

Association LATINISSIMO

12 Rue URBAIN 5

13908 MARSEILLE CEDEX 20

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

RAPPORT DE PRESENTATION

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'**Association LATINISSIMO** relatifs à l'exercice du **01/01/2025** au **31/12/2025**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	1 124 163	euros
Chiffre d'affaires :	1 335 555	euros
Résultat net comptable :	-97 621	euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Fait à LA CIOTAT

Le 12/05/2026

Mélanie BOILLOT

Expert-comptable

Etats financiers au 31/12/2025

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	Frais d'établissement (II)				
	Immobilisations incorporelles				
	Frais de développement				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	27 109	15 109	12 000	12 000
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions	3 604 465	3 604 465		
	Installations tech.,mat. et outillage indus.	582 425	580 535	1 891	5 978
	Autres immobilisations corporelles	68 149	66 577	1 572	4 066
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	Immobilisations financières (1)				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
ACTIF CIRCULANT	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés	8		8	8
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	9 500		9 500	9 500
	Total de l'actif immobilisé (III)	4 291 656	4 266 686	24 971	31 552
	Stocks et en-cours				
	Matières premières et autres approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises	189		189	6 792
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	Créances (2)				
	Créances clients et comptes rattachés	99 368	17 518	81 851	133 091
	Autres créances	61 817		61 817	182 686
	Charges constatées d'avance	2 700		2 700	1 691
	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement				
COMPTES DE REGULARISATION	Actions propres				
	Autres titres				
	Instruments financ. à terme et jetons détenus				
	Disponibilités	952 636		952 636	1 074 457
	Total de l'actif circulant (IV)	1 116 710	17 518	1 099 192	1 398 718
	Frais d'émission des emprunts (V)				
	Primes de remboursement des emprunts (VI)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation				
	Actif (VII)				
	TOTAL GENERAL DE L'ACTIF (I à VII)	5 408 366	4 284 203	1 124 163	1 430 270
	(1) dont immobilisations financières à moins d'un an			9 500	9 500
	(2) dont créances à moins d'un an			173 385	344 486

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	31/12/2024
Capitaux Propres	Capital (dont versé)		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	Ecart d'équivalence		
	Réserves :		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	242 645	187 778
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	(97 621)	54 868
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres (I)	145 024	242 645
Autres fonds propres	Fonds non remboursables		
	Avances conditionnées		
	Droits du concédant		
	Total des autres fonds propres (II)		
Provisions	Provisions pour risques	21 000	21 000
	Provisions pour charges		
	Total des provisions (III)	21 000	21 000
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	18 657	49 057
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	322 279	370 205
	Dettes fiscales et sociales	109 605	149 263
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	427 029	513 519
	Produits constatés d'avance	80 569	84 580
	Total des dettes ⁽¹⁾ (IV)	958 139	1 166 625
	Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)		
	TOTAL GENERAL DU PASSIF (I à V)	1 124 163	1 430 270
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	958 139	1 148 915
	(2) Dont emprunts participatifs		

Détail de l'Actif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
I - Capital souscrit non appelé						
II – Frais d'établissement (net)						
III - Total de l'actif immobilisé (net)	24 971	2,22	31 552	2,21	(6 582)	-20,86
Concessions brevets et droits similaires	12 000	1,07	12 000	0,84		
20500000 Logiciels	15 109	1,34	17 245	1,21	(2 136)	-12,39
20510000 Licence IV	12 000	1,07	12 000	0,84		
28050000 Amort Logiciels	(15 109)	-1,34	(17 245)	-1,21	2 136	12,39
Constructions						
21350000 Agencements	3 467 776	308,48	3 467 776	242,46		
21352000 Chauffage	87 129	7,75	87 129	6,09		
21353000 Travaux Acoustique	49 560	4,41	49 560	3,47		
28135000 Amort Agencements	(3 467 776)	-308,4	(3 467 776)	-242,4		
28135200 Amort Chauffage	(87 129)	-7,75	(87 129)	-6,09		
28135300 Amort Travaux Acoustique	(49 560)	-4,41	(49 560)	-3,47		
Installations techniques, matériel et outillage	1 891	0,17	5 978	0,42	(4 088)	-68,37
21540000 Mat Son & Lumiere	176 109	15,67	176 109	12,31		
21541000 Mat Bar	3 396	0,30	3 396	0,24		
21542000 Mat Sono	74 150	6,60	74 150	5,18		
21543000 Materiel Divers	328 770	29,25	328 770	22,99		
28154000 Amort Mat Son & Lum	(175 580)	-15,62	(172 121)	-12,03	(3 459)	-2,01
28154100 Amort Mat Bar	(3 396)	-0,30	(3 396)	-0,24		
28154200 Amort Mat Sono	(74 150)	-6,60	(74 150)	-5,18		
28154300 Amort Matériels Divers	(327 409)	-29,12	(326 780)	-22,85	(629)	-0,19
Autres immobilisations corporelles	1 572	0,14	4 066	0,28	(2 494)	-61,34
21810000 Agencements	47 943	4,26	47 943	3,35		
21830000 Mat de Bureau	13 392	1,19	13 392	0,94		
21840000 Mobilier	6 814	0,61	6 814	0,48		
28181000 Amort Agencements	(47 943)	-4,26	(47 943)	-3,35		
28183000 Amort Mat Bureau	(11 820)	-1,05	(9 326)	-0,65	(2 494)	-26,74
28184000 Amort Mobilier	(6 814)	-0,61	(6 814)	-0,48		
Autres titres immobilisés	8		8			
27180000 Parts Sociales	8		8			
Autres immobilisations financières	9 500	0,85	9 500	0,66		
27500000 Depots & Cautions	9 500	0,85	9 500	0,66		
IV - Total de l'actif circulant (net)	1 099 192	97,78	1 398 718	97,79	(299 526)	-21,41
Marchandises	189	0,02	6 792	0,47	(6 603)	-97,21
37100000 Stocks de Marchandises	189	0,02	6 792	0,47	(6 603)	-97,21
Créances clients et comptes rattachés	81 851	7,28	133 091	9,31	(51 241)	-38,50
041D Collectif clients débiteurs	82 444	7,33	132 032	9,23	(49 588)	-37,56
41600000 Clients douteux	16 924	1,51	16 924	1,18		
41810000 Clients : fact a etablr			1 653	0,12	(1 653)	-100,00
49100000 Prov depreciation Clients	(17 518)	-1,56	(17 518)	-1,22		
Autres créances	61 817	5,50	182 686	12,77	(120 869)	-66,16
040D Collectif fournisseurs débiteurs	4 260	0,38	7 481	0,52	(3 221)	-43,05
40961100 CDB : Consignes	2 054	0,18	1 790	0,13	264	14,77
40970000 Fourn : Avoir a recevoir	290	0,03			290	
42500000 Personnel : avances	343	0,03			343	

