

ASSOCIATION ACTA VISTA

Siège social :

1 bd Charles Livon
Fort Saint Nicolas
13007 MARSEILLE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

Nomination :

AGO du 2 juillet 2020

Exercices : 2020 à 2025

CONSEILS CONSULTANTS ASSOCIES

FIDECOMPTA

S.A.S. au capital de 200.000 €

Fiduciaire d'Expertise Comptable
Commissaire aux Comptes Inscrit

Parc du Banian – Montée de Saint Menet
B.P. 12
13367 Marseille Cedex 11

Téléphone : 04.91.27.12.47 + - Fax : 04.91.27.37.00
E. Mail : contact@fidecompta.fr

064 801 152 RCS Marseille - APE 6920Z

Conseils Consultants Associés

FIDECOMPTA

FIDUCIAIRE D'EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

PARC DU BANIAN
MONTEE DE SAINT MENET
B.P. 12
13367 MARSEILLE CEDEX 11

le 4 juin 2025

TELEPHONE 04.91.27.12.47
Télécopie 04.91.27.37.00
E. Mail : contact@fidecompta.fr

S.A.S. au capital de 200.000 €
064 801 152 RCS Marseille - APE 6920Z

ASSOCIATION ACTA VISTA

1 bd Charles Livon
Fort Saint Nicolas
13007 MARSEILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Aux adhérents,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire du 2 juillet 2020, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ACTA VISTA 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 la société à la fin de cet exercice.

2. 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

3. 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.

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.

4. 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

5. 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 la Présidente.

6. 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe 1 du présent rapport et en fait partie intégrante.

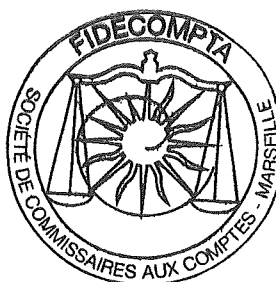
Fait le 4 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes

FIDECOMPTA



Stéphane BLANCARD
Commissaire aux Comptes



Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2024	31/12/2023
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles	148 455	144 913	3 542	13 628
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'Usufruit				
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	148 455	144 913	3 542	13 628
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	794 161	609 142	185 019	176 489
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage	498 174	436 676	61 498	82 824
Autres immobilisations corporelles	295 987	172 466	123 521	93 665
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	35 723	7 700	28 023	26 046
Participations	15		15	15
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	8 600	7 700	900	250
Autres Immobilisations financières	27 108		27 108	25 781
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	978 339	761 754	216 584	216 164
Comptes de liaison				
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				
Créances	2 489 123	245 001	2 244 122	1 722 437
Créances usagers et comptes rattachés	658 978		658 978	1 088 475
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	1 830 144	245 001	1 585 144	633 962
Valeurs mobilières de placement et Instruments de Trésor.				
Disponibilités	904 557		904 557	602 117
Charges constatées d'avance	15 951		15 951	38 118
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 409 631	245 001	3 164 630	2 362 672
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	4 387 970	1 006 755	3 381 215	2 578 836

Bilan Passif

	31/12/2024	31/12/2023
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		
- Réserves légales		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves pour projet de l'entité		
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres réserves		
Report à nouveau	658 029	709 635
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres reports à nouveau	658 029	709 635
Résultat de l'exercice	3 177	-51 606
- Activités en gestion contrôlée		
- Autres activités	3 177	-51 606
Situation Nette	661 206	658 029
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	0	1 090
Provisions réglementées		
Autres fonds propres		
FONDS PROPRES	661 206	659 120
COMPTES DE LIAISON		
FONDS DEDIES OU REPOTES	13 405	31 440
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	13 405	31 440
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	39 653	10 923
Provisions pour risques	20 755	8 944
Provisions pour charges	18 897	1 979
DETTES	2 666 951	1 877 353
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	923 808	1 122 334
Dettes fiscales et sociales	400 843	457 456
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	132 668	197 854
Produits constatés d'avance	1 209 633	99 710
TOTAL GENERAL	3 381 215	2 578 836
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		

Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation	8 973 289	8 030 148
Cotisations		
Ventes de biens et services	2 614 221	2 071 926
- Ventes de biens		
<i>Ventes de marchandises</i>		
<i>Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)</i>		
<i>Ventes de dons en nature</i>		
- Ventes de prestations de service	2 614 221	2 071 926
<i>Travaux et Refacturations de charges locatives</i>		
<i>Prestations de Service</i>	2 467 973	1 959 581
<i>Parrainages</i>		
<i>Produits des activités annexes hors forfaits journaliers</i>	146 247	112 345
<i>Autres prestations de service</i>		
Produits de tiers financeurs	5 234 808	4 628 979
- Concours publics		
<i>Prix de journée / Tarifs Journaliers</i>		
<i>Dotation Globale de Financement</i>		
<i>Autres produits de tarification</i>		
- Subventions d'exploitation	3 623 148	3 365 124
- Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
- Ressources liées à la générosité du public	1 611 460	1 263 855
<i>Dons manuels</i>	86 400	11 080
<i>Mécénats</i>	1 525 060	1 252 775
<i>Legs, donations et assurances vie</i>		
- Contributions financières	200	
Production Stockée		
Production Immobilisée		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	107 715	247 008
Utilisation des fonds dédiés	18 035	3 612
Autres produits de gestion courante	998 510	1 078 624
Charges d'exploitation	8 961 378	8 157 552
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	3 519 795	3 058 339
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	195 703	176 902
Salaires et traitements	4 238 087	3 868 198
Charges sociales	725 856	711 629
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	90 347	109 880
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations	53 835	76 539
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	30 709	108
Reports de fonds dédiés		18 219
Autres charges d'exploitation	107 047	137 738
RESULTAT D'EXPLOITATION	11 911	-127 404
Quote part de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		

Compte de résultat (Seconde partle)

	31/12/2024	31/12/2023
Produits financiers	3 495	3 314
Produits financiers de participation		
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 495	3 314
Reprises sur provisions et transferts de charges financières		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Charges financières	7 700	
Dotations aux amortissements et aux provisions	7 700	
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	-4 205	3 314
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	7 707	-124 090
Produits exceptionnels		74 719
Sur opérations de gestion		74 391
Sur opérations en capital		328
Reprises de provisions et transferts de charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles	4 268	1 907
Sur opérations de gestion	4 268	1 626
Sur opérations en capital		281
Dotations aux amortissements et aux provisions		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-4 268	72 812
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices	262	328
EXCEDENT OU DEFICIT	3 177	-51 606
TOTAL DES PRODUITS	8 976 785	8 108 182
TOTAL DES CHARGES	8 973 608	8 159 787

ANNEXE

En préambule, voici le rappel de l'objet social de l'association tel qu'inscrit dans ses statuts : intervenir en faveur du patrimoine naturel et/ou bâti, de la coopération transnationale, de la culture, de l'économie sociale et solidaire par l'insertion par l'activité économique, la formation socioprofessionnelle à travers le développement durable équitable et l'entrepreneuriat social, notamment en Méditerranée.

Pour atteindre ses objectifs, l'association exploite, fédère, informe, forme, conseille, élabore, développe, gère, pilote, coordonne, évalue, promeut, réalise des dossiers, projets, actions et opérations visant la réalisation d'une ou plusieurs activités économiques, de tout événement artistique, culturel et/ou professionnel aux fins d'insertion et de formation de salariés en grande difficultés d'emploi par la valorisation du patrimoine naturel et/ou bâti, la valorisation des métiers d'arts, le développement durable équitable, l'insertion socio professionnelle, localement, transnationalement. Le tout de manière désintéressée.

Pour ce faire, l'association se dote de l'ensemble des moyens nécessaires à la réalisation de son objectif.

