



Serge SEMERDJIAN
Commissaire aux Comptes

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

ASSOCIATION DE FORMATION POUR LA COOPERATION ET LA PROMOTION PROFESSIONNELLE MEDITERRANEENNE (A.C.P.M)

48 Boulevard Marcel Delprat – 13013 Marseille

Société de Commissariat aux Comptes
inscrite près la Cour d'appel
d'Aix-en-Provence.
Membre de la Compagnie régionale des
Commissaires aux comptes
d'Aix-en-Provence / Bastia.

10, Boulevard Périer - 13008 Marseille
Tél : 04.96.169.169
E-mail : contact@semerdjian.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2024

ASSOCIATION DES FORMATIONS POUR LA COOPERATION ET LA PROMOTION PROFESSIONNELLE MEDITERRANEENNE

A l'Assemblée générale de l'ASSOCIATION DES FORMATIONS POUR LA COOPERATION ET LA PROMOTION PROFESSIONNELLE MEDITERRANEENNE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'**ASSOCIATION DE FORMATION POUR LA COOPERATION ET LA PROMOTION PROFESSIONNELLE MEDITERRANEENNE (A.C.P.M)**, relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er Janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans l'annexe des comptes au chapitre « Faits Caractéristiques de l'exercice » :

- Concernant le changement de comptabilisation des subventions d'exploitation.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- La comptabilisation des produits de la facturation,
- la comptabilisation des subvention d'exploitation, avec les attributions des subventions des financeurs.

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

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'assemblée générale.

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

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

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

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

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.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 association.

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

Fait à Marseille, le 25 Juin 2025



Le Commissaire aux Comptes
Société Serge SEMERDJIAN
Représentée par M. Serge SEMERDJIAN

Annexe :

Description détaillée des responsabilités 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.

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...	183 356	178 708	4 647	19 023	14 376	75.57-
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains				9 909	9 909	100.00-
	Constructions	899 503	553 490	346 013	1 542 225	1 196 212	77.56-
	Installations techniques Matériel et outillage	1 770 279	1 577 560	192 719	391 689	198 970	50.80-
	Immobilisations corporelles en cours				20 619	20 619	100.00-
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
ACTIF CIRCULANT	Participations et Créances rattachées	6 226 268		6 226 268	40 000	6 186 268	NS
	Autres titres immobilisés	45 440		45 440	45 440		
	Prêts	331 197		331 197	350 782	19 585	5.58-
	Autres	52 354		52 354	84 909	32 555	38.34-
	Total I	9 508 396	2 309 759	7 198 638	2 504 596	4 694 041	187.42
	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 645 062	574 627	3 070 435	4 473 644	1 403 209	31.37-
	Créances reçues par legs ou donations	535		535		535	
	Autres	1 309 879	117 708	1 192 171	341 947	850 224	248.64
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	319 102		319 102	1 752 631	1 433 529	81.79-
	Charges constatées d'avance (2)	65 818		65 818	25 277	40 541	160.39
	Total II	5 340 395	692 335	4 648 060	6 593 499	1 945 439	29.51-
Comptes de	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		14 848 791	3 002 094	11 846 698	9 098 095	2 748 602	30.21

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an



Serge SEMERDJIAN
Commissaire aux Comptes

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	19 818	19 818		
	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	3 773 242	4 254 287	481 046	11.31
	Autres				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	3 665 597	481 046	4 146 643	862.01
	Situation nette (sous total)	7 458 657	3 793 060	3 665 597	96.64
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement		1 127	1 127	100.00
	Provisions réglementées				
	Total I	7 458 657	3 794 187	3 664 470	96.58
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés		171 716	171 716	100.00
	Total II		171 716	171 716	100.00
PROVISIONS	Provisions pour risques	819 243	135 000	684 243	506.85
	Provisions pour charges	227 650	219 871	7 779	3.54
	Total III	1 046 893	354 871	692 022	195.01
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	639 738	1 020 849	381 110	37.33
	Emprunts et dettes financières diverses	35 514	34 603	911	2.63
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	667 661	794 559	126 898	15.97
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	687 451	1 033 036	345 585	33.45
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	1 310 783	1 894 275	583 492	30.80
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	Total IV	3 341 148	4 777 321	1 436 174	30.06
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	11 846 698	9 098 095	2 748 602	30.21

