



Odycé SAS

Membre de Moore Global

4, rue Léon Paulet, 13008 Marseille

5, rue Salneuve, 75017 Paris

REGIE SERVICE 13

Association Loi 1901

W133007113

La Bégude Sud – Bât F

98 avenue de la Croix Rouge

13013 Marseille

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Odycé SAS - Membre de Moore Global

SAS au capital de 150 000 euros

RCS Marseille 343 276 580

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



REGIE SERVICE 13

Association Loi 1901

W133007113

La Bégude Sud – Bât F

98 avenue de la Croix Rouge

13013 Marseille

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

À l'assemblée générale de l'Association REGIE SERVICE 13,

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 REGIE SERVICE 13 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

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

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres

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

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

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

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

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

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Marseille, le 3 juin 2026,



Sylvain LAVAGNA

Odycé SAS

Membre de Moore Global

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311224
Frais d'établissement (I)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	34 761,61 €	23 771,54 €	10 990,07 €	9 262,17 €
Frais de recherche & développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences,	34 761,61 €	23 771,54 €	10 990,07 €	4 823,37 €
Immo. incorporelles en cours				
Avances et acomptes				4 438,80 €
Immobilisations corporelles	2 630 721,40 €	908 907,23 €	1 721 814,17 €	1 781 263,69 €
Terrains	244 125,00 €		244 125,00 €	244 125,00 €
Constructions	1 355 707,00 €	74 908,56 €	1 280 798,44 €	1 330 830,13 €
Instal. tech. mat. & out. indust.	91 391,08 €	83 856,60 €	7 534,48 €	19 703,58 €
Autres immo. corporelles	869 569,29 €	750 142,07 €	119 427,22 €	184 562,19 €
Immo. corporelles en cours	3 929,03 €		3 929,03 €	2 042,79 €
Avances & acomptes	66 000,00 €		66 000,00 €	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisat. financières	63 524,26 €		63 524,26 €	60 142,75 €
Participations et créances rattach				
Autres titres immobilisés	55 082,50 €		55 082,50 €	53 451,50 €
Prêts				
Autr. immo. financières	8 441,76 €		8 441,76 €	6 691,25 €
Total II	2 729 007,27 €	932 678,77 €	1 796 328,50 €	1 850 668,61 €
ACTIF CIRCULANT				
	8 467,63 €		8 467,63 €	12 208,13 €
Stocks et encours	8 467,63 €		8 467,63 €	12 208,13 €
Créances	2 410 353,82 €		2 410 353,82 €	1 514 716,48 €
Clients Usagers - comptes rattachés	831 091,24 €		831 091,24 €	941 414,15 €
Créances reçues par leg ou donation				
Autres créances	1 470 542,23 €		1 470 542,23 €	471 365,89 €
Charges constatées d'avance	108 720,35 €		108 720,35 €	101 936,44 €
Valeurs mobilières de placement	3 417 840,85 €		3 417 840,85 €	2 857 983,48 €
Instruments financiers à terme				
Disponibilités	3 417 840,85 €		3 417 840,85 €	2 857 983,48 €
Total III	5 836 662,30 €		5 836 662,30 €	4 384 908,09 €
Frais d'émission d'emprunts (IV)				
Primes de remboursements des emprunts (V)				
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)				

REGIE SERVICE 13	Bilan actif	N° Siret	34953169900024
BAT F LA BEGUDE SUD		NAF (APE)	8899B
98, AV DE LA CROIX ROUGE		N° Identifiant	
13013 MARSEILLE	Document fin d'exercice	Période du	01/01/25
		au	31/12/25
		Tenue de compte : Euro	

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311224
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	8 565 669,57 €	932 678,77 €	7 632 990,80 €	6 235 576,70 €

REGIE SERVICE 13

Bilan passif

N° Siret 34953169900024

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

Document fin d'exercice

NAF (APE) 8899B

N° Identifiant

Période du 01/01/25

au 31/12/25

Tenue de compte : Euro

© Sage - Sage 100 Comptabilité Standard 11.02

Date de tirage 29/05/26

à 11:30:09

Page :