Détail de l'Actif

		01/01/2025	12	01/01/2024	12		
		31/12/2025	mois	31/12/2024	mois	Variations	%
44172000	Region : Subv a recevoir			95 000	6,64	(95 000)	-100,00
44173000	CNV : Subv a recevoir	521	0,05	10 000	0,70	(9 479)	-94,79
44174000	Ville Marseille : Subv a recev	3 000	0,27	3 000	0,21		
44174100	MAMP Sub a recevoir	8 000	0,71	8 000	0,56		
44420000	Etat : Creance de CarryBack	1 762	0,16	1 762	0,12		
44566100	TVA deductible 5,50	32		358	0,03	(325)	-90,94
44566300	TVA deductible 2,10			5		(5)	-100,00
44566500	TVA deductible 10,00			418	0,03	(418)	-100,00
44566600	TVA deductible 20,00	24 256	2,16	33 705	2,36	(9 449)	-28,03
44569990	TVA sur Achat Prestations UE	241	0,02	62		179	286,85
44586000	TVA s/ Fact a recevoir	17 057	1,52	21 025	1,47	(3 968)	-18,87
46701200	Frais L. TAURINES			80	0,01	(80)	-100,00
Charges constatées d'avance		2 700	0,24	1 691	0,12	1 009	59,67
48600000	Charges constatees d'avance	2 700	0,24	1 691	0,12	1 009	59,67
Disponibilités		952 636	84,74	1 074 457	75,12	(121 822)	-11,34
51210000	Credit Mutuel Pelletan 40	340 092	30,25	402 435	28,14	(62 343)	-15,49
51214000	Credit Mutuel Livret Bleu	101 835	9,06	152 463	10,66	(50 628)	-33,21
51229000	C.A.T 171272 11	500 000	44,48	500 000	34,96		
51870000	Banque : Prod. à recevoir	10 318	0,92	14 632	1,02	(4 314)	-29,48
53110000	Caisse Bureau	302	0,03	297	0,02	5	1,60
53111000	Caisse Centrale	89	0,01	4 630	0,32	(4 541)	-98,08
TOTAL GENERAL DE L'ACTIF		1 124 163	100,00	1 430 270	100,00	(306 107)	-21,40

Détail du Passif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
I - Total des capitaux propres	145 024	12,90	242 645	16,97	(97 621)	-40,23
Report à nouveau	242 645	21,58	187 778	13,13	54 868	29,22
11000000 Report a nouveau créditeur	242 645	21,58	187 778	13,13	54 868	29,22
Résultat de l'exercice	(97 621)	-8,68	54 868	3,84	(152 489)	-277,92
Subventions d'investissement						
13130000 Subv Region 2005	30 000	2,67	30 000	2,10		
13140000 Subv Invest Ville Marseille	56 000	4,98	56 000	3,92		
13400000 Subv Invest Conseil Regional	400 000	35,58	400 000	27,97		
13410000 SUBV INVESTISSEMENT CONS GENER	800 000	71,16	800 000	55,93		
13420000 SUBV INVEST VILLE DE MARSEILLE	800 000	71,16	800 000	55,93		
13480000 Subv Europe	466 928	41,54	466 928	32,65		
13490000 Subv invest CG13 le 400	250 000	22,24	250 000	17,48		
13495000 Subv Invest CG13 Acoustique 20	33 300	2,96	33 300	2,33		
13496000 Subv Invest Ville Marseille 20	61 965	5,51	61 965	4,33		
13497000 Subv Invest Acoustique 2011	155 462	13,83	155 462	10,87		
13914000 QP Subv Ville viree au Resulta	(56 000)	-4,98	(56 000)	-3,92		
13930000 QP Subv Region Viree au Result	(30 000)	-2,67	(30 000)	-2,10		
13940000 QP Subv Travaux viree au Result	(2 466 928)	-219,4	(2 466 928)	-172,4		
13949000 QP Subv Le 400 viree au Result	(250 000)	-22,24	(250 000)	-17,48		
13949500 QP Subv CG13 Acoustique	(33 300)	-2,96	(33 300)	-2,33		
13949600 QP Subv Ville Marseille	(61 965)	-5,51	(61 965)	-4,33		
13949700 QP Subv Cabaret des Suds	(155 462)	-13,83	(155 462)	-10,87		
II - Total des autres fonds propres						
III - Total des provisions	21 000	1,87	21 000	1,47		
Provisions pour risques	21 000	1,87	21 000	1,47		
15110000 Provisions pour litiges	21 000	1,87	21 000	1,47		
IV - Total des dettes	958 139	85,23	1 166 625	81,57	(208 486)	-17,87
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	18 657	1,66	49 057	3,43	(30 400)	-61,97
16884000 Emprunt-interêts courus			36		(36)	-100,00
16410000 PGE BPI France	17 710	1,58	47 902	3,35	(30 192)	-63,03
16480000 Int.courus / emp.êts crédit	27				27	
51860000 Banque : Interets Courus	920	0,08	1 119	0,08	(199)	-17,81
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	322 279	28,67	370 205	25,88	(47 926)	-12,95
040C Collectif fournisseurs créditeurs	187 555	16,68	221 600	15,49	(34 044)	-15,36
40810000 Fourn : fact a recevoir	134 724	11,98	148 605	10,39	(13 882)	-9,34
Dettes fiscales et sociales	109 605	9,75	149 263	10,44	(39 658)	-26,57
42100400 Avril Net a payer			74	0,01	(74)	-100,00
42101000 Octobre Net a payer			36		(36)	-100,00
42101200 Decembre Net a payer	716	0,06	1 416	0,10	(700)	-49,42
42500000 Personnel : avances			192	0,01	(192)	-100,00
42820000 Prov Conges payes	3 440	0,31	4 609	0,32	(1 169)	-25,37
43100000 URSSAF	35 370	3,15	35 687	2,50	(317)	-0,89
43730000 AUDIENS	31 924	2,84	23 371	1,63	8 553	36,60
43741000 FRANCE TRAVAIL	8 565	0,76	6 528	0,46	2 036	31,19
43820000 Prov Charges sur Conges payes	912	0,08	1 244	0,09	(332)	-26,66
43860000 Org Soc : ch a payer	4 584	0,41	7 472	0,52	(2 888)	-38,65
44215000 Etat : Prlv a la source	702	0,06	1 183	0,08	(481)	-40,66
44551000 TVA a decaisser	5 736	0,51	32 987	2,31	(27 251)	-82,61
44566300 TVA deductible 2,10						
44571100 TVA collectee 5,50	430	0,04	3 401	0,24	(2 972)	-87,36