(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				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	7 862 002	8 687 887	825 884	9.51
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 212 324	1 506 625	294 302	19.53
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	61 405	251 111	189 705	75.55
Utilisations des fonds dédiés	146 902		146 902	
Autres produits	1 150	21	1 129	NS
Total I	9 283 783	10 445 644	1 161 861	11.12
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	3 109 040	3 339 372	230 332	6.90
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	517 217	604 642	87 425	14.46
Salaires et traitements	3 699 346	4 660 387	961 041	20.62
Charges sociales	1 219 693	1 498 830	279 137	18.62
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	205 767	518 749	312 982	60.33
Dotations aux provisions	534 686	219 871	314 815	143.18
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	186 603	17 900	168 703	942.45
Total II	9 472 353	10 859 751	1 387 398	12.78
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	188 570	414 107	225 537	54.46

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

Serge SEMERDJIAN

Commissaire aux Comptes

ENTREPRISE ON DEMAND MASTER

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
De participation	2 112	1 250	862	69.00
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	14 754	11 777	2 977	25.28
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	16 866	13 027	3 839	29.47
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	5 746	8 179	2 433	29.75
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	5 746	8 179	2 433	29.75
2. Résultat financier (III-IV)	11 120	4 848	6 272	129.38
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	177 450	409 260	231 810	56.64
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	56 092	16 684	39 408	236.21
Sur opérations en capital	6 101 603	6 821	6 094 782	NS
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	6 157 695	23 505	6 134 190	NS
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	354 373	5 179	349 193	NS
Sur opérations en capital	1 276 032	90 112	1 185 920	NS
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	684 243		684 243	
Total VI	2 314 647	95 291	2 219 357	NS
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	3 843 047	71 786	3 914 833	NS
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	15 458 343	10 482 176	4 976 168	47.47
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	11 792 746	10 963 221	829 525	7.57
5. EXCEDENT OU DEFICIT	3 665 597	481 046	4 146 643	862.01

Serge SEMERDJIAN

Commissaire aux Comptes

ENTREPRISE ON DEMAND MASTER

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

INTRODUCTION

Objet social :

Créée en 1958, à l'initiative de représentants de la société civile réunis par des valeurs communes au service de la promotion sociale et professionnelle, l'ACPM innove depuis plus de 65 ans dans le Sud-Est de la France.

Engagée dans la valorisation des potentiels et la concrétisation des projets, l'ACPM, développeur de compétences reconnu, propose des solutions de formation et d'accompagnement en réponse aux évolutions de la société, aux aspirations des publics et aux besoins de performance des entreprises.

Adossée à ses valeurs fondatrices et résolument tournée vers l'avenir, son expertise sur-mesure conjugue diagnostic et innovation, conseils et mise en œuvre dans le respect des projets et des ambitions.

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Dans le cadre de l'accompagnement global des personnes en quête de promotion sociale, l'ACPM intervient sur trois principaux domaines d'activité : FORMATION, PROJET, ACCOMPAGNEMENT SOCIO-PROFESSIONNEL et ACTION SOCIALE, à destination des publics :

- Jeunes et adultes, demandeurs d'emploi, pas ou peu qualifiés, en difficulté d'insertion,
- Salariés d'Entreprises ou de Collectivités, Apprentis,
- Bénéficiaires des minima sociaux,
- Primo-Arrivants, personnes titulaires d'une protection internationale, demandeurs d'asile,
- Personnes en situation de handicap,
- Personnes sous main de justice.

L'ACPM répond aux besoins de ses publics par la mise en synergie de ses 3 domaines d'intervention, directement ou par le biais de ses réseaux partenariaux, dans le cadre de projets intégrés et innovants.

Moyens mis en œuvre :

L'ACPM c'est aussi une équipe pluridisciplinaire d'environ 150 salariés dont 109 permanents dont 14 cadres.

8 Territoires - 12 sites de formation

Un réseau partenarial composé de 3000 Entreprises clientes et partenaires et de partenaires de nos secteurs d'activité (UROF PACA et OCCITANIE, UNAFOS, UNAFO, APAPP

Son ancrage territorial lui permet d'intervenir sur 3 départements et 2 régions, soit au total 12 sites d'interventions.

-Territoire Toulonnais : Toulon et la Seyne sur mer



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

-Territoire Provence Verte : Brignoles, Saint Maximin el Druguignan

Territoire Bouches du Rhône :

-Aubagne : Aubagne centre-ville et Aubagne Saint-Mitre

-Marseille : Marseille 6ème, 13ème, 14ème et 15ème

Territoire Ouest :

-Nîmes, Vitrolles, Châteaurenard

-Beaucaire

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 11 846 697.55 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 9 283 782.72 Euros et dégageant un excédent de 3 665 597.06 Euros.

