

B. POUYMAYOU

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

Tél. 04.91.01.58.90

contact@auditbpgl.com

A . E . C.
CENTRE SOCIAL AIR BEL
Cité Air Bel
36 bis, Rue de la Pinède
13011 MARSEILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2024

Mesdames, Messieurs,

1 – Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Centre Social Air Bel A.E.C relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2 – Référentiel d'audit

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

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

3 - Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

4 - Justification des appréciations

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

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

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

5 - Vérification du rapport de gestion et des autres documents

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

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

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

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

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

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



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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

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



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

Fait à Marseille, le 3 Avril 2025

Le Commissaire aux comptes
AUDIT BPGL & Cie FIDU
Représentée par
Bernard ~~POUYMAYOU~~

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	7 401	6 870	530	897
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	964	964		
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	9 208	7 830	1 378	2 657
	Autres immobilisations corporelles	64 803	59 139	5 665	6 248
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DES TINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 143		1 143	1 143
TOTAL (I)		83 518	74 802	8 716	10 944
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	138 236		138 236	126 921
	Créances reçues par legs ou donations				
	AUTRES créances	17 661		17 661	11 014
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	101 332		101 332	173 776
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (II)	257 228		257 228	311 712
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		340 746	74 802	265 944	322 656
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				1 143	1 143
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	59 510	59 510
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	19 792	25 000
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	44 972	44 972
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	11 694	2 340
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice	4 415	9 353
	Total des fonds propres (situation nette)	140 383	141 176
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	9 326	11 522
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	9 326	11 522
Total des fonds propres		149 710	152 699
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	6 540	30 044
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	6 540	30 044
Provisions	Provisions pour risques	9 897	31 850
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	9 897	31 850
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	15 395	20 261
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 911	13 556
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	59 897	61 781
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	9 594	12 466
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	99 797	108 064
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF		265 944	322 656
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		4 415,14	9 353,24
(1) Dont à moins d'un an		99 797	108 064
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			



Compte de Résultat 1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	700	684
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	177 338	149 176
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	453 218	496 791
	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	25 423	14 326
	Utilisations des fonds dédiés	30 044	14 250
	Autres produits	12 482	
Total des produits d'exploitation		699 204	675 227
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	199 103	155 496
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	9 185	7 686
	Salaires et traitements	341 454	326 787
	Charges sociales	117 261	93 814
	Dotation aux amortissements et dépréciations	4 433	3 980
	Dotation aux provisions		30 818
	Reports en fonds dédiés	6 540	30 044
	Autres charges		
Total des charges d'exploitation		677 976	648 624
RES ULTAT D'EXPLOITATION		21 229	26 603

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		21 229	26 603
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 158	1 065
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		2 158	1 065
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	1 501	1 630
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		1 501	1 630
RESULTAT FINANCIER		657	(565)
RESULTAT COURANT avant impôts		21 886	26 038
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	498	1 744
	Sur opérations en capital	2 196	603
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	2 693	2 347
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	20 164	19 032
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	20 164	19 032
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(17 471)	(16 685)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		704 056	678 639
TOTAL DES CHARGES		699 641	669 286
EXCEDENT ou DEFICIT		4 415	9 353
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		5 975	30 845
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL		5 975	30 845
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature		5 975	30 845
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL		5 975	30 845

7

**CENTRE SOCIAL AIR BEL
13011 MARSEILLE**

ANNEXE

ANNEXE AU BILAN du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

OBJET SOCIAL

Création, animation et gestion d'équipements collectifs à caractère familial, éducatif, de loisirs, culturel, sanitaire dans le quartier d'Air Bel et ses environs en favorisant la participation des habitants.

