

ASSOCIATION LA CITADELLE DE MARSEILLE

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 28 juin 2022

Exercices : 2022 à 2027

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 LA CITADELLE DE MARSEILLE

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 28 juin 2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LA CITADELLE DE MARSEILLE 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.

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	590 908	21 277	569 630	369 583
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'Usufruit				
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	58 125	6 079	52 046	
Fonds commercial	43 114	3 225	39 889	40 969
Autres immobilisations incorporelles	385 737	11 973	373 764	47 382
Immobilisations incorporelles en cours	103 931		103 931	281 232
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	4 146 483	152 540	3 993 943	2 032 618
Terrains				
Constructions	2 554 164	75 598	2 478 566	309 845
Installations techniques, matériels et outillage	22 316	4 666	17 650	4 006
Autres immobilisations corporelles	223 448	72 276	151 172	70 484
Immobilisations corporelles en cours	1 346 555		1 346 555	1 648 284
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	130		130	
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres Immobilisations financières	130		130	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 737 521	173 817	4 563 704	2 402 201
Comptes de liaison				
Stocks	9 296		9 296	
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	9 296		9 296	
Avances et acomptes versés sur commande				
Créances	1 019 519	7 458	1 012 061	1 046 214
Créances usagers et comptes rattachés	253 468	7 458	246 010	132 383
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	766 051		766 051	913 831
Valeurs mobilières de placement et Instruments de Trésor.				
Disponibilités	250 707		250 707	187 375
Charges constatées d'avance	1 380		1 380	1 301
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 280 902	7 458	1 273 444	1 234 889
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	6 018 423	181 276	5 837 147	3 637 090

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	300 000	300 000
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires	300 000	300 000
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	17 866	40
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres reports à nouveau	17 866	40
Résultat de l'exercice	1 306	17 826
- Activités en gestion contrôlée		
- Autres activités	1 306	17 826
Situation Nette	319 172	317 866
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	2 410 754	1 619 048
Provisions réglementées		
Autres fonds propres		
FONDS PROPRES	2 729 926	1 936 915
COMPTES DE LIAISON		
FONDS DEDIES OU REPORTES	490 862	261 458
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	490 862	261 458
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		18 876
Provisions pour risques		18 876
Provisions pour charges		
DETTES	2 616 359	1 419 841
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)	983 838	
Emprunts et dettes financières divers	3 012	400
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	313 026	632 465
Dettes fiscales et sociales	85 642	58 199
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 222 499	714 535
Produits constatés d'avance	8 341	14 242
TOTAL GENERAL	5 837 147	3 637 090
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		

Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation	1 621 973	874 027
Cotisations		
Ventes de biens et services	1 231 077	629 775
- Ventes de biens	4 595	
<i>Ventes de marchandises</i>	4 595	
<i>Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)</i>		
<i>Ventes de dons en nature</i>		
- Ventes de prestations de service	1 226 481	629 775
<i>Travaux et Refacturations de charges locatives</i>		
<i>Prestations de Service</i>	1 191 898	629 775
<i>Parrainages</i>		
<i>Produits des activités annexes hors forfaits journaliers</i>	34 583	
<i>Autres prestations de service</i>		
Produits de tiers financeurs	310 261	191 940
- Concours publics		
<i>Prix de journée / Tarifs Journaliers</i>		
<i>Dotation Globale de Financement</i>		
<i>Autres produits de tarification</i>		
- Subventions d'exploitation	134 711	41 440
- Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
- Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances vie</i>		
- Contributions financières	175 550	150 500
Production Stockée		
Production Immobilisée	10 436	14 323
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	23 593	
Utilisation des fonds dédiés	12 574	5 000
Autres produits de gestion courante	34 033	32 989
Charges d'exploitation	1 580 466	855 804
Achats de marchandises	13 537	
Variation de stocks de marchandises	-9 296	
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	543 931	251 933
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	7 404	9 322
Salaires et traitements	490 464	280 133
Charges sociales	161 474	96 644
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	102 925	36 720
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations	7 458	
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		18 876
Reports de fonds dédiés	241 978	160 000
Autres charges d'exploitation	20 591	2 175
RESULTAT D'EXPLOITATION	41 507	18 223
Quote part de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		