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Sur l'exercice 2024 il est important de signaler la cession de l'actif immobilisé (siège social) pour un montant de 6 100 000€. Le résultat exceptionnel pour cette opération représente un montant de 4 823 968€.

L'Association a changé de méthode comptable concernant la comptabilisation des subventions, l'impact dans les comptes sociaux est détaillé ci-dessous :

Conformément au règlement ANC n° 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables, applicable aux associations et autres entités du secteur non lucratif, les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produits (compte 74) selon les modalités suivantes :

" Elles sont comptabilisées dès la notification officielle de l'acte d'attribution par l'autorité administrative, à condition qu'aucune clause suspensive ne s'y oppose

" En présence de conditions suspensives, telles que la réalisation d'actions spécifiques ou la validation du compte rendu financier et qualitatif, la subvention n'est enregistrée en produit qu'une fois ces conditions remplies.

Ainsi, une subvention est considérée comme acquise et comptabilisée en produit uniquement lorsque l'entité dispose d'une assurance raisonnable de percevoir les fonds, et que toutes les conditions substantielles sont satisfaites.



Serge SEMERDJIAN

Commissaire aux Comptes

ENTREPRISE ON DEMAND MASTER

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Les avances reçues avant l'obtention définitive du droit au produit sont enregistrées au crédit des comptes de tiers (classe 46). Elles sont soldées lors de la validation du compte rendu financier et qualitatif, par la constatation de la créance et du produit définitifs.

À la clôture de l'exercice, lorsqu'un droit à subvention est probable et mesurable, le produit est comptabilisé en produits à recevoir, dans le respect du principe de rattachement des charges et produits à l'exercice.

À noter que jusqu'à l'exercice 2023, les avances et créances définitives étaient enregistrées dans les comptes clients (classe 41). À compter de l'exercice 2024, elles sont désormais comptabilisées dans les comptes de la classe 46.

Ce changement de méthode comptable n'a aucune incidence sur le résultat de l'exercice. Il affecte uniquement la présentation du bilan, tant à l'actif qu'au passif.

Comptes	Rubriques BILAN ACTIF	2024 (nouvelle méthode)	2023 retraité (nouvelle méthode)	2023 publié (ancienne méthode)	Ecart 2023
41100000	COLLECTIF CLIENT	1 647 212	2 233 400	2 415 487	182 088
41610000	CLIENT DOUTEUX OU LITIGIEUX	574 627	69 467	69 467	0
41800000	CLIENTS FACTURES A ETABLIR	1 423 223	1 141 632	2 154 117	1 012 485
49100000	PROVISION CLIENTS DOUTEUX	-574 627	-165 427	-165 427	0
CREANCES CLIENTS, USAGERS & COMPTES RATTACHES		3 070 435	3 279 072	4 473 644	1 194 572
.....	<i>Autres comptes</i>	183 114	254 691	254 691	0
46	COMPTES SUBVENTIONS		182 088	0	-182 088
46870000	PRODUITS A RECEVOIR	1 126 765	1 099 741	87 256	-1 012 485
49600000	PROVISION DEPRECIATIONS SUBVENTIONS	-117 708	0	0	0
AUTRES CREANCES		1 192 171	1 536 520	341 947	-1 194 573

Comptes	Rubriques BILAN PASSIF	2024 (nouvelle méthode)	2023 retraité (nouvelle méthode)	2023 publié (ancienne méthode)	Ecart 2023
41100000	COLLECTIF CLIENT	255 609	193 673	1 496 088	1 302 415
46.....	SUBVENTIONS	950 025	1 302 415	0	-1 302 415
.....	<i>Autres comptes</i>	105 149	398 188	398 188	0
AUTRES DETTES		1 310 783	1 894 276	1 894 276	0

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.



Serge SEMERDJIAN
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice ont été modifiées par rapport à l'exercice précédent concernant la comptabilisation des subventions (détail) :

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Informations générales complémentaires

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

La principale sortie des immobilisations se rapporte à la cession de l'actif immobilier et des aménagements afférents.