Détail du Passif

		01/01/2025 31/12/2025		01/01/2024 31/12/2024		Variations		%	
		12 mois		12 mois					
44571500	TVA collectee 10,00	90	0,01	273	0,02	(183)	-67,16		
44571600	TVA collectee 20,00	13 140	1,17	22 205	1,55	(9 064)	-40,82		
44579999	TVA s/ prestations UE	241	0,02	62		179	286,85		
44587000	TVA s/ Fact a etablr	1 095	0,10	5 862	0,41	(4 767)	-81,32		
44860000	Etat : ch a payer	2 661	0,24	2 661	0,19				
Autres dettes		427 029	37,99	513 519	35,90	(86 490)	-16,84		
041C	Collectif clients créditeurs	51 004	4,54	47 731	3,34	3 273	6,86		
41970000	Clients : avoirs a etablr			2 764	0,19	(2 764)	-100,00		
46700100	Frais Divers a rembourser	965	0,09	461	0,03	504	109,46		
46700300	Frais P. JAMGOTCHIAN			29		(29)	-100,00		
46720000	Compte Divers à rembourser	8 842	0,79	2 372	0,17	6 470	272,84		
46860000	Charges a payer	366 218	32,58	460 163	32,17	(93 945)	-20,42		
Produits constatés d'avance		80 569	7,17	84 580	5,91	(4 011)	-4,74		
48700000	Produits constates d'avance	80 569	7,17	84 580	5,91	(4 011)	-4,74		
TOTAL GENERAL DU PASSIF		1 124 163	100,00	1 430 270	100,00	(306 107)	-21,40		

Compte de Résultat ^{1/2}

Règlement ANC 2022-06				31/12/2025	31/12/2024
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	419 456		419 456	650 185
	Production vendue	916 099		916 099	1 386 185
	Montant net du chiffre d'affaires	1 335 555		1 335 555	2 036 370
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions			967 284	949 683
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions				
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
	Autres produits			34 122	60 994
	Total des produits d'exploitation (I)			2 336 962	3 047 047
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			105 279	178 730
	Variation de stocks			6 603	7 086
	Achats de matières premières et autres approvisionnements			24 095	43 824
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (1)			1 429 267	1 674 950
	Impôts, taxes et versements assimilés			37 694	42 372
	Salaires			558 327	691 120
	Cotisations sociales			264 301	300 206
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations :				
	Sur immobilisations : dotations aux amortissements			6 582	7 277
	Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
	Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				14 103
	Dotations aux provisions				
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
	Autres charges			14 688	53 577
Total des charges d'exploitation (II)			2 446 835	3 013 244	
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			(109 873)	33 803	
(1) Y compris : - Redevances de crédit-bail mobilier - Redevances de crédit-bail immobilier					

Compte de Résultat ^{2/2}

		Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			(109 873)	33 803
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée (III) Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			
PRODUITS FINANCIERS	De participation (2) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (2) Autres intérêts et produits assimilés (2) Reprises sur dépréciations et provisions Différences positives de change Produits des cessions d'immobilisations financières Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		14 814	17 165
	Total des produits financiers (V)		14 814	17 165
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (3) Différences négatives de change Valeurs comptables des immobilisations financières cédées Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		2 561	3 412
	Total des charges financières (VI)		2 561	3 412
2. RESULTAT FINANCIER (V - VI)			12 252	13 754
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV + V - VI)			(97 621)	47 556
	Produits exceptionnels (VII)			13 732
	Charges exceptionnelles (VIII)			6 421
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)				7 311
Participation des salariés aux résultats (IX) Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des produits (I+III+V+VII)			2 351 775	3 077 945
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)			2 449 397	3 023 077
BENEFICE OU PERTE			(97 621)	54 868
(2) dont produits concernant les entités liées				
(3) dont intérêts concernant les entités liées				