Aux comptes annuels de l'exercice clos le **31 décembre 2024** caractérisés par les données suivantes :

✓ Total du bilan	3 381 215 €
✓ Total du compte de résultat (Produits)	8 976 785 €
✓ Résultat de l'exercice (excédent)	3 177 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du **1er janvier 2024** au **31 décembre 2024**.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés par le Président, administrateur unique.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

Sommaire

Réf.	Nature des informations	Non produites, car	
		NS	NA
Note 1	Immobilisations incorporelles & corporelles		
Note 2	Amortissements des Immobilisations incorporelles & corporelles		
Note 3	Etat des créances & dettes		
Note 4	Fonds propres		
Note 5	Provisions et dépréciations		
Note 6	Fonds dédiés		
Note 7	Charges à Payer		
Note 8	Produits à recevoir		
Note 9	Bilan Financier		X
Note 10	Tableau de flux de trésorerie		
Note 11	Résultat Effectif Global		X
Note 12	Charges et produits constatés d'avance		
Note 13	Résultat exceptionnel		
Note 14	Subventions		
Note 15	Effectifs		
Note 16	Crédit bail		X
Note 17	Tableau des filiales et participations		X
Note 18	Engagements Hors Bilan		X
Note 19	Contributions volontaires en nature		
Note 20	Honoraires des commissaires aux comptes		
Note 21	Legs et Donations		X
Note 22	CROD - Compte de Résultat par Objet et Destination		
Note 23	Compte d'emploi des ressources collectées auprès du public		

COMPTES ANNUELS ARRETES AU 31 DECEMBRE 2024
--

FAITS CARACTERISTIQUES

Dans le cadre du partenariat avec la Fondation VELUX, l'association a ouvert un compte en banque à son nom mais dont les fonds appartiennent à la Fondation Velux, tant que l'association n'a pas justifié de l'utilisation de ces fonds.
Une dette est donc constatée pour le même montant au passif.

EVENEMENT SIGNIFICATIF POST-CLOTURE

Néant

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

a. Principes généraux

Les comptes annuels ont été établis en conformité au règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- En présumant la continuité de l'exploitation
- Dans le cadre de la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

b. Principes comptable sectoriels

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général et au règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC).

c. Dérogations aux principes comptables

Pas de dérogations aux principes comptables

d. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire pour une durée de 1 à 3 ans.

e. Immobilisations corporelles

Depuis le 1^{er} janvier 2005, la réglementation sur les actifs a été appliquée tant au niveau de la décomposition des actifs, qu'au niveau des durées d'amortissement.

Les durées d'amortissement retenues, correspondent aux durées réelles attendues lors de l'investissement, à savoir :

Installations générales :	de 2 à 10 ans
Matériels et outillages :	de 3 à 5 ans
Matériel de transport :	4 ans
Matériels informatiques ;	de 2 à 3 ans
Mobiliers et matériels de bureau :	de 3 à 10 ans

Coût d'entrée des immobilisations :

Les intérêts des capitaux empruntés ont été immobilisés dans le coût des actifs conformément à l'article R123-178-2 du Code de Commerce et de l'article 321-5-1 du P.C.G. L'incorporation de ces coûts est limitée à la période d'acquisition ou de production définie pour les immobilisations auxquelles ils se rapportent. Au cours de l'exercice, il n'a pas eu d'intérêts incorporés dans les actifs.

Dépréciation des actifs :

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué. Si la valeur actuelle de l'actif immobilisé devient inférieure à sa valeur comptable, une dépréciation est effectivement comptabilisée dans les comptes.

f. Immobilisations financières

Les titres de participations ainsi que les autres titres immobilisés ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés lors de leur acquisition.

Ils peuvent être le cas échéant, dépréciés pour tenir compte de leur valeur à la clôture. Cette valeur d'inventaire est appréciée d'une part par rapport à la quote-part détenue dans les capitaux propres de la société concernée, et d'autre part, en prenant en considération les perspectives de rentabilité et de développement.

g. Stocks

Non applicable

h. Créances et comptes rattachés

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à la valeur comptable.

i. Trésorerie – Valeurs mobilières de placement – Emprunts

Non applicable

j. Apports avec droits de reprise

Non applicable

k. Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont comptabilisées au passif du bilan. Ces subventions sont rapportées au compte de résultat au même rythme que l'amortissement des actifs subventionnés.

l. Provisions réglementées

Non applicable

m. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont déterminées, conformément au règlement C.R.C 2000-06 repris dans le règlement ANC n°2018-06, en retenant les risques identifiés et rendus probables par un événement au cours à la clôture de l'exercice.

n. Fonds dédiés

Les fonds dédiés, mis en place par le règlement C.R.C. N°99-01 et repris dans le règlement ANC n°2018-06, enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisées conformément à l'engagement pris à leur égard.