Compte de résultat (Seconde partie)

	31/12/2024	31/12/2023
Produits financiers	3 611	2 481
Produits financiers de participation		
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 611	2 481
Reprises sur provisions et transferts de charges financières		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Charges financières	27 972	
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	27 972	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	-24 362	2 481
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	17 146	20 704
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises de provisions et transferts de charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles	16 807	1 911
Sur opérations de gestion	16 807	1 911
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-16 807	-1 911
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices	-967	967
EXCEDENT OU DEFICIT	1 306	17 826
TOTAL DES PRODUITS	1 625 584	876 508
TOTAL DES CHARGES	1 624 278	858 682

ANNEXE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024, sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan	5 837 147 €
- Total des Produits	1 625 584 €
- Résultat de l'exercice (excédent)	1 306 €

L'exercice a une durée de 12 mois et s'étend du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par le président administrateur unique de l'Association.

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		
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		X
Note 23	Compte d'emploi des ressources collectées auprès du public		X
Note 24	Etat séparé des avantages ou Ressources provenant de l'étranger		X
Note 25	Stocks		

PRESENTATION DE L'ENTITE

En préambule, voici un rappel de l'objet social de la structure tel qu'inscrit dans ses statuts. L'association a pour objet l'exploitation de l'équipement culturel « La Citadelle de Marseille » au moyen d'un bail emphytéotique administratif conclu avec la ville de Marseille.

Dans cette perspective, les actions de l'association pourront notamment revêtir les formes et les supports suivants : soutien à la création d'œuvres et aux projets artistiques et culturels, production d'œuvres et expositions, éducation culturelle et artistique, accueil de public et médiation culturelle, création de supports de communication aux fins de promotion des actions culturelles développées, publications et éditions d'ouvrages illustrés, films documentaires, reportages, courts-métrages, spectacles, enregistrements sonores, location d'espace, événements à but promotionnels, restauration et valorisation du patrimoine, transmission de savoir-faire, actions sociales et culturelles au profit de la jeunesse et des personnes en situation d'exclusion.

FAITS CARACTERISTIQUES

Néant

EVENEMENTS POST CLOTURE

Néant

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

Néant

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

1. PRINCIPES COMPTABLES

- a) Les comptes annuels de l'exercice ont été arrêtés conformément au règlement ANC 2014-03 modifié par le règlement ANC 2016-07 du 4-11-2016 de l'Autorité des normes et dans le respect du principe de prudence, de la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, de l'indépendance des exercices, et la continuité de l'exploitation.
- b) Il a été fait application des dispositions particulières résultant :
 - Du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, intégrant l'article 1^{er} du règlement ANC n°2019-04 et le règlement ANC n°2020-08.

2. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES :

a) Immobilisations :

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

Les amortissements ont été pratiqués suivant le mode linéaire sur la valeur d'acquisition des biens. Cette méthode a été jugée opportune sans qu'il soit nécessaire de retenir une valeur de cession.

Les amortissements sont calculés en fonction de leur durée normale d'utilisation et en lien avec la durée du bail emphytéotique :

- Concessions, brevets, licences	1 an
- Frais d'honoraires de bail	40 ans
- Etudes, frais de recherches	10 à 40 ans
- Constructions	10 à 40 ans
- Agencement et aménagement	10 à 40 ans
- Installations générales	3 à 40 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	3 à 10 ans

L'amortissement est pratiqué à compter de la mise en service de l'élément d'actif à amortir selon la règle du prorata temporis.

A compter de l'exercice 2024, les honoraires d'architectes de suivis annuels des travaux de restauration sont comptabilisés en immobilisations et amortis à compter du 1^{er} janvier de l'année suivante sur la durée restante du bail emphytéotique.