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	2 336 962	174,98	3 047 047	149,63	(710 085)	-23,30
Ventes de marchandises	419 456	31,41	650 185	31,93	(230 729)	-35,49
Ventes de marchandises FRANCE	419 456	31,41	650 185	31,93	(230 729)	-35,49
70710001 Ventes Buvette 10	947	0,07	1 080	0,05	(134)	-12,37
70710002 Ventes Buvette	2 121	0,16	15 751	0,77	(13 630)	-86,53
70710100 Ventes Buvette Fiesta	116 600	8,73	135 568	6,66	(18 968)	-13,99
70710110 Ventes Buvette Fiesta 10	31 429	2,35	36 517	1,79	(5 087)	-13,93
70710200 Ventes Buvette Fiesta Dim	4 941	0,37			4 941	
70710210 Ventes Buvette Fiesta Dim 10	1 348	0,10			1 348	
70710300 Ventes Buvette Prod Coprod	16 703	1,25			16 703	
70710310 Ventes Buvette Prod Coprod 10	4 555	0,34			4 555	
70710400 Ventes Buvette Locations	165 173	12,37	323 876	15,90	(158 703)	-49,00
70710410 Ventes Buvette Locations 10	44 429	3,33	88 330	4,34	(43 901)	-49,70
70710800 Ventes Buvette Babel	24 522	1,84	38 656	1,90	(14 133)	-36,56
70710810 Ventes Buvette Babel 10	6 688	0,50	10 408	0,51	(3 720)	-35,74
Production vendue Biens						
Production vendue Services + Travaux	916 099	68,59	1 386 185	68,07	(470 086)	-33,91
Production vendue Services FRANCE	916 099	68,59	1 386 185	68,07	(470 086)	-33,91
70610140 Vente de Billetterie Fiesta	299 738	22,44	322 469	15,84	(22 730)	-7,05
70610141 Vente Billetterie Fiesta CD13	59 431	4,45	58 256	2,86	1 175	2,02
70610340 Vente de Billetterie Prod Copr	8 057	0,60			8 057	
70610840 Vente de Billetterie Babel	64 597	4,84	78 704	3,86	(14 107)	-17,92
70611140 Ventes Bill. Fiesta Coll. Terr	15 006	1,12			15 006	
70620140 Prestation Fiesta	11 000	0,82	21 970	1,08	(10 970)	-49,93
70831440 Mise a Dispo Locaux Loc	59 704	4,47	490 518	24,09	(430 815)	-87,83
70832100 Mise a Dispo Stand Fiesta	27 442	2,05	19 458	0,96	7 983	41,03
70832400 Mise a Dispo Stand Loc			6 115	0,30	(6 115)	-100,00
70832800 Accred Inscription Stand Babel	73 030	5,47	98 389	4,83	(25 359)	-25,77
70833300 Mise a Dispo Vestiaires Prod C	273	0,02			273	
70833800 Ventes Vestiaires Babel	663	0,05	920	0,05	(257)	-27,90
70838100 Partenariat Fiesta	152 500	11,42	214 200	10,52	(61 700)	-28,80
70838101 Partenariat Fiesta CD13	56 027	4,20	54 943	2,70	1 083	1,97
70838110 Partenariat Fiesta Coll.Territ	10 000	0,75	10 000	0,49		
70838120 Partenariat Fiesta Echange	57 410	4,30			57 410	
70838400 Partenariat Loc	1 071	0,08	1 550	0,08	(479)	-30,92
70838800 Partenariat Babel	8 917	0,67	4 000	0,20	4 917	122,92
70838820 Partenariat Babel Echange	800	0,06			800	
70839100 Recettes Diverses Fiesta 20	483	0,04	2 776	0,14	(2 293)	-82,59
70839419 Recettes Diverses Loc 20	6 545	0,49	330	0,02	6 215	N/S
70839800 Recettes Diverses Babel 0	1 896	0,14	752	0,04	1 144	152,15
70839816 Recettes Diverses Babel 20	1 510	0,11	834	0,04	676	81,03
Montant net du chiffre d'affaires	1 335 555	100,00	2 036 370	100,00	(700 815)	-34,41
Subventions	967 284	72,43	949 683	46,64	17 602	1,85
74110000 Sub CD Fonctionnemnt			35 000	1,72	(35 000)	-100,00
74110100 Sub CD Fiesta	302 654	22,66	302 654	14,86		
74110110 Sub CD Fiesta Dim	33 175	2,48			33 175	
74120800 Sub CR Babel	146 150	10,94	180 095	8,84	(33 945)	-18,85
74130800 Sub Etat Babel	27 488	2,06	18 957	0,93	8 531	45,00
74140100 Sub Ville Marseille Fiesta	75 829	5,68	75 829	3,72		
74140110 Sub Ville Marseille Fiesta Dim	23 697	1,77	28 436	1,40	(4 739)	-16,67
74140800 Sub Ville Marseille Babel	85 308	6,39	75 829	3,72	9 479	12,50
74150800 Sub Métropole AMP Babel	31 276	2,34	37 915	1,86	(6 639)	-17,51
74160800 Sub Europe Babel	55 280	4,14	37 763	1,85	17 517	46,39