Note 1 - Tableau des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions / Rebuts	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement Autres immobilisations incorporelles	148 455									148 455
Immobilisations incorporelles	148 455									148 455
Terrains										
Constructions										
Installations techniques matériel et outillage	467 927	30 247								498 174
Installations générales, aménagements divers	79 968	24 718								104 686
Matériel de transport	11 200	26 500								37 700
Matériel de bureau et informatique	120 062	4 427								124 489
Mobilier	26 212	2 899								29 112
Autres immobilisations corporelles										
Immobilisations corporelles en cours										
Avances et acomptes										
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés										
Immobilisations corporelles	705 369	88 791								794 161
Participations	15									15
Prêts	250	11 700	-3 350							8 600
Autres titres et immobilisations financières	25 781	2 067	-740							27 108
Immobilisations financières	26 046	13 767	-4 090							35 723
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	879 871	102 558	-4 090							978 339

Note 2 - Tableau des Amortissements des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Dotations	Diminutions et Reprises	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement	134 827	10 086								144 913
Autres immobilisations incorporelles										
Amortissements immobilisations incorporelles	134 827	10 086								144 913
Terrains										
Constructions										
Installations techniques matériel et outillage	385 103	51 572								436 676
Installations générales, aménagements divers	21 961	10 788								32 749
Matériel de transport	11 200	399								11 599
Matériel de bureau et informatique	93 382	15 137								108 519
Mobilier	17 233	2 365								19 599
Autres immobilisations corporelles										
Amortissements immobilisations corporelles	528 880	80 261								609 142
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	663 707	90 347								754 054

Note 3 - Etat des Créances et Dettes

ETAT DES CREANCES	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)	8 600	8 600	
Autres immobilisations financières	27 108	1 500	25 608
Clients douteux			
Usagers, clients et comptes rattachés	658 978	658 978	
Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés			
Personnel & comptes rattachés			
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	690	690	
Etat et collectivités publiques	461 003	461 003	
Groupe et associés			
Autres créances	1 368 451	758 451	610 000
Charges constatées d'avance	15 951	15 951	
TOTAL GENERAL	2 540 782	1 905 174	635 608
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice	11 700		
- Remboursements obtenus en cours d'exercice	3 350		

ETAT DES DETTES	DEGRE D'EXIGIBILITE			
	Montant brut	1 an au plus	à plus d'un an moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunt obligataire (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes des legs ou donations				
Fournisseurs et comptes rattachés	923 808	923 808		
Personnel & comptes rattachés	106 296	106 296		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	201 096	201 096		
Etat et collectivités publiques	93 451	93 451		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres dettes	132 668	132 668		
Produits constatés d'avance	1 209 633	599 633	610 000	
TOTAL	2 666 951	2 056 951	610 000	
(2) Montant :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Note 4 - Tableau de variation des Fonds Propres

NATURE	Montant début exercice	Affectation résultats	Retraitements	Transfert Association ou Mutualisation CPOM	Fusions / Reprises	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Dotation / Augmentation	Reprise / Diminution	Montant fin exercice
Fonds propres									
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									
Réserves légales									
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité									
Autres réserves (dont investissement)									
Réserves ESMS sous gestion contrôlée									
Investissement									
Compensation									
Compensation des charges d'amortissement									
Trésorerie									
Report à nouveau	709 635	-51 606							658 029
Report à nouveau des ESMS sous contrôle de tiers									
Résultats soumis à approbation des autorités de tarification									
Charges rejetées par l'autorité									
Charges dont la prise en compte est différée									
Autres Reports à nouveau	709 635	-51 606							658 029
Activités des ESMS sous gestion libre									
Autres activités	709 635	-51 606							658 029
Résultat de l'exercice	-51 606	51 606					3 177		3 177
Activités ESMS sous gestion contrôlée									
Autres activités	-51 606	51 606					3 177		3 177
Situation nette	658 029	0					3 177		661 206
Fonds propres consommables									
Subventions	1 090							-1 090	0
Provisions réglementées									
Autres fonds propres									
TOTAL	659 120	0					3 177	-1 090	661 206

