 338
Matériel de bureau et informatique, mobilier		112 836	7 599	258	120 178
TOTAL GENERAL (I + II)		773 540	100 789	54 678	819 651

Cadre B VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE				Cadre C PROV. AMORT. DEROGATOIRES	
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Immobilisations incorporelles	1 232				
Frais d'établis., recherche développ. (I)					
Aut. immobilisations incorporelles (II)	1 232				
Immobilisations corporelles	99 557				
Terrains	0				
Constructions sur sol propre	24 877				
Instal. techn., matériel outill. industriels	8 079				
Instal. génér., agenc. et aménag. divers	13 346				
Matériel de transport	45 655				
Matériel bureau et informatique, mobilier	7 599				
TOTAL III	99 557				
TOTAL GENERAL (I + II + III)	100 789				



**PROVISIONS INSCRITES AU BILAN**

	Montant au début de l'exercice	Augmentation : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>				
<b>Total I</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
Provisions pour litiges	162 000	11 450		173 450
Autres provisions pour risques et charges	0	9 032		9 032
<b>Total II</b>	<b>162 000</b>	<b>20 482</b>	<b>0</b>	<b>182 482</b>
<b>Provisions pour dépréciations</b>				
<b>Total III</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>162 000</b>	<b>20 482</b>	<b>0</b>	<b>182 482</b>
- d'exploitation		20 482	0	
Dont dotations et reprises : - financières		0	0	
- exceptionnelles		0	0	
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)				

## ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Autres immobilisations financières		6 691		6 691
<b>De l'actif circulant</b>				
Autres créances clients		948 143	948 143	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		526	691	
Divers		475 289	475 289	
Charges constatées d'avance		101 936	101 936	
<b>Total</b>		<b>1 532 586</b>	<b>1 526 060</b>	<b>6 691</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice	0
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice	0
(2) Prêts et avances consenties aux associés	0

Cadre B	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit: (I )					
- à un an maximum à l'origine		0			
- à plus d'un an à l'origine		958 808	84 862	374 982	498 964
Fournisseurs et comptes rattachés		230 793	230 793		
Personnel et comptes rattachés		314 691	314 691		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		335 078	335 078		
Impôts sur les bénéfices		15 704	15 704		
Autres impôts, taxes et versements assimilés		32 301	32 301		
Autres dettes		20 622	20 622		
Produits constatés d'avance		10 909	10 909		
<b>Total</b>		<b>1 918 906</b>	<b>1 044 960</b>	<b>374 982</b>	<b>0</b>

(I) Emprunts souscrits cours d'exercice	1 000 000
(I) Emprunts remboursés en cours d'exercice	41 292

**PRODUITS A RECEVOIR**

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/24	31/12/2023
Créances clients et comptes rattachés	314 592	61 305
Autres créances	2 129	29 894
<b>Total</b>	<b>316 721</b>	<b>91 199</b>

**CHARGES A PAYER**

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2024	31/12/2023
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 573	63 006
Dettes fiscales et sociales	387 464	367 653
<b>Total</b>	<b>406 037</b>	<b>430 659</b>

**PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Produits constatés d'avance inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2024	31/12/2023
Autres créances	10 909	68 400
<b>Total</b>	<b>10 909</b>	<b>68 400</b>

**TABLEAU DE SUIVI DES FONDS  
ASSOCIATIFS**

Libellé	Solde au début de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
	A		B	C	D=A+B-C
Report à nouveau	3 282 791	259 469			3 542 261
Résultat de l'exercice	259 469	-259 469	580 848		580 848
Subventions d'investissement	23 438		10 900	12 079	22 259
<b>TOTAL</b>	<b>3 565 699</b>	<b>0</b>	<b>591 748</b>	<b>12 079</b>	<b>4 145 368</b>