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
74180100	Subv. Autres Fiesta	42 081	3,15	40 209	1,97	1 873	4,66
74180800	Subv. Autres Babel	127 096	9,52	97 630	4,79	29 465	30,18
74180810	CNV Droit Tirage	7 000	0,52	7 865	0,39	(865)	-11,00
74520000	Aide à l'emploi	10 250	0,77	11 500	0,56	(1 250)	-10,87
Autres produits d'exploitation		34 122	2,55	60 994	3,00	(26 872)	-44,06
75800000	Produits divers	412	0,03	648	0,03	(236)	-36,38
75810000	Cotisations membres	710	0,05	570	0,03	140	24,56
75810100	Mecénat Fiesta	13 000	0,97	39 776	1,95	(26 776)	-67,32
75810800	Mecénat Babel	20 000	1,50	20 000	0,98		
Total des charges d'exploitation		2 446 835	183,21	3 013 244	147,97	(566 409)	-18,80
Achats de marchandises		105 279	7,88	178 730	8,78	(73 451)	-41,10
60710060	Achats Boissons	50 870	3,81	78 042	3,83	(27 172)	-34,82
60710160	Achats Boissons Fiesta	38 643	2,89	42 530	2,09	(3 887)	-9,14
60710700	Achats Boissons Loc	1 809	0,14	23 346	1,15	(21 537)	-92,25
60710860	Achats Boissons Babel	10 887	0,82	25 774	1,27	(14 887)	-57,76
60711060	Achats Cafe et Sucres	1 976	0,15	2 871	0,14	(895)	-31,19
60713160	Achats Divers Bars Fiesta	1 095	0,08	3 396	0,17	(2 301)	-67,76
60713460	Achats Divers Bars Loc			1 215	0,06	(1 215)	-100,00
60713860	Achats Divers Bars Babel			1 557	0,08	(1 557)	-100,00
Variation de stocks de marchandises		6 603	0,49	7 086	0,35	(483)	-6,82
60371060	Var stock marchandises	6 603	0,49	7 086	0,35	(483)	-6,82
Achats de matières premières et autres appro.		24 095	1,80	43 824	2,15	(19 729)	-45,02
60221140	Achat Fioul Chauffage Fiesta	632	0,05	588	0,03	44	7,48
60221440	Achat Fioul Chauffage Loc			1 620	0,08	(1 620)	-100,00
60222000	Produits Entretien Structure	10				10	
60222130	Produits Entretien Fiesta	462	0,03	569	0,03	(108)	-18,90
60222430	Produits Entretien Locations	772	0,06	1 419	0,07	(647)	-45,58
60222830	Produits Entretien Babel	32		352	0,02	(319)	-90,78
60223120	Fournitures Deco Fiesta	10 218	0,77			10 218	
60223140	Fournitures Techn Fiesta	9 416	0,71	17 953	0,88	(8 537)	-47,55
60223240	Fournitures Tech Fiesta Dim	156	0,01			156	
60223340	Fournitures Tech Prod Co	62				62	
60223400	Fournitures Tech Loc	1 299	0,10	15 577	0,76	(14 278)	-91,66
60223820	Fournitures Deco Babel			25		(25)	-100,00
60223840	Fournitures Tech Babel	1 035	0,08	5 721	0,28	(4 685)	-81,90
Autres achats et charges externes		1 429 267	107,02	1 674 950	82,25	(245 683)	-14,67
60410110	Achats Presta Artistes Fiesta	302 780	22,67	284 321	13,96	18 459	6,49
60410130	Achats Presta Deco Fiesta	8 126	0,61	11 665	0,57	(3 539)	-30,34
60410210	Achats Presta Art Fiesta Dim	7 765	0,58			7 765	
60410310	Achats Presta Artistes Prod Co	3 700	0,28			3 700	
60410810	Achats Presta Artistes Babel	18 346	1,37	37 763	1,85	(19 417)	-51,42
60410811	Achats Prest Artistes Babel UE	2 520	0,19	802	0,04	1 718	214,32
60420030	Achats Presta Tech Structure	1 125	0,08			1 125	
60420130	Achats Presta Tech Fiesta	37 954	2,84	26 300	1,29	11 655	44,31
60420140	Achats Presta Accueil Fiesta	62 175	4,66	64 075	3,15	(1 900)	-2,97
60420150	Achats Presta Promo Fiesta	29 317	2,20	20 392	1,00	8 925	43,77
60420160	Achats Prestation Bars Fiesta	23 752	1,78	24 551	1,21	(799)	-3,25
60420250	Achats presta Promo Fiesta Dim	2 000	0,15			2 000	
60420340	Achats presta Accueil Prod Co	592	0,04			592	
60420430	Achats Presta Techniq Loc	6 388	0,48	29 920	1,47	(23 532)	-78,65
60420440	Achats Presta Accueil Loc	4 764	0,36	14 683	0,72	(9 920)	-67,56
60420450	Achats Presta Promo Loc	1 500	0,11	10 560	0,52	(9 060)	-85,80
60420460	Achats Prestations Bars Loc	15 774	1,18	34 336	1,69	(18 562)	-54,06
60420830	Achats Prestations Techn Babel	4 315	0,32	15 590	0,77	(11 275)	-72,32

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
60420840	Achats presta Accueil Babel	14 483	1,08	25 375	1,25	(10 892)	-42,92
60420850	Achats Prestation Promo Babel	28 371	2,12	18 192	0,89	10 179	55,95
60420860	Achats Prestation Bars Babel	4 309	0,32	4 847	0,24	(538)	-11,09
60420890	Achats Prestation Babel Org	13 220	0,99	14 441	0,71	(1 221)	-8,46
60420891	Achats Prestation Babel Marché	11 755	0,88			11 755	
60421410	Reversmt Co Réalisation			12 934	0,64	(12 934)	-100,00
60500000	Achats de Mat de Bureau	203	0,02	3 545	0,17	(3 341)	-94,27
60500030	Achats de Materiel & Equipmt	1 594	0,12	1 212	0,06	382	31,51
60611000	EDF	24 054	1,80	36 732	1,80	(12 677)	-34,51
60613000	SEM	1 904	0,14	7 236	0,36	(5 332)	-73,69
60630440	Fourn Entret & Materiaux Loc	147	0,01	477	0,02	(330)	-69,20
60640000	Fournitures Administratives	742	0,06	1 020	0,05	(278)	-27,23
61320000	Loyers immobiliers	3 000	0,22	12 000	0,59	(9 000)	-75,00
61351100	Location Materiel LD	2 233	0,17	2 734	0,13	(502)	-18,34
61351120	Loc Mob Mat Deco Fiesta	2 777	0,21	3 276	0,16	(499)	-15,24
61351130	Loc Mat Divers Tech Fiesta	136 749	10,24	139 386	6,84	(2 637)	-1,89
61351430	Loc Mat Divers Techn Loc	2 410	0,18	6 920	0,34	(4 510)	-65,17
61351440	Loc Mat Divers Accueil Loc			401	0,02	(401)	-100,00
61351830	Loc Mat Divers Tech Babel	35 421	2,65	76 352	3,75	(40 932)	-53,61
61352130	Loc Mat Son & Lum Fiesta	91 882	6,88	93 782	4,61	(1 900)	-2,03
61352230	Loc Mat Son & Lum Fiesta dim	800	0,06			800	
61352430	Loc Mat Son & Lum Loc	2 749	0,21	19 555	0,96	(16 806)	-85,94
61352830	Loc Mat Son & Lum Babel	23 419	1,75	31 150	1,53	(7 731)	-24,82
61353130	Loc Backline Fiesta	7 168	0,54	8 330	0,41	(1 161)	-13,94
61353830	Loc Backline Babel	5 334	0,40	5 809	0,29	(475)	-8,17
61354130	Loc Chapiteau Tente Tech Fiest	53 120	3,98	65 596	3,22	(12 476)	-19,02
61354840	Loc Chapiteau Tente Tech Babel	66 104	4,95	52 256	2,57	13 848	26,50
61520000	Entretien locaux & reparations	1 485	0,11	198	0,01	1 287	650,00
61520140	Entretien Locaux Fiesta	8 073	0,60	8 237	0,40	(164)	-1,99
61520340	Entretien locaux Prod Co	650	0,05			650	
61520440	Entretien Locaux Loc	4 114	0,31	20 272	1,00	(16 158)	-79,71
61520840	Entretien Locaux Babel	2 349	0,18	4 528	0,22	(2 179)	-48,12
61550000	Entretien Materiel	6 330	0,47	16 848	0,83	(10 518)	-62,43
61560000	Maintenance Informatique	5 105	0,38	4 264	0,21	840	19,71
61560001	Maintenance Informatiq hors UE	12		112	0,01	(100)	-89,26
61560002	Maintenance Informatique UE	539	0,04	76		463	610,16
61560100	Maintenance Informatiq Fiesta	1 151	0,09	890	0,04	261	29,35
61560800	Maintenance Informatiq Babel	2 960	0,22	2 806	0,14	154	5,49
61610000	Primes d'assurances	13 062	0,98	18 075	0,89	(5 013)	-27,73
61610090	Primes d'assurances Fiesta Org	32 912	2,46	29 225	1,44	3 687	12,62
61610490	Primes d'assurances Location			167	0,01	(167)	-100,00
61610890	Primes d'assurances Babel Org	1 646	0,12	2 687	0,13	(1 041)	-38,74
61640000	Assurance s/ emprunt	506	0,04	506	0,02		
61810000	Documentation Generale	304	0,02	251	0,01	53	21,15
62260000	Honoraires	17 867	1,34	24 254	1,19	(6 387)	-26,34
62310150	Annonces et Insertions Fiesta	60 350	4,52	92 640	4,55	(32 290)	-34,86
62310151	Annonce et Insertion Fiesta UE	986	0,07	56		930	N/S
62310250	Annonces et Insert Fiesta dim	800	0,06			800	
62310850	Annonces et Insertions Babel	6 860	0,51	6 660	0,33	200	3,00
62310851	Annonces et Insertion Babel UE	1 187	0,09	2 005	0,10	(818)	-40,79
62320150	Diffusion Fiesta	5 043	0,38	4 819	0,24	223	4,63
62320450	Diffusion Loc	290	0,02	348	0,02	(58)	-16,67
62320850	Diffusion Babel	1 431	0,11	2 176	0,11	(745)	-34,24
62340000	Gratuites Boissons	1 728	0,13	3 018	0,15	(1 291)	-42,76
62360150	Affiches Flyer Prog Fiesta	8 993	0,67	17 920	0,88	(8 927)	-49,82
62360151	Affiches Flyer Prog Fiesta UE	251	0,02	221	0,01	30	13,43
62360850	Affiches Flyer Prog Babel	9 384	0,70	19 749	0,97	(10 366)	-52,49
62360851	Affiches Flyer Prog Babel UE	560	0,04			560	
62361110	Billetterie Fiesta	6 426	0,48			6 426	
62361410	Billetterie Loc			140	0,01	(140)	-100,00
62361810	Billetterie Babel	1 000	0,07	1 000	0,05		
62380000	Dons & Pourboires	2 324	0,17	16 205	0,80	(13 881)	-85,66
62510000	Voyages & Deplac Structure	541	0,04	400	0,02	141	35,27