Note 5 - Provisions & Dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice	Dotation exercice	Reprise exercice utilisée	Reprise exercice non utilisée	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Autres mouvements	Montant fin exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES								
Amortissements dérogatoires								
Prov. réglementées pour renouvellement des immos								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs immo								
Provision liée à l'Effort de Construction								
Provision pour couverture de BFR								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs circulants								
Autres provisions réglementées								
TOTAL								
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES								
Provisions pour litiges salariaux								
Provisions pour risques								
Provisions pour charges								
Provisions pour grosses réparations								
Provisions pour départ à la retraite	1 979		-1 979					
Provisions pour fonds dédiés à l'ARTT & CET								
Provisions pour fermeture & restructuration								
Autres provisions pour risques et charges	8 944	30 709						39 653
TOTAL	10 923	30 709	-1 979					39 653
DEPRECIATIONS								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles		7 700						7 700
- financières								
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients								
Autres dépréciations	266 039	53 835	-74 873					245 001
TOTAL	266 039	61 535	-74 873					252 701
TOTAL GENERAL	276 962	92 244	-76 852					292 353
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation		84 544	-76 852					
- financières		7 700						
- exceptionnelles								
- provision pour impôts								

Note 6 - Fonds Dédiés

Nature	Fonds à engager en début d'exercice A	Reports B	Utilisations		Transferts D	Fusions / APA Groupe E	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe F	Fonds restant à engager en fin d'exercice G=A+B+C-D+E+F	Dont Fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices
			Montant Global C	Dont Remboursement					
FD s/ contributions d'ATC									
FD s/ subventions									
Immobilitisations									
Immobilitisations acquises	18 219		-4 814					13 405	
Projet Odyssee	13 221		-13 221						
FD s/ contributions fin. d'autres organismes	31 440		-18 035					13 405	
FD liés aux legs et donations									
FD s/ ressources liées à la générosité du public									
Total	31 440		-18 035					13 405	

Note 7 - Charges à Payer

Rubriques	Montant Net
Emprunt obligataires	
Emprunts - Intérêts courus	
Trésorerie - Intérêts courus à payer	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus	
Comptes courants - Intérêts à payer	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues	47 196
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	122 418
Personnel - autres charges à payer	19 966
Etat - autres charges à payer	
Dettes fiscales et sociales	142 384
Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues	
Clients - avoirs à établir	
Divers - charges à payer	41 044
Autres dettes	41 044
TOTAL	230 624

Note 8 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant Net
Créances rattachés à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus	3 256
Personnel - produits à recevoir	
Organismes sociaux IJSS	690
Etat Produits à recevoir	
Subvention à recevoir	
Comptes courants produits à recevoir	
Divers - produits à recevoir	15 561
Autres créances	19 506
Valeur mobilières de placement	
Placements - Intérêts courus à recevoir	
TOTAL	19 506

Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES		Total
Trésorerie d'ouverture		602 117
Résultat d'exploitation	11 911	
+ Amortissements	90 347	
+ Provisions	7 691	
+ Fonds Dédiés	-18 035	
+ Autres	-1 090	
Résultat brut d'exploitation	90 825	
- Charges financières versées	3 495	
+ Produits financiers reçus	-262	
- Impôt sur les sociétés	-4 268	
+/- Charges et produits exceptionnels		
+/- Autres		
Capacité d'auto-financement	89 790	
+/- Variations des stocks		
+/- Variation des créances d'exploitation	-478 479	
+/- Variation des dettes d'exploitation	789 598	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	311 119	
Flux nets de trésorerie générés par l'activité		400 908
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
- Acquisitions d'immobilisations	-102 558	
+ Cessions d'immobilisations	4 090	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement		-98 468
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement		
- Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
+ Augmentations ou diminutions de capital ou apports en numéraire		
+ Subventions d'investissement reçues		
+ Emissions d'emprunts		
- Remboursements d'emprunts		
+/- Dépôts de garanties reçus		
+/- Autres variations	0	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement		0
+/- Incidence des variations de périmètre		
+/- Incidence des variations de cours des devises		
Trésorerie de clôture		904 557
Position au 31 décembre 2024		904 557
Ecart		