3

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311224
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 :				
Rés. statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau			4 123 108,68 €	3 542 260,52 €
Report à nouveau			4 123 108,68 €	3 542 260,52 €
Excédent ou déficit de l'exercice			582 545,70 €	580 848,16 €
Excédent ou déficit de l'exercice			582 545,70 €	580 848,16 €
Situation nette			4 705 654,38 €	4 123 108,68 €
Situation nette			4 705 654,38 €	4 123 108,68 €
Fonds propres consommables			826 186,20 €	22 258,88 €
Subventions d'investissement			826 186,20 €	22 258,88 €
Provisions règlementées				
Total I			5 531 840,58 €	4 145 367,56 €
Fonds reportés et dédiés				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
Total II				
Provisions			163 470,12 €	182 482,15 €
Provisions pour risques			163 470,12 €	182 482,15 €
Provisions pour charges				
Total III			163 470,12 €	182 482,15 €
DETTES			1 937 680,10 €	1 907 726,99 €
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts & dettes aup. établ. créd			873 945,96 €	958 807,71 €
Emprunts et dettes financ.diverse				
Dettes fourniss. & cptes rattachés			268 492,87 €	226 343,84 €
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales			616 974,72 €	697 773,63 €

REGIE SERVICE 13

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

Document fin d'exercice

N° Siret 34953169900024
NAF (APE) 8899B
N° Identifiant
Période du 01/01/25
au 31/12/25
Tenue de compte : Euro

© Sage - Sage 100 Comptabilité Standard 11.02

Date de tirage 29/05/26

à 11:30:10

Page :

4

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311224
Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes			26 866,55 €	13 892,72 €
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance			151 400,00 €	10 909,09 €
Total IV			1 937 680,10 €	1 907 726,99 €
Ecarts de conversion passif (V)				
Ecarts de conversion passif				
Total général (I+II+III+IV+V)			7 632 990,80 €	6 235 576,70 €

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

Document fin d'exercice

Détail des postes			Au 311225	Au 311224
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations			489,66 €	427,57 €
Ventes de biens et services			2 739 240,29 €	2 558 574,62 €
Vente de biens				
dont vente de dons en nature				
Ventes de prestations de services			2 739 240,29 €	2 558 574,62 €
dont parrainages				
Produits de tiers financeurs			3 955 994,95 €	4 000 702,43 €
Concours publ. Subv d'exploitation			3 955 994,95 €	3 999 702,43 €
versements des fondateurs ou conso				
de la dotation consommable				
Ress. liées à la générosité du publ				
Dons manuels				1 000,00 €
Mécénat				
Legs, donations & assurances-vies				
Contributions financières				
			32 643,03 €	900,00 €
Repr./Amts, dépréc., prov. & tr.ch.			31 643,03 €	
Produits des cessions d'immob.				
incorporelles et corporelles			1 000,00 €	900,00 €
Utilisation des fonds dédiés				
Autres produits			46,69 €	259 449,18 €
Autres produits			46,69 €	259 449,18 €
Total I			6 728 414,62 €	6 820 053,80 €
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes			-1 093 275,19 €	-1 231 729,98 €
Aides financières				
Impôts, taxes et versem. assimilés			-299 468,40 €	-380 542,99 €
Salaires			-3 844 415,32 €	-3 768 350,65 €
Charges sociales			-750 546,86 €	-759 857,95 €
Dotations aux amts et aux dépréciat			-134 427,86 €	-100 789,35 €
Dotation aux provisions			-12 631,00 €	-20 482,15 €
Valeur comptable des immo. cédées			-353,89 €	-11 040,39 €
Reports en fonds dédiés				
Autres charges			-9 572,25 €	-9 928,20 €
Total II			-6 144 690,77 €	-6 282 721,66 €
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			583 723,85 €	537 332,14 €
PRODUITS FINANCIERS				
De participations				
Autr VM & cces de l'actif immob.			1 685,32 €	1 642,92 €
Aut. intérêts et produits assim.			42 394,02 €	74 060,17 €
Repr/dépréciations et provisions				
Différ. positives de change				
Produits des immo. financières cédé				
Prod. nets/cession de VMP				