## SUBVENTIONS

SUBVENTIONS D'EXPLOITATION ACCORDEES en 2024	Période	MONTANT NOTIFIE	VERSEMENTS RECUS EN 2024	RESTE A RECEVOIR	A RESTITUER
<b>NETTOYAGE</b>					
ETAT Postes d'insertion EI	01/01/24 au 31/12/24	345545,81	306 264,68	39281,13	
ETAT Postes d'insertion EI modulation	01/01/24 au 31/12/25	28485,78	28 485,78	0,00	
<b>CHANTIER D'INSERTION BAOS 2 LA SOUDE</b>					
ETAT ACI "BAOS 2" aide au poste	01/01/24 au 31/12/24	116106,82	117347,9054	0,00	1 241,09
ETAT ACI "BAOS 2" aide au poste MODULATION	01/01/24 au 31/12/24	6724,26	6724,26	0,00	
Région soutien des encadrants	01/01/24 au 31/12/24	5000	2500	2500,00	
CD ACI "BAOS 2"	01/01/24 au 31/12/24	12245,2	5566	6679,20	
13 HABITAT ACI "BAOS 2"	01/01/24 au 31/12/24	60000	30000	30000,00	
<b>CHANTIER D'INSERTION FLA.</b>					
ETAT ACI Flamants aide au poste DDETS	01/01/24 au 31/12/24	174160,23	176021,8582	0,00	1 861,63
ETAT ACI Flamants Aide au poste MODULATION	01/01/24 au 31/12/24	10086	10086	0,00	
Région soutien des encadrants	01/01/24 au 31/12/24	5000	2500	2500,00	
CD ACI Flamants encadrement	01/01/24 au 31/12/24	15972	7260	8712,00	
13 HABITAT ACI "Les flamants"	01/01/24 au 31/12/24	55000	27500	27500,00	
<b>CHANTIER D'INSERTION FR. VALLON</b>					
ETAT ACI Frais Vallon Aide au poste DDETS	01/01/24 au 31/12/24	197695,4	199808,5996	0,00	2 113,20
ETAT ACI Frais Vallon Aide au poste MODULATION	01/01/24 au 31/12/24	11449,42	11449,42	0,00	
Région soutien encadrants ASP FV	01/01/24 au 31/12/24	5000	2500	2500,00	
CD ACI Frais Vallon Fonctionnement	01/01/24 au 31/12/24	15972	7260	8712,00	
Contrat de ville CI Frais Vallon ANCT	01/01/24 au 31/12/24	10000	10000	0,00	
<b>CHANTIER D'INSERTION LE CLOS</b>					
ETAT ACI LE CLOS Aide au poste DDETS	01/01/24 au 31/12/24	174160,23	176021,8582	0,00	1 861,63
ETAT ACI LE CLOS Aide au poste MODULATION	01/01/24 au 31/12/24	10086,39	10086,39	0,00	
ANCT LE CLOS	01/01/24 au 31/12/24	10000	10000	0,00	
Région soutien encadrants ASP	01/01/24 au 31/12/24	5000	2500	2500,00	
CD ACI LE CLOS Fonctionnement	01/01/24 au 31/12/24	10744,8	4884	5860,80	
13 HABITAT ACI "Le CLOS"	01/01/24 au 31/12/24	55000	27500	27500,00	
<b>CHANTIER D'INSERTION COROT</b>					
ETAT ACI COROT Aide au poste DDETS	01/01/24 au 31/12/24	130620,18	132016,4012	0,00	1 396,22
ETAT ACI COROT Aide au poste MODULATION	01/01/24 au 31/12/24	7564,79	7564,79	0,00	
CD ACI COROT Fonctionnement	01/01/24 au 31/12/24	8954	4070	4884,00	
CDC HABITAT ACI "COROT"	01/01/24 au 31/12/24	60000	0	60000,00	
<b>CHANTIER D'INSERTION LA MARIE/olives/Bég</b>					
ETAT ACI La Marie aide au poste DDETS	01/01/24 au 31/12/24	174160,23	176021,8582	0,00	1 861,63
ETAT ACI La Marie aide au poste modulation	01/01/24 au 31/12/24	10086,39	10086,39	0,00	
Région soutien encadrants ASP MARIE	01/01/24 au 31/12/24	5000	2500	2500,00	
CD ACI La Marie encadrement	01/01/24 au 31/12/24	15972	7986	7986,00	
Contrat de ville CI La Marie ANCT	01/01/24 au 31/12/24	10000	10000	0,00	
13 HABITAT ACI "La Marie"	01/01/24 au 31/12/24	55000	27500	27500,00	
<b>MEDIATION SOCIALE MARSEILLE</b>					
ETAT FIPD MSU 2024	01/01/24 au 31/12/24	56400	56400	0,00	
ETAT EI MEDIATION MSM	01/01/24 au 31/12/24	129965,33	115 191,07	14774,26	
VILLE MSM	01/01/24 au 31/12/24	256000	179200	76800,00	
13 HABITAT MSM	01/01/24 au 31/12/24	12784	12784	0,00	
<b>MEDIATION SCOLAIRE COLLEGE</b>					
ETAT EI MEDIATION COLLEGE	01/01/24 au 31/12/24	48206,73	42 726,66	5480,07	
<b>MEDIATION SCOLAIRE HMP</b>					
ETAT EI MEDIATION HMP	01/01/24 au 31/12/24	14783	13 102,49	1680,51	
<b>CHANTIER D'INSERTION BAOS</b>					
ETAT FIPD BAOS	01/01/24 au 31/12/24	5000	5000	0,00	
ETAT ACI "BAOS" aide au poste	01/01/24 au 31/12/24	174160,23	176021,8582	0,00	1 861,63
ETAT ACI "BAOS" aide au poste MODULATION	01/01/24 au 31/12/24	10086,39	10086,39	0,00	
Région soutien encadrants ASP BAOS	01/01/24 au 31/12/24	5000	2500	2500,00	
CD BAOS Encadrement	01/01/24 au 31/12/24	13431	6105	7326,00	
13 HABITAT ACI "BAOS"	01/01/24 au 31/12/24	60000	30000	30000,00	
<b>RECYCLO'BUS</b>					
ETAT ACI RESSOURCERIE aide au poste	01/01/24 au 31/12/24	910104,9	919833,1653	0,00	9 728,27
ETAT ACI RESSOURCERIE MODULATION	01/01/24 au 31/12/24	54384,74	54384,74	0,00	
Contrat de ville CI RECYCLOBUS ANCT	01/01/24 au 31/12/24	10000	10000	0,00	
MAMP RECYCLOBUS	01/01/24 au 31/12/24	65032	48774	16258,00	
HMP RECYCLOBUS	01/01/24 au 31/12/24	11000	11000	0,00	
Région Soutien encadrants ASP RECY	01/01/24 au 31/12/24	15000	7500	7500,00	
CD RECYCLOBUS	01/01/24 au 31/12/24	37461,6	17028	20433,60	
RESEAU DES RESSOURCERIES AMI REFASHION	01/06/24 au 31/12/24	8303			
<b>DEBROUSSAILLEMENT</b>					
ETAT ACI DEBROUSSAILLEMENT	01/01/24 au 31/12/24	14513,33	14668,46544	0,00	155,14
ETAT ACI DEBROUSSAILLEMENT MODULATION	01/01/24 au 31/12/24	840,53	840,53	0,00	
<b>TOTAL</b>		<b>3 729 248,71</b>	<b>3 293 158,56</b>	<b>449867,57</b>	<b>22080,4197</b>

