

ASSOCIATION LA CITADELLE DE MARSEILLE

Siège social :

1 bd Charles Livon
Fort Saint Nicolas
13007 MARSEILLE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**

Nomination :

AGO du 28 juin 2022

Exercices : 2022 à 2027

CONSEILS CONSULTANTS ASSOCIES

FIDECOMPTA

S.A.S. au capital de 200.000 €

Fiduciaire d'Expertise Comptable
Commissaire aux Comptes Inscrit

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

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

064 801 152 RCS Marseille - APE 6920Z

Conseils Consultants Associés

FIDECOMPTA

FIDUCIAIRE D'EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

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

le 12 juin 2026

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

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

ASSOCIATION LA CITADELLE DE MARSEILLE

1 bd Charles Livon
Fort Saint Nicolas
13007 MARSEILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Aux adhérents,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire du 28 juin 2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LA CITADELLE DE MARSEILLE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 la société à la fin de cet exercice.

2. Fondement de l'opinion

✓ *Référentiel d'audit*

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

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

✓ *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

✓ *Observation*

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe mentionné dans la partie « Changement de méthodes comptables » de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif à l'application du règlement de l'Autorité de Normes Comptables 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre entité, nous nous sommes assurés du bien-fondé du changement de méthode relatif à l'application du Règlement 2022-06.

Nos travaux ont porté sur la validation des modalités de première application de ce nouveau règlement. Nous avons notamment vérifié la correcte présentation de l'incidence des reclassements au bilan et au compte de résultat, ainsi que la qualité de l'information exhaustive fournie en annexe quant aux impacts de cette transition.

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

4. Vérifications spécifiques

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Présidente.

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

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

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

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

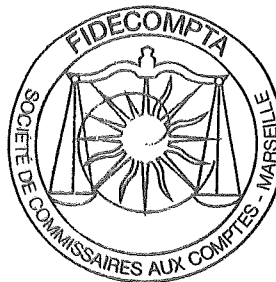
Fait le 12 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes

FIDECOMPTA



Stéphane BLANCARD
Commissaire aux Comptes



Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2025	31/12/2024 Retraité	31/12/2024
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE					
FRAIS D'ETABLISSEMENT					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'Usufruit					
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	59 699	15 292	44 407	52 046	52 046
Fonds commercial				0	39 889
Autres immobilisations incorporelles	568 358	32 868	535 490	413 653	373 764
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes	69 695		69 695	103 931	103 931
Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles	697 752	48 160	649 592	569 630	569 630
Terrains					
Constructions	3 995 479	174 125	3 821 354	2 478 566	2 478 566
Installations techniques, matériels et outillage	22 529	7 111	15 418	17 650	17 650
Autres immobilisations corporelles	301 455	109 219	192 236	151 172	151 172
Immo. corporelles en cours, avances et acomptes	1 029 027		1 029 027	1 346 555	1 346 555
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations corporelles	5 348 490	290 455	5 058 035	3 993 943	3 993 943
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres Immobilisations financières	1 423		1 423	130	130
Immobilisations financières (1)	1 423		1 423	130	130
ACTIF IMMOBILISE	6 047 665	338 615	5 709 050	4 563 704	4 563 704
(1) Dont immobilisations financières à moins d'un an					
Comptes de liaison					
Matières premières et autres approvisionnements					
En cours de production (biens et services)					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	4 516		4 516	9 296	9 296
Stocks et en-cours	4 516		4 516	9 296	9 296
Avances et acomptes versés sur commande					
Créances usagers et comptes rattachés	346 900	25 071	321 829	246 010	246 010
Créances reçues par legs ou donations					
Autres Créances	1 347 868		1 347 868	766 051	766 051
Charges constatées d'avance	4 057		4 057	1 380	1 380
Capital souscrit, appelé non versé					
Créances (2)	1 698 824	25 071	1 673 753	1 013 441	1 013 441
Valeurs mob. de placement et Instruments de Trésor.					
Disponibilités	22 766		22 766	250 707	250 707
Valeurs mobilières de placement et Disponibilités	22 766		22 766	250 707	250 707
ACTIF CIRCULANT	1 726 106	25 071	1 701 036	1 273 444	1 273 444
(2) Dont créances à moins d'un an	1 468 595				
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Frais d'émission des emprunts					
Primes de remboursement des emprunts					
Ecart de convers. et diff. de conversion - actif					
TOTAL GENERAL	7 773 772	363 685	7 410 086	5 837 147	5 837 147