Auparavant ils étaient comptabilisés en charge de l'exercice

b) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :

Non applicable

c) Créances et dettes :

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

d) Apports avec Droits de reprise

Les apports en fonds associatifs sont constatés au passif du bilan dans les autres fonds associatifs.

La Citadelle de Marseille s'est vue attribué par BAO FORMATION au cours de l'exercice 2020 un apport avec droit de reprise de 300 000 € (le droit de reprise pourra être exercé après l'écoulement d'une durée de 15 ans, en cas de dissolution de la bénéficiaire, en cas de non-respect des engagements de la bénéficiaire ou en cas de modification substantielle de l'objet social de la bénéficiaire).

e) Subventions d'Investissement

Dans le cadre de différentes conventions signées avec les financeurs, des subventions ayant pour objet la réalisation d'investissements, sont comptabilisées au passif du bilan en subvention d'investissement.

Ces subventions sont rapportées au compte de résultat d'exploitation au même rythme que les actifs subventionnés.

f) Provision 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.

g) Provisions pour indemnité de départ en retraite :

Les modalités de calculs de l'évaluation actuarielle ont été les suivantes :

- Prise en compte d'un taux d'actualisation de 3.38 %,
- Coefficient de calcul de l'indemnité en application de la Convention Collective applicable à l'Association,
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans,
- Application d'une probabilité de présence jusqu'à la retraite (rotation),
- Taux de charges sociales et fiscales retenu à 36%
- Il est tenu compte du salaire du mois de décembre en appliquant à celui-ci le nombre d'années acquis au 31 décembre divisé par le nombre d'années restant à courir avant l'âge du départ à la retraite.

L'évaluation des engagements hors bilan évalués pour l'ensemble du personnel présent au 31 décembre 2024 est communiquée en note 15 bis ci-après.

h) Fonds dédiés :

Les fonds dédiés, enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Le détail des fonds dédiés est communiqué en Note 6.

i) Dettes provisionnées pour congés à payer :

Le montant de la provision pour Congés à Payer est comptabilisé conformément à la réglementation comptable.

[illegible]

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)			
Autres immobilisations financières	130		130
Clients douteux	8 950	8 950	
Usagers, clients et comptes rattachés	244 518	244 518	
Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés			
Personnel & comptes rattachés			
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	67	67	
Etat et collectivités publiques	751 992	751 992	
Groupe et associés			
Autres créances	13 992	13 992	
Charges constatées d'avance	1 380	1 380	
TOTAL GENERAL	1 021 029	1 020 899	130
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

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)	983 838	15 807	154 003	814 028
Emprunts et dettes financières divers (2)	3 012	3 012		
Dettes des legs ou donations				
Fournisseurs et comptes rattachés	313 026	313 026		
Personnel & comptes rattachés	12 080	12 080		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	30 184	30 184		
Etat et collectivités publiques	43 377	43 377		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres dettes	1 222 499	1 198 462	24 037	
Produits constatés d'avance	8 341	8 341		
TOTAL	2 616 359	1 624 291	178 040	814 028
(2) Montant :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice	981 224			
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Répartition des intérêts restants dus	Montant brut	1 an au plus	à plus d'un an moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts participatifs (mis dans les capitaux propres)				
Emprunts obligataires				
Emprunts auprès des établissements de crédit	691 053	46 821	208 801	435 432
Emprunts et dettes financières divers				
Autres dettes				
TOTAL	691 053	46 821	208 801	435 432

Note 4 - Tableau de variation des Fonds Propres

NATURE	Montant début exercice	Affectation résultats	Retraitements	Transfert Association ou Mutualisation CPOIM	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	300 000								300 000
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires	300 000								300 000
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	40	17 826							17 866
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	40	17 826							17 866
Activités des ESMS sous gestion libre									
Autres activités	40	17 826							17 866
Résultat de l'exercice	17 826	-17 826					1 306		1 306
Activités ESMS sous gestion contrôlée									
Autres activités	17 826	-17 826					1 306		1 306
Situation nette	317 866	0					1 306		319 172
Fonds propres consommables									
Subventions	1 619 048						824 157	-32 451	2 410 754
Provisions réglementées									
Autres fonds propres									
TOTAL	1 936 915	0					825 463	-32 451	2 729 926

