

Bernard POUYMAYOU

EXPERT COMPTABLE DIPLOME PAR L'ETAT
COMMISSAIRE AUX COMPTES DE SOCIETES
MEMBRE DE LA CIE REGIONALE DES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
D'AIX EN PROVENCE

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

☎ : 04.91.01.58.90

contact@auditbpgl.com

P/O Manon MILLET
Directrice

CENTRE SOCIAL DE LA CAPELETTE
221 AVENUE DE LA CAPELETTE
13010 MARSEILLE
Tel. 04 91 79 66 01
accueil.capelette@gmail.com
<https://cscapelette.fr>
SIRET 782 932 255 000 22 APE 9499Z

CENTRE SOCIAL DE LA CAPELETTE
221, Avenue de la Capelette
13010 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 de la Capelette 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 de la Capelette 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 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

4 - Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et notamment pour ce qui concerne :

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

5 - Vérification du rapport de gestion et des autres documents

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

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

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

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

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

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



7 - Responsabilités du (des) commissaire(s) aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :


- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;



- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Marseille, le 17 Mars 2025

Le Commissaire aux comptes
Bernard POUYMAYOU



CENTRE SOCIAL DE LA CAPELETTE

221 AVENUE DE LA CAPELETTE

13010 MARSEILLE

COMPTES ANNUELS au 31/12/2024

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Evaluation des contributions volontaires</i>	5
- <i>Détail bilan</i>	6 à 10
- <i>Détail Compte de résultat</i>	11 à 14
- <i>Annexe à la liasse fiscale</i>	15 à 17
- <i>Annexe</i>	18 à 23

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 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...	8 928	8 928		242	242	100.00
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	21 343		21 343	21 343		
	Constructions	214 297	205 590	8 707	12 636	3 929	31.09
	Installations techniques Matériel et outillage	454 926	404 500	50 426	61 258	10 832	17.68
	Immobilisations corporelles en cours	53 439		53 439	34 591	18 848	54.49
	Avances et acomptes						
ACTIF CIRCULANT	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	2 520		2 520	2 520		
	Total I	755 452	619 018	136 434	132 589	3 845	2.90
	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	109 646		109 646	137 087	27 441	20.02
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	2 302		2 302	11 265	8 963	79.57
	Valeurs mobilières de placement	165		165	15	150	NS
Comptes de Régularisation	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	444 655		444 655	500 898	56 242	11.23
	Charges constatées d'avance (2)				258	258	100.00
	Total II	556 768		556 768	649 522	92 754	14.28
	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)	1 312 220	619 018	693 202	782 112	88 909	11.37

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	42 195	42 195		
	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	57 930	57 930		
	Report à nouveau	398 995	375 056	23 939	6.38
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	24 838	23 939	48 777	203.76
	Situation nette (sous total)	474 281	499 120	24 838	4.98
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	4 349	5 980	1 631	27.27
	Provisions réglementées				
	Total I	478 631	505 100	26 469	5.24
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	37 250	104 707	67 457	64.42
	Total II	37 250	104 707	67 457	64.42
	Provisions pour risques	35 990	43 081	7 091	16.46
DETTES (1)	Provisions pour charges				
	Total III	35 990	43 081	7 091	16.46
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTES (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		107	107	100.00
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	18 505	14 941	3 564	23.86
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	111 470	103 162	8 308	8.05
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	5 640	5 678	38	0.67
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	5 717	5 336	381	7.13
	Total IV	141 331	129 223	12 108	9.37
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	693 202	782 112	88 909	11.37

(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	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	6 515	5 983	533	8.90
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	455 772	436 344	19 428	4.45
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	768 140	738 394	29 746	4.03
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	21 717	17 263	4 454	25.80
Utilisations des fonds dédiés	104 707	109 000	4 293	3.94
Autres produits	11 037	10 118	919	9.08
Total I	1 367 889	1 317 102	50 786	3.86
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	309 205	245 484	63 721	25.96
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	35 279	30 210	5 068	16.78
Salaires et traitements	746 683	688 598	58 084	8.44
Charges sociales	227 125	190 972	36 153	18.93
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	26 137	27 804	1 667	6.00
Dotations aux provisions	14 502	26 459	11 957	45.19
Reports en fonds dédiés	37 250	101 107	63 857	63.16
Autres charges	92	83	10	11.78
Total II	1 396 273	1 310 718	85 554	6.53
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	28 384	6 384	34 768	544.62

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

7

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		2 633		2 402	231	9.62
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		2 633		2 402	231	9.62
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)		2 633		2 402	231	9.62
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		25 751		8 786	34 537	393.10
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion		9 980		16 862	6 882	40.82
Sur opérations en capital		1 631		1 631		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		11 611		18 493	6 882	37.22
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		10 698		3 340	7 358	220.28
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		10 698		3 340	7 358	220.28
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		913		15 153	14 240	93.98
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		1 382 132		1 337 997	44 135	3.30
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		1 406 970		1 314 058	92 912	7.07
5. EXCEDENT OU DEFICIT		24 838		23 939	48 777	203.76

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature	1 073	500	573	114.60
Prestations en nature	48 960	48 960		
Bénévolat	36 450	33 330	3 120	9.36
TOTAL	86 483	82 790	3 693	4.46
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature	1 073	500	573	114.60
Mise à disposition gratuite de biens	48 960	48 960		
Prestations en nature				
Personnel bénévole	36 450	33 330	3 120	9.36
TOTAL	86 483	82 790	3 693	4.46

7