Bilan Passif

	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	200 000		
- Fonds Propres statutaires			
- Fonds Propres complémentaires	200 000		
Fonds propres avec droit de reprise	300 000	300 000	300 000
- Fonds Propres statutaires			
- Fonds Propres complémentaires	300 000	300 000	300 000
Ecart de réévaluation			
Réserves	1 300		
- Réserves légales			
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves pour projet de l'entité	1 300		
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée			
- Autres réserves			
Report à nouveau	17 872	17 866	17 866
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée			
- Autres reports à nouveau	17 872	17 866	17 866
Résultat de l'exercice	0	1 306	1 306
- Activités en gestion contrôlée			
- Autres activités	0	1 306	1 306
Situation Nette	519 172	319 172	319 172
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	3 385 381	2 410 754	2 410 754
Provisions réglementées			
Autres fonds propres			
FONDS PROPRES	3 904 553	2 729 926	2 729 926
COMPTES DE LIAISON			
Fonds reportés liés aux legs et donations			
Fonds dédiés	636 191	490 862	490 862
FONDS DEDIES OU REPOTES	636 191	490 862	490 862
Provisions pour risques	3 500		
Provisions pour charges			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 500		
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)	1 185 423	983 838	983 838
Emprunts et dettes financières divers	3 013	3 012	3 012
Instruments financiers à terme			
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	348		
Dettes des legs ou donations			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	436 696	313 026	313 026
Dettes fiscales et sociales	99 136	85 642	85 642
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	1 133 240	1 222 499	1 222 499
Produits constatés d'avance	7 985	8 341	8 341
DETTES (2)	2 865 841	2 616 359	2 616 359
Ecart de conversion et différences de conversion - passif			
TOTAL GENERAL	7 410 086	5 837 147	5 837 147
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(2) Dont dettes à moins d'un an	740 717		

Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
Produits d'exploitation	1 959 679	1 617 257	1 621 973
Cotisations			
Ventes de biens et services	1 250 943	1 231 077	1 231 077
- Ventes de biens	3 658	4 595	4 595
<i>Ventes de marchandises</i>	3 658	4 595	4 595
<i>Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)</i>			
<i>Ventes de dons en nature</i>			
- Ventes de prestations de service	1 247 285	1 226 481	1 226 481
<i>Travaux et Refacturations de charges locatives</i>			
<i>Prestations de Service</i>	1 247 285	1 191 898	1 191 898
<i>Parrainages</i>			
<i>Produits des activités annexes hors forfaits journaliers</i>		34 583	34 583
<i>Autres prestations de service</i>			
Produits de tiers financeurs	546 955	342 712	310 261
- Concours publics			
<i>Prix de journée / Tarifs Journaliers</i>			
<i>Dotation Globale de Financement</i>			
<i>Autres produits de tarification</i>			
- Subventions d'exploitation	295 835	167 162	134 711
- Versements des fondateurs ou conso. dotation consommable			
- Ressources liées à la générosité du public	250 000		
<i>Dons manuels</i>			
<i>Mécénats</i>	250 000		
<i>Legs, donations et assurances vie</i>			
- Contributions financières	1 120	175 550	175 550
Production Stockée			
Production Immobilisée	21 123	10 436	10 436
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	3 958	18 876	23 593
Utilisation des fonds dédiés	131 671	12 574	12 574
Produits des cessions d'Immobilisations Incorporelles et Corporelles			
Autres produits de gestion courante	5 029	1 583	34 033
Charges d'exploitation	1 910 178	1 576 556	1 580 466
Achats de marchandises	222	13 537	13 537
Variation de stocks de marchandises	4 779	-9 296	-9 296
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements			
Autres achats et charges externes	704 361	539 214	543 931
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés	6 968	7 404	7 404
Salaires et traitements	517 387	490 464	490 464
Charges sociales	205 652	161 474	161 474
Dotations aux amortissements et aux provisions			
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	166 581	102 925	102 925
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations			
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations	21 570	7 458	7 458
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	3 500		
Reports de fonds dédiés	277 000	241 978	241 978
Valeur comptable des Immobilisations Incorp. et Corporelles cédées	1 898		
Autres charges d'exploitation	260	21 398	20 591
RESULTAT D'EXPLOITATION	49 501	40 701	41 507

Compte de résultat (Seconde partie)