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	18 876		-18 876					
Provisions pour risques								
Provisions pour charges								
Provisions pour grosses réparations								
Provisions pour départ à la retraite								
Provisions pour fonds dédiés à l'ARTT & CET								
Provisions pour fermeture & restructuration								
Autres provisions pour risques et charges								
TOTAL	18 876		-18 876					
DEPRECIATIONS								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles								
- financières								
Sur stocks et en cours		7 458						7 458
Sur comptes clients								
Autres dépréciations								
TOTAL		7 458						7 458
TOTAL GENERAL	18 876	7 458	-18 876					7 458
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation		7 458						
- financières								
- exceptionnelles								
- provision pour impôts								

Note 6 - Fonds Dédiés

Nature	Fonds à engager en début d'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Fonds restant à engager en fin d'exercice	Dont Fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices
	A	B	Montant Global C	Dont Remboursement			F		
FD s/ contributions d'ATC									
DRAC - FOTOKINO	5 000		-5 000						
VILLE DE MARSEILLE - FOTOKINO	5 000	3 125	-5 000					3 125	
DRAC - OBJETS DE PAPIER		66 383						66 383	
EUROPE CREATIVE - COMMON GROUND		12 000						12 000	
REGION PACA - MEDIATION SCIENTIFIQUE									
FD s/ subventions	10 000	81 508	-10 000					81 508	
Immobilisations	150 000								
Immobilisations acquises		160 470	-2 574		-150 000			307 896	
COVID19					150 000				
BAO FORMATION	101 458							101 458	101 458
FD s/ contributions fin. d'autres organismes	251 458	160 470	-2 574					409 354	101 458
FD liés aux legs et donations									
FD s/ ressources liées à la générosité du public									
Total	261 458	241 978	-12 574					490 862	101 458

Note 7 - Charges à Payer

Rubriques	Montant Net
Emprunt obligataires	
Emprunts - Intérêts courus	2 615
Trésorerie - Intérêts courus à payer	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 615
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus	
Comptes courants - Intérêts à payer	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues	6 010
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	4 616
Personnel - autres charges à payer	7 572
Etat - autres charges à payer	
Dettes fiscales et sociales	12 188
Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues	
Clients - avoirs à établir	1 306
Divers - charges à payer	22
Autres dettes	1 328
TOTAL	22 141

Note 8 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant Net
Créances rattachés à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	4 653
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus	
Personnel - produits à recevoir	
Organismes sociaux IJSS	67
Etat Produits à recevoir	
Subvention à recevoir	
Comptes courants produits à recevoir	
Divers - produits à recevoir	2 323
Autres créances	2 391
Valeur mobilières de placement	
Placements - Intérêts courus à recevoir	
TOTAL	7 044

Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES	Total
Trésorerie d'ouverture	187 375
Résultat d'exploitation	41 507
+ Amortissements	102 925
+ Provisions	-11 418
+ Fonds Dédiés	229 404
+ Autres	-32 451
Résultat brut d'exploitation	329 968
- Charges financières versées	-27 972
+ Produits financiers reçus	3 611
- Impôt sur les sociétés	967
+/- Charges et produits exceptionnels	-16 807
+/- Autres	
Capacité d'auto-financement	289 766
+/- Variations des stocks	-9 296
+/- Variation des créances d'exploitation	26 615
+/- Variation des dettes d'exploitation	210 067
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	227 387
Flux nets de trésorerie générés par l'activité	517 153
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement	
- Acquisitions d'immobilisations	-2 264 427
+ Cessions d'immobilisations	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement	-2 264 427
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	824 157
+ Subventions d'investissement reçues	981 224
+ Emissions d'emprunts	
- Remboursements d'emprunts	
+/- Dépôts de garanties reçus	2 613
+/- Autres variations	0
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement	1 807 993
+/- Incidence des variations de périmètre	
+/- Incidence des variations de cours des devises	
Trésorerie de clôture	248 093
Position au 31 décembre 2024	248 093
Ecart	0