Note 12 - Charges et Produits Constatés d'Avance

Charges Constatées d'Avance	31/12/2024	31/12/2023
Locations et fournisseurs autres	1 311	883
Maintenance et logiciels	10 620	13 186
Assurances	3 417	19 067
Adhésions & Documentation	603	2 080
Formation		2 902
TOTAL	15 951	38 118

Produits Constatés d'Avance	31/12/2024	31/12/2023
Subventions	29 676	89 710
Mécénat	1 130 000	10 000
Prestations Travaux	49 957	
TOTAL	1 209 633	99 710

Note 13 - Résultat exceptionnel

Résultat Exceptionnel	31/12/2024			31/12/2023		
	Produits	Charges	Impact	Produits	Charges	Impact
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles				328	281	47
Immobilisations financières						
QP de subventions des actifs cédés						
Autres opérations exceptionnelles en capital						
Opérations en capital				328	281	47
Aux amortissements excep. des immo.						
Aux amortissements dérogatoires						
Aux prov. réglementées						
Aux prov. pour risques et charges except.						
Aux dépréciations exceptionnelles						
Dotations et reprises						
Pénalités et amendes		1 053	-1 053		781	-781
Dons, libéralités						
Subventions et contributions financières exceptionnelles						
Apports avec droit de reprise						
Abandons de créances et créances irrécouvrables						
Rappel et dégrèvement d'impôts (autres qu' IS)						
Litiges - Contentieux						
Produits/Charges sur exercices antérieurs - Subventions				11 538		11 538
Produits/Charges sur exercices antérieurs - Prestations Svc				46 869		46 869
Produits/Charges sur exerc. Ant. - Pers. et Charges sociales		3 215	-3 215	15 759	845	14 915
Produits/Charges sur exerc. Ant. - autre charges externes				225		225
Opérations de gestion		4 268	-4 268	74 391	1 626	72 766
TOTAL		4 268	-4 268	74 719	1 907	72 812

Note 14 - Subventions et Concours Publics

	Concours Publics	Subventions d'Exploitation	Subventions d'Investissement
Europe		72 835	
Etat		18 070	
Etat - Assurance Maladie - ARS - FMIS			
Etat - CAF			
Etat - Dirrecte			
Etat - ASP		3 214 993	
Régions		45 000	
Départements		265 873	
Communes, Villes			
Autres Financeurs		6 378	
TOTAL		3 623 148	

Note n° 15 - Effectifs

Nombre moyen de salariés

Direction	2
Administration générale	9
Service Généraux	
Restauration	
Socio-éducatif	
Paramédical	
Médical	
Autres Fonctions	218
TOTAL	228

Modalités de calcul L'effectif correspondant au nombre moyen de salariés employés au cours de l'exercice est égal à la moyenne arithmétique des effectifs à la fin de chaque mois de l'année civile, ou de l'exercice comptable lorsque celui-ci ne coïncide pas avec l'année civile, liées à l'entreprise par un contrat de travail. (c.com art. D. 123-200 - modifié par décret 2020-101)

Note n° 15 bis - Autres éléments relatifs au personnel

Indemnités de fin de carrière	10997	euros
Part des indemnités comptabilisée au passif du bilan	0	
Part des indemnités non comptabilisée au passif du bilan	10997	
Rappel des hypothèses de calcul retenues pour les PIDR		
- CCN Appliquée		
- Taux d'actualisation	3,38%	
- Age de départ à la retraite	67 ans	
- Table de mortalité utilisée		
- Taux de rotation utilisé	5%	
- Taux de charges sociales et fiscales retenu	entité soumise à TSS : 50%	

Note 19 - Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature, au vu du volume qu'elles représentent, n'ont pas été reprises au compte de résultat.