	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION	49 501	40 701	41 507
Quote part de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent ou déficit transféré			
Déficit ou excédent transféré			
Produits financiers	1 865	3 611	3 611
Produits financiers de participation			
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	1 865	3 611	3 611
Reprises de dépréciations et provisions			
Différences positives de change			
Produits des cessions d'Immobilisations Financières			
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement			
Charges financières	51 366	27 972	27 972
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilés	51 366	27 972	27 972
Différences négatives de change			
Valeurs comptables des Immobilisations Financières cédées			
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement			
RESULTAT FINANCIER	-49 501	-24 362	-24 362
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	0	16 339	17 146
Produits exceptionnels			
Charges exceptionnelles		16 000	16 807
RESULTAT EXCEPTIONNEL		-16 000	-16 807
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		-967	-967
EXCEDENT OU DEFICIT	0	1 306	1 306
<i>Total des Produits</i>	<i>1 961 544</i>	<i>1 620 868</i>	<i>1 625 584</i>
<i>Total des Charges</i>	<i>1 961 544</i>	<i>1 619 562</i>	<i>1 624 278</i>

ANNEXE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025, sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan	7 410 841 €
- Total des Produits	1 961 544 €
- Résultat de l'exercice	0 €

L'exercice a une durée de 12 mois et s'étend du 1^{er} janvier 2025 au 31 décembre 2025.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par la Présidente, administratrice unique de l'Association.

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

Sommaire

Réf.	Nature des informations	Non produites, car	
		NS	NA
Note 1	Frais d'Etablissement & Immobilisations		
Note 2	Amortissements des Frais d'Etablissement & des Immobilisations		
Note 3	Etat des créances & dettes		
Note 4	Fonds propres		
Note 5	Provisions et dépréciations		
Note 6	Fonds dédiés		
Note 7	Charges à Payer		
Note 8	Produits à recevoir		
Note 9	Bilan Financier		X
Note 10	Tableau de flux de trésorerie		
Note 11	Résultat Effectif Global		X
Note 12	Charges et produits constatés d'avance		
Note 13	Résultat exceptionnel		
Note 14	Subventions		
Note 15	Effectifs		
Note 16	Crédit bail		X
Note 17	Tableau des filiales et participations		X
Note 18	Engagements Hors Bilan		
Note 19	Contributions volontaires en nature		
Note 20	Honoraires des commissaires aux comptes		
Note 21	Legs et Donations		
Note 22	CROD - Compte de Résultat par Objet et Destination		
Note 23	Compte d'emploi des ressources collectées auprès du public		X
Note 24	Etat séparé des avantages ou Ressources provenant de l'étranger		X
Note 25	Stocks		

PRESENTATION DE L'ENTITE

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES

Acta Vista a attribué au cours de l'exercice 2025 un apport en fonds associatifs sans droit de reprise d'un montant de 200 000€ à l'association La Citadelle de Marseille, association qui a pour objet la restauration et de la valorisation du patrimoine du Fort d'Entrecasteaux. Cette restauration est pour partie réalisée par Acta Vista, qui développe sur ce site un chantier d'insertion de grande ampleur et y a installé son siège social.

Dans le cadre de cette communauté d'intérêt et d'objectifs, l'association Acta Vista a souhaité apporter son soutien financier à l'association La Citadelle de Marseille sous la forme d'apports associatifs permettant de contribuer au financement des chantiers d'insertion réalisés sur le site.

Cet apport de fonds sans droit de reprise traduit une volonté de stabiliser le soutien financier dans la durée, au service du projet commun.

EVENEMENTS POST CLOTURE

La Citadelle de Marseille a obtenu un avis favorable le 16/05/2026 à la suite du dépôt d'un rescrit CIR auprès de la Délégation Régionale Académique à la Recherche et à l'Innovation (DRARI PACA), portant sur le projet de recherche RECITADELLES mené en 2024 et 2025.

Ce rescrit permettra de calculer a posteriori un Crédit d'Impôt Recherche se basant sur les dépenses engagées pour ce projet et de l'intégrer dans les comptes 2026.

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

À compter du 1er janvier 2025, l'association LA CITADELLE DE MARSEILLE applique les dispositions du règlement ANC 2022-06 du 4 novembre 2022 de l'autorité des Normes Comptables relatif au plan comptable général, homologué par arrêté du 26 décembre 2023 et sa déclinaison R 203-03. Ce règlement vient modifier le règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 applicable jusqu'alors.