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
62510150	Voyages & Deplac Comm Fiesta	4 707	0,35	3 000	0,15	1 708	56,94
62510190	Voyages & Deplac Fiesta Org	1 799	0,13	1 683	0,08	116	6,91
62510490	Voyages & Deplac Loc Org	417	0,03	276	0,01	142	51,37
62510850	Voyages & Deplac Comm Babel	7 246	0,54	6 391	0,31	855	13,38
62510890	Voyages & Deplac Babel Org	1 822	0,14	3 005	0,15	(1 182)	-39,35
62511110	Voy & Deplac Artistes Fiesta	883	0,07	384	0,02	500	130,21
62511130	Voy & Deplac Technique Fiesta	2 933	0,22	2 288	0,11	646	28,23
62511330	Voy & Deplac Technique Prod Co	172	0,01			172	
62511430	Voy & Deplac Technique Loc			2		(2)	-100,00
62511810	Voy & Deplac Artistes Babel	6 423	0,48	7 331	0,36	(908)	-12,39
62511830	Voy & Deplac Technique Babel	83	0,01	250	0,01	(168)	-67,06
62511870	Voy & Deplac Conf Babel	4 274	0,32			4 274	
62560110	Heberg Restau Artistes Fiesta	13 065	0,98	15 887	0,78	(2 823)	-17,77
62560150	Heberg Restau Promo Fiesta	6 254	0,47	3 804	0,19	2 450	64,41
62560250	Heberg Restau Promo Fiesta Dim	2 390	0,18			2 390	
62560810	Heberg Restau Artistes Babel	18 110	1,36	11 885	0,58	6 225	52,38
62560850	Heberg Restau Promo Babel	3 862	0,29	10 175	0,50	(6 313)	-62,04
62560870	Heberg Restau Conf Babel	8 571	0,64			8 571	
62570000	Restau Heberg Structure	514	0,04	1 190	0,06	(676)	-56,78
62570090	Restau Heberg Loc Org	215	0,02	406	0,02	(191)	-46,98
62570130	Restau Heberg Fiesta Tech	479	0,04	878	0,04	(399)	-45,45
62570190	Restau Heberg Fiesta Org	2 486	0,19	1 470	0,07	1 015	69,06
62570890	Restau Heberg Babel Org	1 258	0,09	6 406	0,31	(5 147)	-80,36
62571130	Catering Techn Fiesta	35 261	2,64	41 340	2,03	(6 079)	-14,71
62571330	Catering Techn Prod CoProd	573	0,04			573	
62571430	Catering Tech & Art Loc	320	0,02	1 646	0,08	(1 326)	-80,56
62571830	Catering Tech & Art Babel	17 647	1,32	20 211	0,99	(2 564)	-12,69
62610000	Frais postaux	292	0,02	196	0,01	96	49,15
62620000	Telephone	2 084	0,16	3 059	0,15	(975)	-31,86
62780000	Frais bancaires	5 444	0,41	7 591	0,37	(2 147)	-28,28
62810150	Cotisations Fiesta	1 227	0,09	1 022	0,05	205	20,01
62810850	Cotisations Babel	2 327	0,17	1 900	0,09	427	22,45
62860000	Gardiennage Locaux	2 072	0,16	2 008	0,10	64	3,19
Impôts, taxes et versements assimilés		37 694	2,82	42 372	2,08	(4 678)	-11,04
63120000	Taxe d'apprentissage	3 596	0,27	4 113	0,20	(517)	-12,57
63130000	Frais de Formation	1 000	0,07			1 000	
63330000	Participation AFDAS	10 579	0,79	12 908	0,63	(2 329)	-18,04
63511300	Cot Fonciere Entreprise	715	0,05	708	0,03	7	0,99
63580000	Taxes Redevances Diverses			5 158	0,25	(5 158)	-100,00
63580100	Taxes Redevances Divers Fiesta	6 922	0,52	6 764	0,33	158	2,34
63580400	Taxes Redevances Divers Loc	2 621	0,20			2 621	
63580800	Taxes Redevances Divers Babel	1 934	0,14	121	0,01	1 812	N/S
63780100	CNM Fiesta	9 417	0,71	9 991	0,49	(574)	-5,75
63780800	CNM Babel	910	0,07	2 608	0,13	(1 698)	-65,11
Salaires		558 327	41,80	691 120	33,94	(132 793)	-19,21
64110000	Salaires Bruts	558 186	41,79	691 189	33,94	(133 003)	-19,24
64120000	Conges payes	(1 169)	-0,09	(69)		(1 100)	N/S
64130000	Primes et gratifications	1 310	0,10			1 310	
Cotisations sociales		264 301	19,79	300 206	14,74	(35 905)	-11,96
64510000	Cotisations URSSAF/POLE EMPLOI	163 825	12,27	181 166	8,90	(17 341)	-9,57
64530000	Cotisations AUDIENS	44 484	3,33	46 226	2,27	(1 742)	-3,77
64550000	Prov Charges s/Salaires	(332)	-0,02	144	0,01	(476)	-329,98
64581000	Cotisations Conges Spectacles	51 708	3,87	65 775	3,23	(14 067)	-21,39
64583000	Cotisations FCAP SVP	600	0,04			600	
64584000	Cotisations CASC SVP			2 548	0,13	(2 548)	-100,00
64750000	Medecine du travail	2 088	0,16	2 480	0,12	(392)	-15,80
64800800	Autres Charges Personnel Babel	1 929	0,14	1 868	0,09	61	3,26