Note 12 - Charges et Produits Constatés d'Avance

Charges Constatées d'Avance	31/12/2024	31/12/2023
Locations		
Maintenance	668	1 122
Autres (abonnements, cotisations)	712	179
TOTAL	1 380	1 301

Produits Constatés d'Avance	31/12/2024	31/12/2023
Subventions		8 242
Contributions Financières Organismes Privés		6 000
Prestations Médiation et Billetterie	8 341	
TOTAL	8 341	14 242

Note 13 - Résultat exceptionnel

Résultat Exceptionnel	31/12/2024			31/12/2023		
	Produits	Charges	Impact	Produits	Charges	Impact
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Immobilisations financières						
QP de subventions des actifs cédés						
Autres opérations exceptionnelles en capital						
Opérations en capital						
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		807	-807		250	-250
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		16 000	-16 000			
Produits / charges sur exerc. ant. - Charges sociales					1 333	-1 333
Produits / charges sur exerc. ant. - Impôts et taxes						
Produits / charges sur exerc. ant. - autres charges et produits					328	-328
Opérations de gestion		16 807	-16 807		1 911	-1 911
TOTAL		16 807	-16 807		1 911	-1 911

Note 14 - Subventions et Concours Publics

	Concours Publics	Subventions d'Exploitation	Subventions d'Investissement
Europe		76 398	
Etat		23 500	
Etat - Assurance Maladie - ARS - FMIS			
Etat - CAF			
Etat - Dirrecte		5 875	
Etat - ASP		1 939	
Régions		22 000	85 735
Départements		5 000	50 000
Communes, Villes			
Autres Financeurs		0	688 422
TOTAL		134 711	824 157

Note n° 15 - Effectifs

Nombre moyen de salariés

Direction	1
Administration générale	1
Service Généraux	3
Restauration	
Socio-éducatif	
Paramédical	
Médical	
Autres Fonctions	9
TOTAL	14

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 763 euros

Part des indemnités comptabilisée au passif du bilan

Part des indemnités non comptabilisée au passif du bilan 763

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 non soumise à TSS : 36%

Note 18 - Engagements hors Bilan

Engagements hors bilan - garanties reçues au profit d'autres entités	Valeur initiale	Valeur au 31-12
Garantie reçue de Mairies		
Caution de Conseils Généraux		
Caution de sociétés de caution		
Caution Hypothécaire donnée par une entité du groupe		-
Caution Solidaire donnée par une entité du groupe	1 200 000,00	981 223,50
Autres à détailler		
Total	1 200 000,00	981 223,50

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 17 850 € pour des prestations en nature :

- 14 000 € de la Métropole Aix Marseille (travaux aménagement et affichage digital)
- 3 850 € de la Ville de Marseille (affichage)

Note 20 - Honoraires Commissaires aux comptes

Honoraires des commissaires aux comptes	Mazars	H.M.T.	RSM	Autres	Total
Mission de contrôle légal des comptes				3 400	3 400
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	3 400	3 400

Note 25 - Stocks

	2024		
	Brut	Dépréciations	Net
Matières premières	-	-	-
Produits pharmaceutiques & matériel médical	-	-	-
Fournitures et matériel d'atelier	-	-	-
Alimentation	-	-	-
Combustibles	-	-	-
Fournitures consommables & divers	-	-	-
Autres (à détailler si significatifs)	-	-	-
Matières premières et autres approvisionnements	-	-	-
Produits en cours	-	-	-
Prestations de service et études	-	-	-
Encours de production	-	-	-
Produits intermédiaires	-	-	-
Produits finis	-	-	-
Produits résiduels et autres	-	-	-
Produits finis	-	-	-
Marchandises	9 296	-	9 296
Marchandises	9 296	-	9 296
TOTAL	9 296	-	9 296

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