Ce nouveau règlement introduit plusieurs modifications :

- Une nouvelle définition du résultat exceptionnel ;
- La suppression de la technique de transfert de charges ;
- La modification du plan de comptes et l'introduction d'une nouvelle nomenclature ;

- De nouveaux modèles d'états financiers ;
- Une nouvelle présentation des informations dans l'annexe, introduisant des modèles de tableaux obligatoires

Les dispositions de ce règlement s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.

Ainsi, les principaux impacts de présentation sur les comptes N-1 certifiés par le Commissaire aux Comptes sont les suivants :

- Les quotes-parts de subvention d'investissement reprises au compte de résultat sont rattachées aux « Subventions d'exploitation » et non plus aux « Autres produits de gestion courante »
- Les produits exceptionnels quelle que soit leur nature (« Sur opérations de gestion », « sur opérations de capital » ou « reprises de provisions et transferts de charges ») sont rattachés à la nouvelle rubrique « Produits exceptionnels »
- Les charges exceptionnelles quelle que soit leur nature (« Sur opérations de gestion », « sur opérations de capital » ou « dotations aux amortissements et aux provisions ») sont rattachés à la nouvelle rubrique « Produits exceptionnels »
- Les charges constatées d'avance sont remontées en créances à l'actif
- Les produits constatés d'avance sont remontés dans les dettes au passif

Cette nouvelle règle de présentation n'a aucun impact sur le résultat net de l'association.
L'application de ce nouveau règlement a un impact significatif pour le lecteur des comptes.

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

1. PRINCIPES COMPTABLES

- a) Les comptes annuels ont été établis en conformité au règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC).

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

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

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

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

- b) Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- Du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, intégrant l'article 1^{er} du règlement ANC n°2019-04 et le règlement ANC n°2020-08.

c) Dérogations aux principes comptables

Pas de dérogations aux principes comptables

2. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES :

a) Immobilisations :

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

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

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

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

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

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

Auparavant ils étaient comptabilisés en charge de l'exercice

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

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

c) Stocks

Les stocks de marchandises sont valorisés à leur coût d'acquisition.

d) Créances et dettes :

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

e) Apports avec Droits de reprise

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

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

f) Subventions d'Investissement

Dans le cadre de différentes conventions signées avec les financeurs, des subventions ayant pour objet la réalisation d'investissements, sont comptabilisées au passif du bilan en subvention d'investissement. Ces subventions sont rapportées au compte de résultat d'exploitation au même rythme que les actifs subventionnés.

g) Provision pour risques et charges :

Les provisions pour risques et charges sont déterminées, conformément au règlement C.R.C 2000-06 repris dans le règlement ANC n°2022-06, en retenant les risques identifiés et rendus probables par un événement au cours à la clôture de l'exercice.

h) Fonds dédiés :

Les fonds dédiés, mis en place par le règlement C.R.C. N°99-01 et repris dans le règlement ANC n°2022-06, enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisées conformément à l'engagement pris à leur égard.

i) Dettes provisionnées pour congés à payer :

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

Note 1 - Tableau des Frais d'Etablissement et Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions / Rebuts	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
TOTAL DES FRAIS D'ETABLISSEMENT										
Autres immobilisations incorporelles	590 908	106 845								697 752
Immobilisations incorporelles	590 908	106 845								697 752
Terrains										
Constructions	2 554 164	380 152						1 061 163		3 995 479
Installations techniques matériel et outillage	22 316	3 894	-3 681							22 529
Installations générales, aménagements divers	173 922	36 624						18 899		229 445
Matériel de transport										
Matériel de bureau et mobilier informatique	43 026	20 737								63 763
Autres immobilisations corporelles	6 500	1 746								8 246
Immobilisations corporelles en cours, avances et acptes	1 346 555	762 535						-1 080 062		1 029 027
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés										
Immobilisations corporelles	4 146 483	1 205 688	-3 681							5 348 490
Participations et créances rattachées										
Autres titres immobilisés										
Prêts et autres immobilisations financières	130	1 793	-500							1 423
Immobilisations financières	130	1 793	-500							1 423
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	4 737 521	1 314 326	-4 181							6 047 665