CENTRE SOCIAL AIR BEL
13011 MARSEILLE

ANNEXE

ANNEXE AU BILAN du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

DESIGNATION	Valeurs brutes début d'exercice	Sorties	Acquisitions	Valeurs brutes fin d'exercice au 31/12/2024
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
logiciels	3 947			3 947
Site internet	3 454			3 454
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Constructions	964			964
Installations générales agencements	20 673			20 673
Installations Matériels et outillages	9 208			9 208
Installations Aménagements divers				
Matériel de transport	2 190			2 190
Matériel de bureau et informatique	21 245			21 245
Mobilier	18 490		2 205	20 695
<i>Immobilisations financières</i>				
Titres Immobilisés				
Autres immob.Financières	1 143			1 143
TOTAL	81 314	0	2 205	83 518

CENTRE SOCIAL AIR BEL
13011 MARSEILLE

ANNEXE

ANNEXE AU BILAN du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

Etat des Amortissements

DESIGNATION	Amortissements début d'exercice	Diminutions	Dotations	Valeurs brutes fin d'exercice au 31/12/2024
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
logiciels	3 050		366	3 416
Site internet	3 454			3 454
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Constructions	964			964
Installations générales agencements	20 673			20 673
Installations Matériels et outillages	6 551		1 279	7 830
Installations Aménagements divers				0
Matériel de transport	38		438	476
Matériel de bureau et informatique	17 150		2 089	19 238
Mobilier	18 490		261	18 751
TOTAL	70 369	0	4 433	74 802

9

CENTRE SOCIAL AIR BEL
13011 MARSEILLE

ANNEXE

ANNEXE AU BILAN du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

ETAT DES PROVISIONS

LIBELLE	Valeurs début d'exercice	Dotations	Reprise	Valeurs brutes fin d'exercice
Provision pour Risque Annulation Subv CEJ 2019	20 000		20 000	0
Départ à la Retraite	6 850		1 953	4 897
Provision pour Risque Reversement Subv FSE 2023	5 000			5 000
TOTAL	31 850	0	21 953	9 897

CENTRE SOCIAL AIR BEL
13011 MARSEILLE

ANNEXE AU BILAN du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

ANNEXE

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
CLIENTS ET COMPTES RATTACHÉS	138 236	138 236	
AUTRES CREANCES	17 661	17 661	
TOTAL	155 896	155 896	0

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	14 911	14 911	
Personnel et comptes rattachés	29 532	29 532	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	30 365	30 365	
Emprunt auprès des Etablissements de Crédit	15 395	15 395	
Autres Dettes	9 594	9 594	
TOTAL	99 797	99 797	0

VARIATION DES FONDS PROPRES

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	Montant fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	69 510				69 510
Fonds propres avec droit de reprise	25 000			5 208	19 792
Ecart d'évaluation					
Réserves	44 972				44 972
Report à nouveau	2 340		9 353		11 694
Excédent ou Déficit d'exercice	9 353	9 353	4 415		4 415
Autres fonds associatifs					
Subventions d'investissements	11 522			2 196	9 326
Provisions réglementées					
TOTAL	152 699	9 353	13 768	7 404	149 710

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissement ont fait l'objet d'un traitement comptable préconisé depuis plusieurs années dans le compte 131 et reprise dans le résultat progressif en respectant le nouveau règlement ANC n°2018-06.

SUIVI DES FONDS DEDIES

DESIGNATION	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation sur l'exercice	Engagements à réaliser	Fonds restant à engager
Ville Marseille PEDT Enfance 2023-2024 (Prorata 29901*8/10)	17 941	17 941		0
Ville Marseille PEDT ACP 2023-2024 (Prorata 3505*8/10)	2 103	2 103		0
ANCT Quartiers d'Hiver 2023	10 000	10 000		0
CAF PS CLAS Elémentaire 2024-2025 (8053,13*5/9)			3 868	3 868
CAF PS CLAS Lycée 2024-2025 (2124,20*5/9)			1 180	1 180
CAF PS CLAS Collège 2024-2025 (2124,20*5/9)			1 492	1 492
TOTAL	30 044	30 044	6 540	6 540