REGIE SERVICE 13

Compte de résultat

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

Document fin d'exercice

N° Siret 34953169900024
NAF (APE) 8899B
N° Identifiant
Période du 01/01/25
au 31/12/25
Tenue de compte : Euro

© Sage - Sage 100 Comptabilité Standard 11.02

Date de tirage 29/05/26

à 11:30:18

Page :

2

Détail des postes			Au 311225	Au 311224
Total III			44 079,34 €	75 703,09 €
CHARGES FINANCIERES			-36 347,49 €	-17 311,07 €
Dot. aux amts, dépréc. et provision				
Intérêts et charges assimilées			-36 347,49 €	-17 311,07 €
Dif. négatives de change				
VC des immo. financières cédées				
Ch.nettes sur cession de VMP et d'instruments de trésorerie				
Total IV			-36 347,49 €	-17 311,07 €
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)			7 731,85 €	58 392,02 €
3.RESULTAT COURANT avant impôt			591 455,70 €	595 724,16 €
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)				
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)				
Participation salariés aux résultat				
Impôts sur les bénéfices			-8 910,00 €	-14 876,00 €
Total des produits (I+III+V)			6 772 493,96 €	6 895 756,89 €
Total des charges(II+IV+VI+VII+VIII)			-6 189 948,26 €	-6 314 908,73 €
EXCEDENT OU DEFICIT			582 545,70 €	580 848,16 €
			-	-
CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature			-24 671,00 €	-24 671,00 €
Bénévolat				
TOTAL			-24 671,00 €	-24 671,00 €
CHARGES DES CONTRIB.VOLONT.EN NATUR				
Secours en nature				
Mise à disposition de biens			24 671,00 €	24 671,00 €
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL				

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 7.632.990,80 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 6.728.414,62 Euros et dégageant un excédent de 582.545,70 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

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

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

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

3. Moyens mis en œuvre :

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

Moyens matériels : l'association dispose

- de locaux, dont le siège, composés de salles de réunion et formation, de locaux techniques et de salles de pause, pour l'économie circulaire d'un entrepôt et d'une boutique. Les locaux occupés par les fonctions support sont mis à disposition gratuitement par le bailleurs social propriétaire.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a obtenu une subvention d'investissement d'un montant de 815.755 € pour la réalisation de travaux d'aménagement de l'ensemble immobilier acquis en 2024 dédié à l'activité liée à l'économie circulaire.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. A la date d'arrêt des comptes par le Conseil d'administration des états financiers 2025 de l'entité, la Direction de l'entité n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation. Une mise en demeure de régularisation administrative a été reçue de la préfecture le 26 mai 2026 concernant le site du pôle économie circulaire, nous demandant d'effectuer une déclaration conforme à l'évaluation faite lors d'une visite du site, ou d'arrêter l'activité. Une réponse est envoyée à la préfecture indiquant que nous allons effectuer une déclaration correspondant à la réalité de l'activité après l'audit d'un cabinet spécialisé (Antea) mandaté à cet effet. A ce stade, la continuité de l'activité n'est pas remise en cause.

Les événements du moyen orient depuis fin février 2026 n'ont pas d'incidence à ce jour sur les comptes.

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

L'Autorité des normes comptables a adopté un règlement relatif à la modernisation des états financiers (Règlement n°2022-06 du 04 novembre 2022) modifiant le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014, relatif au plan comptable général. Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- Du règlement n°2014-03 de l'autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements antérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité. Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Le règlement a été appliqué par anticipation sur les comptes 2024.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues sont conformes au règlement ANC 2022-06 et au règlement 2023-03 :

- Les tableaux du bilan et du compte de résultat ont été réalisés selon le modèle donné à l'article 5 du règlement 2023-03 du 7 juillet 2023. La nouvelle norme a été appliquée par anticipation sur les comptes 2024, le changement de méthode est donc intervenu sur l'exercice 2024.

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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière, et du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le règlement N° 1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations.