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	183 356		71 726
Terrains	9 909		
Constructions sur sol propre	7 901 557		
Installations générales agencements aménagements des constructions	295 378		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	598 184		4 723
Installations générales agencements aménagements divers	838 465		23 225
Matériel de transport	76 424		31 803
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	641 807		2 581
Immobilisations corporelles en cours	20 645		
TOTAL	10 382 368		62 332
Autres participations	40 000		6 186 268
Autres titres immobilisés	45 440		
Prêts, autres immobilisations financières	435 691		
TOTAL	521 131		6 186 268
TOTAL GENERAL	11 086 855		6 320 326

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		71 726	183 356	
Terrains		9 909		
Constructions sur sol propre		7 297 432	604 125	
Installations générales agencements aménagements constr.			295 378	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		10 478	592 429	
Installations générales agencements aménagements divers		436 455	425 235	
Matériel de transport		0-	108 227	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		0-	644 388	
Immobilisations corporelles en cours	20 645	0		
TOTAL	20 645	7 754 273	2 669 782	
Autres participations		0-	6 226 268	
Autres titres immobilisés			45 440	
Prêts, autres immobilisations financières		52 141	383 550	
TOTAL		52 140	6 655 259	
TOTAL GENERAL	20 645	7 878 140	9 508 396	



Serge SEMERDJIAN
Commissaire aux Comptes
ENTREPRISE ON DEMAND MASTER

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	164 333	14 376		178 708
Constructions sur sol propre		6 441 411	29 231	6 136 799	333 843
Installations générales agencements aménagements constr.		213 299	6 349		219 648
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		579 478	14 969	10 479	583 969
Installations générales agencements aménagements divers		667 803	28 941	330 963	365 781
Matériel de transport		60 917	4 578		65 495
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		454 993	107 323		562 316
Emballages récupérables et divers		26		26	
TOTAL		8 417 926	191 392	6 478 267	2 131 050
TOTAL GENERAL		8 582 259	205 767	6 478 267	2 309 759
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
					Dotations Reprises
Autres immob.incorporelles	TOTAL	14 376			
Constructions sur sol propre		29 231			
Instal.générales agenc.aménag.constr.		6 349			
Instal.techniques matériel outillage indus.		14 969			
Instal.générales agenc.aménag.divers		28 941			
Matériel de transport		4 578			
Matériel de bureau informatique mobilier		107 323			
TOTAL		191 392			
TOTAL GENERAL		205 767			

La diminution des amortissements se rapportent essentiellement à la sortie de l'actif immobilier.



Serge SEMERDJIAN
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	19 818				19 818
Réserves	4 254 287			481 046	3 773 242
Excédent ou déficit de l'exercice	481 046-		4 146 643		3 665 597
Situation nette	3 793 060		3 665 597		7 458 657
Subventions d'investissement	1 127			1 127	
TOTAL I	3 794 187		4 146 643	482 172	7 458 657



Serge SEMERDJIAN
Commissaire aux Comptes

A.C.P.M
13013 Marseille

Tableau de variation des fonds propres - générosité du public
ANC 2018-06 : Art. 432-22

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	MONTANT	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
Fonds propres sans droit de reprise	19 818							19 818
Réserves	4 254 287					481 046		3 773 242
Report à nouveau				481 046		481 046		
Excédent ou déficit de l'exercice	481 046-			4 146 643				3 665 597
Subventions d'investissement	1 127					1 127		
TOTAL	3 794 187			4 627 688		963 218		7 458 657

ANNEXE

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	171 716		171 716	61 905			
LA RSA	171 716		171 716	61 905			
TOTAL	171 716		171 716	61 905			

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	135 000	684 243			819 243
Pensions et obligations similaires	219 871	7 779			227 650
TOTAL	354 871	692 022			1 046 893

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	165 427	499 322	90 122		574 627
Autres provisions pour dépréciation	26 231	117 708	26 231		117 708
TOTAL	191 658	617 030	116 353		692 335
TOTAL GENERAL	546 529	1 309 052	116 353		1 739 228

Dont dotations et reprises					
d'exploitation		534 686	26 231		
exceptionnelles		684 243			

La provision pour risque de 819 243€ correspond à la provision sur le litige avec l'URSSAF pour un montant de 397 817€ et à des provisions pour litiges prud'hommiaux pour un montant de 421 426€.

Il a été provisionné sur l'exercice des compléments de provision pour créances clients ainsi que des reprises ce qui représente un montant total de créance provisionnée de 574 627€.