CENTRE SOCIAL AIR BEL
13011 MARSEILLE

ANNEXE

ANNEXE AU BILAN du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

PRODUITS A RECEVOIR

UNIFORMATION RBST Formations 9084	11 749
ETAT ASP Aide Apprentissage 10-12/2024	1 600
Participations ALSH Mercredi 12/2024	207
TOTAL	13 466

CHARGES A PAYER

CAC POU MAYOU	6 086
ENGIE 10-12/2024	1 185
EDF 04-12/2024	596
METROPOLE AMP Remédiation Spécial Déchets 4ème Trimestre 9084	219
TOTAL	8 086

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

TOTAL	0

CENTRE SOCIAL AIR BEL
13011 MARSEILLE

ANNEXE AU BILAN du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE

TOTAL	0

TRANSFERT DE CHARGES

CHARGES D'EXPLOITATION	3 027
REMBOURSEMENT SECURITE SOCIALE	63
REMBOURSEMENT PREVOYANCE	300
TOTAL	3 470

ANNEXE

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Total des produits exceptionnels		2 693
REGUL. CHARGES SOCIALES		
REGUL. PRODUITS D'EXPLOITATION	498	
REGUL. ACTIF CORPOREL		
QSCR Investissement	2 195	
Total des charges exceptionnelles		20 164
REGUL. CHARGES D'EXPLOITATION	164	
REGULARISATION INSTITUTIONS	20 000	
CREANCES EXTORNEES		
RESULTAT EXCEPTIONNEL		-17 471

CENTRE SOCIAL AIR BEL
13011 MARSEILLE

ANNEXE AU BILAN du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

Remunération des membres
- des organes d'administration
- des organes de direction
- des organes de surveillance

ANNEXE

LES MEMBRES DU BUREAU DE L'ASSOCIATION NE SONT PAS REMUNERES. NOTAMMENT LA PRESIDENTE, LA SECRETAIRE ET LE TRESORIER. L'INFORMATION DU SEUL CADRE DE L'ASSOCIATION N'A PAS ETE FOURNIE EN RAISON D'UNE LECTURE DIRECTE DE CET ELEMENT.

EFFECTIF MOYEN

Effectif moyen par catégorie	
Cadres	1,00
Employés	9,74
TOTAL	10,74

7

CENTRE SOCIAL AIR BEL
13011 MARSEILLE

ANNEXE

ANNEXE AU BILAN du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

CREANCES

DEPARTEMENT	18 000
VILLE MARSEILLE	7 997
CAF	86 828
FSE	25 410
TOTAL	138 236

AUTRES CREANCES

CREANCES FOURNISSEURS	1 978
PRODUITS A RECEVOIR RBST FORMATION	11 749
PRODUITS A RECEVOIR PATICIPATIONS USAGERS	207
PRODUITS A RECEVOIR AIDES ASP 10-12/2024	1 500
CREANCES TROP PERCU SALAIRES	959
CREANCES REGIES SALAIRES	1 268
TOTAL	17 661

DISPONIBILITES

Compte courant	100 308
Parts Sociales	107
Caisse	917
TOTAL	101 332

CENTRE SOCIAL AIR BEL
13011 MARSEILLE

ANNEXE AU BILAN du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

ANNEXE

FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	14 911
FOURNISSEURS DIVERS CHARGES A PAYER	8 085
TOTAL	22 996

DETTES SOCIALES ET FISCALES

URSSAF	10 661
UNIFORMATION	6 014
RETRAITE MALAKOFF	2 511
SNM CHORUM	1 788
HARMONIE MUTUELLE	375
TRESOR PUBLIC PREL A LA SOURCE (IR)	531
PROVISIONS/CONGES A PAYER	22 400
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	8 485
DETTES RELATIVES AU PERSONNEL	3 200
DETTES CSE	3 932
TOTAL	59 897

VALORISATION DU BENEVOLAT

La valorisation du bénévolat n'a pas été constatée, en raison d'une part de l'absence de procédure permettant un suivi suffisamment précis et d'autre part de la faible importance relative, compte tenu des montants des budgets de la structure.