Immobilisations corporelles

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

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

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

Le bien immobilier (entrepôt) est ainsi amorti en mode linéaire :

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

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT**PROVISIONS INSCRITES AU BILAN :**

Provisions pour litiges : concernant les provisions pour litiges salariés : l'affaire WENGER CLAIR est toujours en cours pour un montant de 145.000 €. Une nouvelle provision pour le litige OUSSENI ALI a été constituée pour un montant de 12.631 €. La provision de 17.000 € pour l'affaire JEBLI, dans laquelle nous avons eu gain de cause, a été reprise.

Les deux autres provisions constituées en 2024 ont été reprises : la provision pour indemnité d'occupation sans droit ni titre pour le site de l'activité « économie circulaire » du boulevard de la glacière pour un montant de 6150 €, le choix ayant finalement été fait de payer l'indemnité, et la provision pour une retenue injustifiée de l'ASP sur les versements d'aide au poste pour un montant de 5300,49€, ce montant ayant été reversé par l'ASP en 2025.

Provisions pour risques : une partie de la provision constituée pour les congés payés acquis pendant les arrêts de travail pour maladie (selon les nouvelles règles d'acquisition des congés payés) des salariés ayant quitté l'association avant 2024 a été reprise pour un montant de 3.192,54 €, le solde de cette provision au 31 12 2025 étant de 5839,12 €.

CREANCES CLIENTS :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Aucune provision pour dépréciation n'a été constituée en 2025.

AUTRES CREANCES :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Aucune provision pour autres créances n'a été constituée en 2025.

FONDS DEDIES :

Aucune somme n'a été portée en fonds dédiés au 31/12/2025.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE :

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

Engagements relatifs au départ à la retraite :

Le montant des engagements de l'association en matière d'indemnité ou d'allocation en raison du départ à la retraite des membres du personnel a été évalué à 73.733 €, avec une hypothèse de départ en retraite à 64 ans, et du versement de l'indemnité légale. Le taux de charges pris en compte est celui réellement constaté individuellement. Les hypothèses de présence dans l'effectif au moment du départ en retraite sont les suivantes : ancienneté <= 5 ans = 0%, entre +de 5 et 15 ans = 25%, entre 15 et 20 ans = 50%, ancienneté > 20 ans = 100%. Aucun taux d'actualisation n'a été appliqué..

Fiscalité :

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

IMMOBILISATIONS

Cadre A		Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles	Total I	25 884		8 878
Autres postes d'immobilisations incorporelles		25 884		8 878
Immobilisations corporelles	Total II	2 577 811		10 975
Terrains		244 125		
Constructions sur sol propre		1 355 707		
Installations techniques, matériel et outillage industriels		97 631		
Installations générales, agencements et aménagements divers		120 673		6 240
Matériel de transport		622 963		2 300
Matériel de bureau et informatique, mobilier		136 711		2 435
Immobilisations financières	Total III	59 358		7 657
Autres titres immobilisés		53 452		7 657
Prêts et autres immobilisations financières		5 906		
TOTAL GENERAL (I + II + III)		2 663 052	0	27 509

Cadre B		Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
		Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles	(I)		0	34 762	
Autres postes d'immobilisations incorporelles				34 762	
Immobilisations corporelles	(II)	6240	21753,46	2 560 792	
Terrains				244 125	
Constructions sur sol propre				1 355 707	
Installations techniques, matériel et outillage industriels				91 391	
Installations générales, agencements et aménagements divers			1 280	125 633	
Matériel de transport			16 719	608 544	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			3 754	135 392	
Immobilisations financières	(III)		0	67 014	0
Autres titres immobilisés				61 108	
Prêts et autres immobilisations financières				5 906	
TOTAL GENERAL (I + II + III)		6240	21 753	2 662 568	0

AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Sorties/Reprises	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles Total I	21 061	2 711	0	23 772
Autres immobilisations incorporelles	21 061	2 711		23 772
Immobilisations corporelles Total II	798 591	131 717	21 400	908 908
Terrains				
Constructions sur sol propre	24 877	50 032		74 909
Installations techniques, matériel et outillage industriels	77 928	5 929		83 857
Installations générales, agencements et aménagements divers	87 271	7 087	1 280	93 078
Matériel de transport	488 338	61 991	16 719	533 609
Matériel de bureau et informatique, mobilier	120 178	6 678	3 400	123 455
TOTAL GENERAL (I + II)	819 651	134 428	21 400	932 680

Cadre B VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE				Cadre C PROV. AMORT. DEROGATOIRES	
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Immobilisations incorporelles	2 711				
Frais d'établis., recherche développ. (I)					
Aut. immobilisations incorporelles (II)	2 711				
Immobilisations corporelles	131 717				
Terrains	0				
Constructions sur sol propre	50 032				
Instal. techn., matériel outill. industriels	5 929				
Instal. génér., agenc. et aménag. divers	7 087				
Matériel de transport	61 991				
Matériel bureau et informatique, mobilier	6 678				
TOTAL III	131 717				
TOTAL GENERAL (I + II + III)	134 428				

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

	Montant au début de l'exercice	Augmentation : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Total I				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges	173 450	12 631	28 450	157 631
Autres provisions pour risques et charges	9 032		3 193	5 839
Total II	182 482	12 631	31 643	163 470
Provisions pour dépréciations				
Total III	0	0	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III)	182 482	12 631	31 643	163 470

- d'exploitation	12 631	31 643
Dont dotations et reprises : - financières	0	0
- exceptionnelles	0	0

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Autres immobilisations financières		8 442	2 400	6 042
De l'actif circulant				
Autres créances clients		831 091	831 091	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		0	0	
Divers		1 470 542	368 137	1 102 405
Charges constatées d'avance		108 720	108 720	
Total		2 418 796	1 310 348	1 108 447

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

Cadre B	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit: (1)					
- à un an maximum à l'origine		0			
- à plus d'un an à l'origine		873 946	88 275	390 065	395 606
Fournisseurs et comptes rattachés		268 493	268 493		
Personnel et comptes rattachés		305 603	305 603		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		260 278	260 278		
Impôts sur les bénéfices		10 143	10 143		
Autres impôts, taxes et versements assimilés		40 950	40 950		
Autres dettes		26 867	26 867		
Produits constatés d'avance		151 400	89 800	61 600	
Total		1 937 680	1 090 409	451 665	395 606

(1) Emprunts souscrits cours d'exercice	0
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	84 862

PRODUITS A RECEVOIR

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

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/25	31/12/2024
Créances clients et comptes rattachés	134 266	314 592
Autres créances	5 873	2 129
Total	140 139	316 721

CHARGES A PAYER

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article23)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2025	31/12/2024
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 204	18 573
Dettes fiscales et sociales	344 690	387 464
Total	363 894	406 037

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article23)

Produits constatés d'avance inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2025	31/12/2024
Autres créances	151 400	10 909
Total	151 400	10 909

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS
ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
	A		B	C	D=A+B-C
Report à nouveau	3 542 261	580 848			4 123 109
Résultat de l'exercice	580 848	-580 848	582 546		582 546
Subventions d'investissement	22 259		815 755	11 828	826 186
TOTAL	4 145 368	0	1 398 301	11 828	5 531 841

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS
ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
	A		B	C	D=A+B-C
Report à nouveau	3 542 261	580 848			4 123 109
Résultat de l'exercice	580 848	-580 848	582 546		582 546
Situation nette	4 123 109				4 705 654
Subventions d'investissement	22 259		815 755	11 828	826 186
TOTAL	4 145 368	0	1 398 301	11 828	5 531 841