Note 2 - Tableau des Amortissements des Frais d'Etablissement & des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Dotations	Diminutions et Reprises	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
AMORTISSEMENTS DES FRAIS D'ETABLISSEMENT										
Autres immobilisations incorporelles	21 277	26 883								48 160
Amortissements immobilisations incorporelles	21 277	26 883								48 160
Terrains										
Constructions	75 598	98 527								174 125
Installations techniques matériel et outillage	4 666	4 229	-1 783							7 111
Installations générales, aménagements divers	53 881	23 198								77 078
Matériel de transport										
Matériel de bureau et mobilier informatique	18 395	13 467								31 862
Autres immobilisations corporelles		278								278
Amortissements immobilisations corporelles	152 540	139 698	-1 783							290 455
AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS	173 817	166 581	-1 783							338 615

Note 3 - Etat des Créances et Dettes

ETAT DES CREANCES	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	1 423		1 423
Créances de l'actif Immobilisé	1 423		1 423
Clients douteux	30 085	30 085	
Usagers, clients et comptes rattachés	316 815	316 815	
Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés			
Personnel & comptes rattachés			
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	522	522	
Etat et collectivités publiques Impôt sur les bénéfices			
Etat et collectivités publiques Taxe s/ la Valeur Ajoutée	40 807	40 807	
Etat et collectivités publiques Divers	1 112 844	882 615	230 229
Groupe et associés			
Autres créances	193 693	193 693	
Charges constatées d'avance	4 057	4 057	
Créances de l'actif Circulant	1 698 824	1 468 595	230 229
TOTAL GENERAL	1 700 247	1 468 595	231 652
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

ETAT DES DETTES	DEGRE D'EXIGIBILITE			
	Montant brut	1 an au plus	à plus d'un an et moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunt obligataire (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 185 423	31 346	172 201	981 875
Emprunts et dettes financières divers (2)	3 013	3 013		
Dettes des legs ou donations				
Fournisseurs et comptes rattachés	436 696	436 696		
Personnel & comptes rattachés	13 664	13 664		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	32 573	32 573		
Etat et collectivités publiques Impôt sur les bénéfices				
Etat et collectivités publiques Taxe s/ la Valeur Ajoutée	51 741	51 741		
Etat et collectivités publiques Autres Impôts, Taxes et Assimilés	1 158	1 158		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres dettes	1 133 240	162 541	237 370	733 330
Produits constatés d'avance	7 985	7 985		
TOTAL	2 865 493	740 717	409 571	1 715 205
(2) Montant :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice	214 042			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	13 192			

Répartition des intérêts restants dus	Montant brut	1 an au plus	à plus d'un an et moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts participatifs (mis dans les capitaux propres)				
Emprunts obligataires				
Emprunts auprès des établissements de crédit	650 388	56 474	207 116	386 798
Emprunts et dettes financières divers				
Autres dettes				
TOTAL	650 388	56 474	207 116	386 798

Note 4 - Tableau de variation des Fonds Propres

NATURE	Montant début exercice	Affectation résultats	Retraitements	Transfert Association ou Mutualisation CPOM	Fusions / Reprises	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Dotation / Augmentation	Reprise / Diminution	Montant fin exercice
Fonds propres									
Fonds propres sans droit de reprise							200 000		200 000
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires							200 000		200 000
Fonds propres avec droit de reprise									300 000
Fonds Propres statutaires	300 000								
Fonds Propres complémentaires	300 000								300 000
Ecart de réévaluation									
Réserves									1 300
Réserves légales		1 300							
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité		1 300							1 300
Autres réserves (dont investissement)									
Réserves ESMS sous gestion contrôlée									
Investissement									
Compensation									
Compensation des charges d'amortissement									
Trésorerie									
Report à nouveau	17 866	6							17 872
Report à nouveau des ESMS sous contrôle de tiers									
Résultats soumis à approbation des autorités de tarification									
Charges rejetées par l'autorité									
Charges dont la prise en compte est différée									
Autres Reports à nouveau	17 866	6							17 872
Activités des ESMS sous gestion libre									
Autres activités	17 866	6							17 872
Résultat de l'exercice	1 306	-1 306					0		0
Activités ESMS sous gestion contrôlée									
Autres activités	1 306	-1 306					0		0
Situation nette	319 172	-0					200 000		519 172
Fonds propres consommables									
Subventions	2 410 754						1 029 931	-55 304	3 385 381
Provisions réglementées									
Autres fonds propres									
TOTAL	2 729 926	-0					1 229 931	-55 304	3 904 553