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT ACCORDEES en 2024	Période	MONTANT NOTIFIE	VERSEMENTS RECUS EN 2023	RESTE A RECEVOIR	A RESTITUER
<b>CHANTIER D'INSERTION COROT</b>					
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT VILLE	26/09/24 au 31/12/26	10900	0,00	10900,00	

## TABLEAU DES BIENS MIS A DISPOSITION

BIENS MIS A DISPOSITION	DATE	DUREE	VALEUR	MODE DE VALORISATION
LOCAL SIEGE BEGUDE SUD	01/09/2022	3 ANS	10 054	valeur locative
LOCAL POLE SOCIAL BEGUDE SUD	01/09/2022	3 ANS	6 135	valeur locative
LOCAL CHANTIERS BEGUDE SUD	01/09/2022	3 ANS	1 296	valeur locative
LOCAL BAOS LE CLOS	01/09/2022	3 ANS	3 626	valeur locative
LOCAL ACI LA MARIE	01/05/2025	3 ANS	3 561	valeur locative
<b>TOTAL</b>	<b>224 998</b>	<b>0</b>	<b>24 671</b>	<b>TOTAL</b>

**TABLEAUX RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT**

COMPOSANTES DU RESULTAT FINANCIER	Net
<u>Produits financiers</u>	,
Produits des Autres Valeurs Mobilières et créances de l'A.I.	1 643
Autres intérêts et produits assimilés	74 060
<u>Charges financières</u>	
Intérêts et charges assimilées	17 311
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>58 392</b>

TABLEAU DES EFFECTIFS

Catégories	Effectif au 31/12/24	Effectif moyen
<b>Cadres</b>		
Direction & chargés de mission	1,00	1,00
Administratifs	2,00	2,00
Techniques	2,00	2,00
Sociaux	2,00	2,00
<b>Employés</b>		
Administratifs	7,00	6,92
Techniques	172,00	133,08
Sociaux	39,00	38,06
<b>Effectif total</b>	<b>225,00</b>	<b>185,06</b>

**REMUNERATION ACCORDEES AUX MEMBRES****DES ORGANES D'ADMINISTRATION ET DE DIRECTION**

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et l'engagement éducatif, montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants **salariés** car les « bénévoles » dirigeants ne sont pas rémunérés et pour ne pas divulguer individuellement des salaires, la somme des trois plus hauts salaires : 208311 €,