SUBVENTIONS

SUBVENTIONS D'EXPLOITATION ACCORDEES en 2025	Période	MONTANT NOTIFIE	VERSEMENTS RECUS EN 2025	RESTE A RECEVOIR	A RESTITUER
Convergence	01/01/25 au 31/12/25	63800	63800		
DRETS FTJ emploi compétences	04/11/24 au 31/08/27	233108	68203,2	164904,80	
ETAT Postes d'insertion ACI	01/01/25 au 31/12/25	2121075,07	2 037 890,43	83184,64	
ETAT Postes d'insertion EI	01/01/25 au 31/12/25	427856,64	439 932,22	0,00	12 075,58
ETAT ACI Modulation	01/01/25 au 31/12/25	125838,25	125 838,25		
ETAT EI Modulation	01/01/25 au 31/12/25	28411,99	28411,99		
ETAT FIPD BAOS	01/01/25 au 31/12/25	5000	5000	0,00	
ETAT FIPD MSU	01/01/25 au 31/12/25	56400	56400	0,00	
ANCT politique de la ville	01/01/25 au 31/12/25	37000	37000	0,00	
CD Tutorat ACI	01/01/25 au 31/12/25	116160	52800	63360,00	
VILLE Médiation sociale Marseille	01/01/25 au 31/12/25	256000	179200	76800,00	
MAMP convention réemploi des DMA	01/01/25 au 31/12/25	67158	50368,5	16789,50	
MAMP chantier Corot politique de la ville	01/01/25 au 31/12/25	5000	5000	0,00	
MAMP Ressourcerie FV politique de la ville	01/01/25 au 31/12/25	5000	5000	0,00	
VILLOGIA Recyclerie FV TFPB	01/01/25 au 31/12/25	1000	1000	0,00	
UNICIL Médiation sociale Marseille	01/01/25 au 31/12/25	31725	31725	0,00	
Marseille Habitat Médiation sociale Marseille	01/01/25 au 31/12/25	1880	1880	0,00	
HMP Médiation sociale Marseille	01/01/25 au 31/12/25	87796	87796	0,00	
HMP Recyclerie TFPB 2025	01/01/25 au 31/12/25	11000	11000	0,00	
13Habitat ACI Le clos Val Plan Begude	01/01/25 au 31/12/25	55000	27500	27500,00	
13Habitat ACI Flamants Hironelles Ambrosini	01/01/25 au 31/12/25	55000	27500	27500,00	
13Habitat ACI Marie Olives Bellevue	01/01/25 au 31/12/25	55000	27500	27500,00	
13Habitat ACI BAOS Trioulet Lasoude Calanques	01/01/25 au 31/12/25	60000	30000	30000,00	
13Habitat ACI BAOS La Marie Begude	01/01/25 au 31/12/25	60000	30000	30000,00	
13 HABITAT Médiation sociale Marseille Flamants	01/01/25 au 31/12/25	9353	9353	0,00	
TOTAL		3 975 561,95	3 440 098,59	547 538,94	12 075,58

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT ACCORDEES en 2025	Période	MONTANT NOTIFIE	VERSEMENTS RECUS EN 2023	RESTE A RECEVOIR	A RESTITUER
FEDER FTJ Région Investissement entrepôt	01/11/24 au 31/10/27	815755	0,00	815755,00	

**TABLEAU DES BIENS MIS A
DISPOSITION**

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

TABLEAUX RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT

COMPOSANTES DU RESULTAT FINANCIER	Net
<u>Produits financiers</u>	,
Produits des Autres Valeurs Mobilières et créances de l'A.I.	1 685
Autres intérêts et produits assimilés	42 394
<u>Charges financières</u>	
Intérêts et charges assimilées	36 347
RESULTAT FINANCIER	7 732

TABLEAU DES EFFECTIFS

Catégories	Effectif au 31/12/25	Effectif moyen
Cadres		
Direction & chargés de mission	1,00	0,98
Administratifs	2,00	2,42
Techniques	3,00	2,00
Sociaux	1,00	1,00
Agents de maîtrise		
Administratifs	1,00	0,50
Techniques		
Sociaux		
Employés		
Administratifs	6,00	6,58
Techniques	200,00	134,05
Sociaux	33,00	32,08
Effectif total	247,00	179,61

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

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et l'engagement éducatif, montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants **salariés** car les « bénévoles » dirigeants ne sont pas rémunérés et pour ne pas divulguer individuellement des salaires, la somme des trois plus hauts salaires : 204219 €.