Note 5 - Provisions & Dépréciations

	Montant début exercice	Dotation exercice	Reprise exercice utilisée	Reprise exercice non utilisée	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Autres mouvements	Montant fin exercice
Amortissements dérogatoires								
Prov. réglementées pour renouvellement des immos								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs immo								
Provision liée à l'Effort de Construction								
Provision pour couverture de BFR								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs circulants								
Autres provisions réglementées								
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES								
Provisions pour litiges salariaux		3 500						3 500
Provisions pour risques								
Sous Total Provisions pour Risques		3 500						3 500
Provisions pour grosses réparations								
Provisions pour départ à la retraite								
Provisions pour fermeture & restructuration								
Provisions pour charges								
Sous Total Provisions pour Charges								
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		3 500						3 500
Sur Frais d'établissement								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles								
- financières								
Sous Total Dépréciations Actif Immobilisé								
Sur stocks et en cours		21 570	-3 958					25 071
Sur comptes clients	7 458							
Autres dépréciations								
Sous Total Dépréciations Actif Circulant	7 458	21 570	-3 958					25 071
TOTAL DEPRECIATIONS	7 458	21 570	-3 958					25 071
TOTAL GENERAL	7 458	25 070	-3 958					28 571
Dont dotations et reprises :		25 070	-3 958					
- d'exploitation								
- financières								
- exceptionnelles								
- provision pour impôts								

Note 6 - Fonds Dédiés

Nature	Fonds à engager en début d'exercice A	Reports		Utilisations		Transferts	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Fonds restant à engager en fin d'exercice G=A+B+C-D+E+F	Dont Fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices
		B	Montant Global C	Dont Remboursement	D					
FD s/ contributions d'ATC										
DRAC - OBJETS DE PAPIER	3 125		-3 125						18 818	
EUROPE CREATIVE - COMMON GROUND	66 383		-47 565							
REGION PACA - MEDIATION SCIENTIFIQUE	12 000		-12 000						27 000	
INSTITUT FRANCAIS - SAISON MED		27 000								
FD s/ subventions	81 508	27 000	-62 690						45 818	
Immobilisations										
Immobilisations acquises	307 896	250 000	-6 742						551 154	
BAO FORMATION	101 458		-62 239						39 219	
FD s/ contributions fin. d'autres organismes	409 354	250 000	-68 981						590 373	
FD liés aux legs et donations										
FD s/ ressources liées à la générosité du public										
Total	490 862	277 000	-131 671						636 191	

Note 7 - Charges à Payer

Rubriques	Montant Net	Montant Net N-1
Emprunt obligataires		
Emprunts - Intérêts courus	3 349	2 615
Trésorerie - Intérêts courus à payer		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 349	2 615
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus		
Comptes courants - Intérêts à payer		
Emprunts et dettes financières divers		
Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues	119 055	6 010
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	3 957	4 616
Personnel - autres charges à payer	11 203	7 572
Etat - autres charges à payer	104	775
Dettes fiscales et sociales	15 264	12 963
Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues		
Clients - avoirs à établir	109 000	1 306
Divers - charges à payer		22
Autres dettes	109 000	1 328
TOTAL	246 668	22 916

Note 8 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant Net	Montant Net N-1
Créances rattachés à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances usagers et comptes rattachés		4 653
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus		
Personnel - produits à recevoir		
Organismes sociaux IJSS	522	67
Etat Produits à recevoir	790	704
Subvention à recevoir		
Comptes courants produits à recevoir		
Divers - produits à recevoir		2 323
Autres créances	1 312	3 095
Valeur mobilières de placement		
Placements - Intérêts courus à recevoir		
TOTAL	1 312	7 748

Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES	Total
Trésorerie d'ouverture	248 093
Résultat d'exploitation	49 501
+ Amortissements	166 581
+ Provisions	21 112
+ Fonds Dédiés	145 329
+ Autres	-53 406
Résultat brut d'exploitation	329 117
- Charges financières versées	-51 366
+ Produits financiers reçus	1 865
- Impôt sur les sociétés	
+/- Charges et produits exceptionnels	
+/- Autres	
Capacité d'auto-financement	279 616
+/- Variations des stocks	4 779
+/- Variation des créances d'exploitation	-677 925
+/- Variation des dettes d'exploitation	47 898
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-625 248
Flux nets de trésorerie générés par l'activité	-345 631
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement	
- Acquisitions d'immobilisations	-1 314 326
+ Cessions d'immobilisations	500
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement	-1 313 826
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement	
- Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	
+ Augmentations ou diminutions de capital ou apports en numéraire	200 000
+ Subventions d'investissement reçues	1 029 931
+ Emissions d'emprunts	214 042
- Remboursements d'emprunts	-13 192
+/- Dépôts de garanties reçus	
+/- Autres variations	0
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement	1 430 781
+/- Incidence des variations de périmètre	
+/- Incidence des variations de cours des devises	
Trésorerie de clôture	19 417
Position au 31 décembre 2025	19 417
Ecart	0