En 2024, elles s'élevaient à 62 983 € :

- 18 304 € de prestations en nature de FORMA PLUS (formation)
- 19 784 € de prestations en nature de ACCESS PRO (formation)
- 18 576 € de prestations en nature de ACCESS FORMATION (formation)
- 6 100 € de prestations en nature de La Citadelle de Marseille (mise à disposition d'espaces)
- 219€ de don en nature de particulier (fournitures administratives)

Note 20 - Honoraires Commissaires aux comptes

Honoraires des commissaires aux comptes	Mazars	H.M.T.	RSM	Autres	Total
Mission de contrôle légal des comptes				20 725	20 725
Mission de conseil et prestations de services entrant dans les diligences liées à la mission de contrôle légal des comptes					0
Total en euros	0	0	0	20 725	20 725

Note 22 - CROD (Compte de résultat par objet de destination)

A - Produits et Charges	31/12/2024		31/12/2023	
	Total	Dont Générosité Publique	Total	Dont Générosité Publique
1. Produits liés à la générosité du public	1 611 460		1 263 855	1 080
1.1. Cotisations sans contrepartie				
1.2. Dons, Legs et Mécénat	1 611 460		1 263 855	1 080
- Dons manuels	86 400		11 080	1 080
- Legs donations et assurances-vie				
- Mécénat	1 525 060		1 252 775	
1.3. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public				
2. Produits non liés à la générosité du public	3 616 426		3 228 583	
2.1. Cotisations avec contrepartie				
2.2. Parrainage des entreprises				
2.3. Contributions financières sans contrepartie				
2.4. Autres produits non liés à la générosité du public	3 616 426		3 228 583	
3. Subventions et autres concours publics	3 623 148		3 365 124	
4. Reprises des provisions et dépréciations	107 715		247 008	
5. Utilisation des fonds dédiés antérieurs	18 035		3 612	
Total des Produits par Origine	8 976 785		8 108 182	1 080
1. Missions Sociales	7 085 822		6 301 647	1 080
1.1. Réalisées en France	7 085 822		6 301 647	1 080
- Actions réalisées directement	7 085 822		6 301 647	1 080
- Versements à d'autres organismes agissant en France				
1.2. Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées directement				
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes				
2. Frais de recherche de fonds				
2.1. Frais d'appel à la générosité du public				
2.2. Frais de recherche d'autres ressources				
3. Frais de fonctionnement	1 795 280		1 762 946	
4. Dotations aux provisions et dépréciations	92 244		76 647	
5. Impôts sur les Bénéfices	262		328	
6. Reports en Fonds dédiés de l'exercice			18 219	
Total des Charges par Destination	8 973 608		8 159 787	1 080
Excédent ou Déficit	3 177		-51 605	

Note 23 - Compte d'emploi des ressources collectées auprès du public

Emplois par destination		31/12/2024	31/12/2023
1. Missions sociales			
1.1. Réalisées en France		-	1 080
- Actions réalisées directement		-	1 080
- Versements à d'autres organismes agissant en France		-	1 080
1.2. Réalisées à l'étranger		-	-
- Actions réalisées directement		-	-
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes		-	-
2. Frais de recherche de fond			
2.1. Frais d'appel à la générosité du public		-	-
2.2. Frais de recherche d'autres ressources		-	-
3. Frais de fonctionnement		-	-
Total des Emplois		-	1 080
4. Dotations aux provisions et dépréciations			
5. Reports en Fonds dédiés de l'exercice		-	-
Excédent de la Générosité du Public de l'exercice		-	-
TOTAL		-	1 080

Ressources par origine		31/12/2024	31/12/2023
1. Produits liés à la générosité du public			
1.1. Cotisations sans contrepartie		-	1 080
1.2. Dons, Legs et Mécénat		-	1 080
- Dons manuels		-	1 080
- Legs donations et assurances-vie		-	-
- Mécénat		-	-
1.3. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		-	-
Total des Ressources		-	1 080
2. Reprises des provisions et dépréciations		-	-
3. Utilisation des fonds dédiés antérieurs		-	-
Déficit de la Générosité du Public de l'exercice		-	-
TOTAL		-	1 080

ANNEXE 1

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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 le 4 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes
FIDECOMPTA



Stéphane BLANCARD
Commissaire aux Comptes