Il a été provisionné également le risque sur une subvention à reverser représentant un montant total de 117 708€.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	6 185 278	6 185 278	
Prêts	331 197	331 197	
Autres immobilisations financières	52 354	52 354	
Clients douteux ou litigieux	574 627	574 627	
Autres créances clients	3 070 435	3 070 435	
Personnel et comptes rattachés	28 744	28 744	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	38 656	38 656	
Taxe sur la valeur ajoutée	180	180	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	72 045	72 045	
Débiteurs divers	1 170 788	1 170 788	
Charges constatées d'avance	65 818	65 818	
TOTAL	11 590 122	11 590 122	
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	455 145		



Serge SEMERDJIAN
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes et crédit à 1 an maximum à l'origine	6 564	6 564		
Emprunts et dettes et crédit à plus de 1 an à l'origine	633 174	312 617	320 557	
Emprunts et dettes financières divers	35 514	35 514		
Fournisseurs et comptes rattachés	667 661	667 661		
Personnel et comptes rattachés	311 440	311 440		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	363 062	363 062		
Taxe sur la valeur ajoutée	4 011	4 011		
Autres impôts taxes et assimilés	8 938	8 938		
Autres dettes	1 310 783	1 310 783		
TOTAL	3 341 148	3 020 591	320 557	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	387 674			

La créance rattachée à des participations correspond essentiellement à l'avance financière effectuée à la SCI ACPM CHATEAU GOMBERT pour un montant de 6 184 520€, somme destinée à l'acquisition du nouveau siège de l'ACPM.

Variation des fonds propres

Evaluation des immobilisations corporelles

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	749
Créances usagers et comptes rattachés	1 423 223
Autres créances	1 165 421
Total	2 589 393

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	97 713
Dettes fiscales et sociales	408 672
Autres dettes	91 126
Total	597 511

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	65 818
Total	65 818

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction ou de gérance	Montant
	236 115
Total	236 115

Effectif moyen

	Personnel salarie
Cadres	14
Agents de maîtrise et techniciens	127
Employés	9
Total	150

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 19 056 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 19 056 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 euros



Serge SEMERDJIAN
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		581 119
Nantissement Banque postale	194 550	
caution personnelle pour la cepac contre garantie pge	179 090	
hypothèque conventionnelle de 3 eme rang gic (égalité de rang avec le crédit agricole)	207 479	
Total (1)		581 119

Engagements reçus

Crédit bail

Engagement en matière de pensions et retraites

Les engagements de retraite sont comptabilisés au 31/12/2024 dans le poste "provisions pour risque" et charges pour un montant de 227 650€.

Les indemnités de départ à la retraite ont été déterminées en application de la convention des organismes de formation.

Les différentes hypothèses de calcul retenues ont été les suivantes :

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans à l'initiative du salarié
- méthode rétrospective de calcul avec prorata temporis
- taux d'actualisation : 3.38%
- table statistique de mortalité
- revalorisation des salaires au taux de 1.5%

Ces indemnités de fin de carrière intègrent l'application des charges sociales et fiscales estimées à 44.12% du montant brut.



Liste des filiales et participations

A.C.P.M
13013 Marseille

Société A. Renseignements détaillés	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
- Filiales détenues à + de 50%	1000	-993093	99,00	10	10	6184520		21264	-993093		
- SCI ACPM CHATEAU GOMBERT	8000	14732	100,00	10	10			15200	992		
- SARL SECOFORM											
- Participations détenues entre 10 et 50 %											
B. Renseignements globaux											
- Filiales non reprises en A											
- Participations non reprises en A											

Liste des filiales et participations

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
- Filiales (+50% du capital détenu)			
- SCI ACPM CHATEAU GOMBERT	992 093	99	993 093
- SARL SECOFORM	22 732	100	992
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- REGUL TIERS	3 000	77100000
- REGUL TIERS SUR EXERCICE ANTERIEUR	53 092	77200000
- PRODUITS DE CESSION IMMO	6 100 000	77520000
- QUOTE PART SUBVENTION	1 127	77700000
- PDTS FRAIS GESTION	476	77800000
Total	6 157 695	
Charges exceptionnelles		
- AMENDES ET PENALITES	1 844	67120000
- REGUL TIERS SUR EXERCICES ANTERIEURS	352 529	67200000
- VCN CESSION IMMO	1 276 032	67520000
Total	1 630 405	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Transferts de charges

Nature	Montant
AIDE PARTENAIRE	22 175
REFACTURATION	12 000
AIDE PERMIS	1 000
Total	35 175