Note 12 - Charges et Produits Constatés d'Avance

Charges Constatées d'Avance	31/12/2025	31/12/2024
Eau	582	
Maintenance	3 300	668
Autres (abonnements, cotisations)	174	712
TOTAL	4 057	1 380

Produits Constatés d'Avance	31/12/2025	31/12/2024
Subventions		
Financement des activités associatives		
Locations		
Prestations Médiation et Billetterie	4 007	8 341
Prestations Privatisation Espaces	3 978	
TOTAL	7 985	8 341

Note 13 - Résultat exceptionnel

[illegible]

Note 14 - Subventions et Concours Publics

	Concours Publics	Subventions d'Exploitation	Subventions d'Investissement
Europe			
Etat			
Etat - Assurance Maladie - ARS - FMIS			
Etat - CAF			
Etat - Directe		5 531	
Etat - ASP			
Régions			200 000
Départements		5 000	50 000
Communes, Villes		200 000	
Autres Financeurs		30 000	779 931
		240 531	1 029 931
Quotes-Parts de Subventions Virées au résultat		55 304	
TOTAL		295 835	1 029 931

Note n° 15 - Effectifs

Nombre moyen de salariés	
Direction	1
Administration générale	1
Service Généraux	
Restauration	
Socio-éducatif	
Paramédical	
Médical	
Autres Fonctions	13
TOTAL	15

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

Note n° 15 bis - Autres éléments relatifs au personnel

Indemnités de fin de carrière	3 313 euros
Part des indemnités comptabilisée au passif du bilan	
Part des indemnités non comptabilisée au passif du bilan	3 313
Rappel des hypothèses de calcul retenues pour les PIDR	
- CCN Appliquée	CCN 1790 - Espaces de loisirs, d'attractions et culturels
- Taux d'actualisation	3,90%
- Age de départ à la retraite	67 ans
- Table de mortalité utilisée	
- Taux de rotation utilisé	5%
- Taux de charges sociales et fiscales retenu	36%

Note 18 - Engagements hors Bilan

Engagements hors bilan - garanties reçues au profit d'autres entités	Valeur initiale	Valeur au 31-12
Garantie reçue de Mairies		
Caution de Conseils Généraux		
Caution de sociétés de caution		
Caution Hypothécaire donnée par une entité du groupe		-
Caution Solidaire donnée par une entité du groupe	1 200 000,00	1 182 073,41
Clauses de retour à meilleure Fortune		
Autres à détailler		
Total	1 200 000,00	1 182 073,41

Note 19 - Contributions volontaires en nature

Néant

Note 20 - Honoraires Commissaires aux comptes

Honoraires des commissaires aux comptes	Mazars	H.M.T.	RSM	Autres	Total
Mission de contrôle légal des comptes				3 490	3 490
Mission de conseil et prestations de services entrant dans les diligences liées à la mission de contrôle légal des comptes					0
Total en euros	0	0	0	3 490	3 490

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

A - Produits et Charges	31/12/2025		31/12/2024	
	Total	Dont Générosité Publique	Total	Dont Générosité Publique
1. Produits liés à la générosité du public	250 000			
1.1. Cotisations sans contrepartie				
1.2. Dons, Legs et Mécénat	250 000			
- Dons manuels				
- Legs donations et assurances-vie				
- Mécénat	250 000			
1.3. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public				
2. Produits non liés à la générosité du public	1 280 081		1 454 706	
2.1. Cotisations avec contrepartie				
2.2. Parrainage des entreprises				
2.3. Contributions financières sans contrepartie				
2.4. Autres produits non liés à la générosité du public	1 280 081		1 454 706	
3. Subventions et autres concours publics	295 835		134 711	
4. Reprises des provisions et dépréciations	3 958		23 593	
5. Utilisation des fonds dédiés antérieurs	131 671		12 574	
Total des Produits par Origine	1 961 544		1 625 584	
1. Missions Sociales				
1.1. Réalisées en France				
- Actions réalisées directement				
- Versements à d'autres organismes agissant en France				
1.2. Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées directement				
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes				
2. Frais de recherche de fonds				
2.1. Frais d'appel à la générosité du public				
2.2. Frais de recherche d'autres ressources				
3. Frais de fonctionnement	1 659 474		1 375 809	
4. Dotations aux provisions et dépréciations	25 070		7 458	
5. Impôts sur les Bénéfices			-967	
6. Reports en Fonds dédiés de l'exercice	277 000		241 978	
Total des Charges par Destination	1 961 544		1 624 278	
Excédent ou Déficit			1 306	