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Dotations aux amortissements	6 582	0,49	7 277	0,36	(695)	-9,55
68112000 Dot amort immob corp.	6 582	0,49	7 277	0,36	(695)	-9,55
Dotations aux provisions sur actif circulant			14 103	0,69	(14 103)	-100,00
68174000 Dot. provisions creances			14 103	0,69	(14 103)	-100,00
Autres charges	14 688	1,10	53 577	2,63	(38 889)	-72,58
65160110 SACEM Droits d'Auteur Fiesta			31 951	1,57	(31 951)	-100,00
65160310 SACEM Droits d'Auteur Prod CoP	1 528	0,11			1 528	
65160410 SACEM Droits d'Auteur Loc	5 097	0,38	12 374	0,61	(7 277)	-58,81
65160810 SACEM Droits d'Auteur Babel	7 445	0,56	9 190	0,45	(1 746)	-18,99
65800000 Charges diverses de gestion	618	0,05	61		557	908,76
Résultat d'exploitation	(109 873)	-8,23	33 803	1,66	(143 676)	-425,04
Total des produits financiers	14 814	1,11	17 165	0,84	(2 352)	-13,70
Produits autres valeurs mob. & créances actif imm.	14 814	1,11	17 165	0,84	(2 352)	-13,70
76400000 Revenus des VMP	14 814	1,11	17 165	0,84	(2 352)	-13,70
Total des charges financières	2 561	0,19	3 412	0,17	(850)	-24,93
Intérêts et charges assimilées	2 561	0,19	3 412	0,17	(850)	-24,93
66110000 Intérêts s/ emprunt	229	0,02	440	0,02	(211)	-47,86
66160000 Interets bancaires	2 332	0,17	2 972	0,15	(640)	-21,53
Résultat financier	12 252	0,92	13 754	0,68	(1 501)	-10,92
Résultat courant avant impôts	(97 621)	-7,31	47 556	2,34	(145 177)	-305,27
Produits exceptionnels			13 732	0,67	(13 732)	-100,00
Produits exceptionnels			13 732	0,67	(13 732)	-100,00
77180000 Produits except./ Op. gestion			13 732	0,67	(13 732)	-100,00
Charges exceptionnelles			6 421	0,32	(6 421)	-100,00
Charges exceptionnelles			6 421	0,32	(6 421)	-100,00
67180000 Autres charges except			3 615	0,18	(3 615)	-100,00
67200800 Charges Babel Annees Ant			2 806	0,14	(2 806)	-100,00
Résultat exceptionnel			7 311	0,36	(7 311)	-100,00
Résultat de l'exercice	(97 621)	-7,31	54 868	2,69	(152 489)	-277,92

Annexe des comptes clos 31/12/2025

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a eu l'autorisation d' EUROMEDITERRANEE d'exploiter les lieux jusqu'en mars 2025.

Elle a déménagé ses bureaux en 2025 et les a installés à la Friche la Belle de Mai en décembre 2025 pour une durée limitée, qui prendra fin le 31 décembre 2027.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 124 163** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 351 775** euros et un total **charges** de **2 449 397** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-97 621** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, hormis les points détaillés ci-dessous relatifs au changement de réglementation comptable
- indépendance des exercices.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC n° 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général et du règlement ANC n° 2022-06 applicable à la clôture de l'exercice.

Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC n° 2022-06, homologué le 30 décembre 2023, modifie le plan comptable général et s'applique à compter du 1^{er} janvier 2025. Notamment, il modifie la définition du résultat exceptionnel, supprime la technique des transferts de charges et modifie les modèles d'états financiers. Les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2025 sont établis et présentés conformément aux dispositions de ce règlement. Sur les incidences du nouveau règlement sur les principaux postes de 2025, voir ci-après.

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ne sont pas retraités rétrospectivement des nouvelles règles.

Incidences du changement de méthodes comptables sur les principaux postes de l'exercice 2025

a) Impacts de la nouvelle définition du résultat exceptionnel sur l'exercice 2025

À compter du 1^{er} janvier 2025, conformément à l'article 513-5 du PCG, le résultat exceptionnel comprend :

- les produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel et qui n'auraient pas été constatés en l'absence de cet événement ;
- les écritures comptables d'origine exclusivement fiscale, telles que les amortissements dérogatoires ;
- les changements de méthodes comptables comptabilisés en résultat, lorsque leur traitement en capitaux propres est exclu en raison de dispositions fiscales ;
- les corrections d'erreurs, à l'exception de celles qui concernent des écritures initialement imputées directement sur les capitaux propres.