Note 25 - Stocks

	2025			2024		
	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Matières premières	-	0	-	-	0	-
Produits pharmaceutiques & matériel médical	-	0	-	-	0	-
Fournitures et matériel d'atelier	-	0	-	-	0	-
Alimentation	-	0	-	-	0	-
Combustibles	-	0	-	-	0	-
Fournitures consommables & divers	-	0	-	-	0	-
Autres (à détailler si significatifs)	-		-	-		-
Matières premières et autres approvisionnements	-	0	-	-	0	-
Produits en cours	-	0	-	-	0	-
Prestations de service et études	-	0	-	-	0	-
Encours de production	-	0	-	-	0	-
Produits intermédiaires	-	0	-	-	0	-
Produits finis	-	0	-	-	0	-
Produits résiduels et autres	-		-	-		-
Produits finis	-	0	-	-	0	-
Marchandises	4 516	0	4 516	9 296	0	9 296
Marchandises	4 516	0	4 516	9 296	0	9 296
TOTAL	4 516	0	4 516	9 296	0	9 296

Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2024	31/12/2023
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles	590 908	21 277	569 630	369 583
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'Usufruit				
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	58 125	6 079	52 046	
Fonds commercial	43 114	3 225	39 889	40 969
Autres immobilisations incorporelles	385 737	11 973	373 764	47 382
Immobilisations incorporelles en cours	103 931		103 931	281 232
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	4 146 483	152 540	3 993 943	2 032 618
Terrains				
Constructions	2 554 164	75 598	2 478 566	309 845
Installations techniques, matériels et outillage	22 316	4 666	17 650	4 006
Autres immobilisations corporelles	223 448	72 276	151 172	70 484
Immobilisations corporelles en cours	1 346 555		1 346 555	1 648 284
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	130		130	
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres Immobilisations financières	130		130	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 737 521	173 817	4 563 704	2 402 201
Comptes de liaison				
Stocks	9 296		9 296	
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	9 296		9 296	
Avances et acomptes versés sur commande				
Créances	1 019 519	7 458	1 012 061	1 046 214
Créances usagers et comptes rattachés	253 468	7 458	246 010	132 383
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	766 051		766 051	913 831
Valeurs mobilières de placement et Instruments de Trésor.				
Disponibilités	250 707		250 707	187 375
Charges constatées d'avance	1 380		1 380	1 301
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 280 902	7 458	1 273 444	1 234 889
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	6 018 423	181 276	5 837 147	3 637 090

Bilan Passif

	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise		
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise	300 000	300 000
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires	300 000	300 000
Ecart de réévaluation		
Réserves		
- Réserves légales		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves pour projet de l'entité		
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres réserves		
Report à nouveau	17 866	40
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres reports à nouveau	17 866	40
Résultat de l'exercice	1 306	17 826
- Activités en gestion contrôlée		
- Autres activités	1 306	17 826
Situation Nette	319 172	317 866
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	2 410 754	1 619 048
Provisions réglementées		
Autres fonds propres		
FONDS PROPRES	2 729 926	1 936 915
COMPTES DE LIAISON		
FONDS DEDIES OU REPORTES	490 862	261 458
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	490 862	261 458
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		18 876
Provisions pour risques		18 876
Provisions pour charges		
DETTES	2 616 359	1 419 841
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)	983 838	
Emprunts et dettes financières divers	3 012	400
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	313 026	632 465
Dettes fiscales et sociales	85 642	58 199
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 222 499	714 535
Produits constatés d'avance	8 341	14 242
TOTAL GENERAL	5 837 147	3 637 090
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		

Compte de résultat (Première partle)

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

ASSOCIATION LA CITADELLE DE MARSEILLE
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Compte de résultat (Seconde partie)

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

ANNEXE 1

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

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

Fait le 12 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes
FIDECOMPTA


Stéphane BLANCARD
Commissaire aux Comptes