Ce changement entraîne le classement en résultat courant d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisées par nature en résultat exceptionnel. Les principales incidences sont détaillées ci-après.

Charges sur exercices antérieures :

Au 31 décembre 2025, les charges sur exercices antérieures, lorsqu'elles ne sont pas directement liées à un événement majeur et inhabituel, sont reclassées dans le résultat d'exploitation. Ces charges figurent au poste « Autres achats et charges externes » pour 7616 €.

Au 31 décembre 2024, les charges sur exercices antérieures sont enregistrées dans le résultat exceptionnel. Elles figurent en « Charges exceptionnelles sur opération de gestion » pour 2 806 €.

b) Impacts de la suppression de la technique des transferts de charges sur l'exercice 2025

La suppression de la technique des transferts de charges entraîne le classement d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisées dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions et transferts de charges », dans d'autres postes de charges ou de produits.

Aucun transfert de charges financières ou exceptionnelles n'a été enregistré sur l'exercice 2024. Il n'y a pas d'incidence de la

Règles et Méthodes Comptables

suppression de la technique des transferts de charges sur l'exercice 2025.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Evaluation des amortissements

Compte tenu de la nature de l'activité associative, les méthodes et les durées d'amortissement retenues figurent ci-dessous.

Catégorie	Mode	Durée
Agencements des Constructions	Linéaire	2 à 5 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	2 à 5 ans
Installations techniques	Linéaire	3 à 5 ans
Matériels et outillages	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 5 ans

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Règles et Méthodes Comptables

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Informations générales complémentaires :

Rémunérations et avantages en nature des trois plus hautes cadres dirigeants bénévoles et salariés :
(Article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006)

REMUNERATIONS VERSEES : 116 072 €
AVANTAGES EN NATURE : NEANT

Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

Règlement ANC 2022-06		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions, créations, apport, et virements de poste à poste	Virements de poste à poste	Cessions ou mise hors srvice	
INCORPORELLES	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Autres immobilisations incorporelles	29 245				2 136	27 109
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	29 245				2 136	27 109
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	3 604 465					3 604 465
	Instal technique, matériel outillage industriels	582 425					582 425
	Instal., agencement, aménagement divers	47 943					47 943
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	20 206					20 206
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 255 039					4 255 039
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	8					8
	Prêts et autres immobilisations financières	9 500		20 925		20 925	9 500
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9 508		20 925		20 925	9 508
TOTAL		4 293 792		20 925		23 061	4 291 656

Immobilisations

Ventilations des augmentations

Règlement ANC 2022-06

		Augmentations de l'exercice 31/12/2025	Ventilations des augmentations			
			Virements		Entrées	
			De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Créations
INCORPORELLES	Frais d'établissement					
	Frais de développement					
	Autres immobilisations incorporelles					
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agencé aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels					
	Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, informatique et mobilier					
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
FINANCIERES	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières	20 925			20 925	
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	20 925			20 925	
TOTAL		20 925			20 925	

Immobilisations

Ventilations des diminutions

Règlement ANC 2022-06

Règlement ANC 2022-06		Ventilations des diminutions					
		Diminutions de l'exercice 31/12/2025	Virements		Sorties		
			De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mise hors srvice
INCORPORELLES	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Autres immobilisations incorporelles	2 136			2 136		
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 136			2 136		
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	20 925			20 925		
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES				20 925		
TOTAL		2 136			23 061		

Amortissements

Règlement ANC 2022-06

Règlement ANC 2022-06		Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
				Dotations	Diminutions		
INCORPORELLES	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Fonds commercial						
	Autres immobilisations incorporelles			17 245		2 136	15 109
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			17 245		2 136	15 109
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement			3 604 465			3 604 465
	Instal technique, matériel outillage industriels			576 447	4 088		580 535
	Autres Instal., agencement, aménagement divers			47 943			47 943
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier			16 140	2 494		18 634
	Emballages récupérables et divers						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			4 244 995	6 582		4 251 577	
TOTAL				4 262 240	6 582	2 136	4 266 686

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Amortissements

Ventilations des dotations et des diminutions

Règlement ANC 2022-06

		Dotations de l'exercice 31/12/2025	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exception- nelles
INCORPORELLES	Frais d'établissement					
	Frais de développement					
	Fonds commercial					
	Autres immobilisations incorporelles					
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels	4 088		4 088		
	Autres Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, mobilier	2 494		2 494		
	Emballages récupérables et divers					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 582		6 582		
TOTAL		6 582		6 582		

		Diminutions de l'exercice 31/12/2025	Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors services
INCORPORELLES	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	2 136			2 136
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 136			2 136
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TOTAL		2 136			2 136

Dépréciations

Règlement ANC 2022-06

Règlement ANC 2022-06		Dépréciations début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Dépréciations au 31/12/2025
			Dotations	Reprises	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
Imm. corp. en cours, avances et acomptes					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
FINANCIERES	Participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
STOCKS ET EN-COURS	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	TOTAL STOCKS ET EN-COURS				
CREANCES	Créances clients et comptes rattachés	17 518			17 518
	Autres créances				
	TOTAL CREANCES	17 518			17 518
AUTRE ACTIF	Valeurs mobilières de placement Actions propres				
	Valeurs mobilières de placement Autres titres				
	Autre actif circulant				
	TOTAL VMP ET AUTRE ACTIF CIRCULANT				
TOTAL		17 518			17 518

Variations des Capitaux Propres

Règlement ANC 2022-06	Capitaux propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/12/2025
Capital social					
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau	187 778	54 868			242 645
Résultat de l'exercice	54 868	(54 868)		(97 621)	(97 621)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	242 645			(97 621)	145 024

Date de l'assemblée générale 19/06/2025

Dividendes attribués

¹dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 242 645

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 242 645

²Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (97 621)

Provisions

Règlement ANC 2022-06

Règlement ANC 2022-06		Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/12/2025
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires					
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	21 000				21 000
	Pour garanties données aux clients					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires					
	Pour impôts					
	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
	Autres					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	21 000				21 000	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations <ul style="list-style-type: none">incorporellescorporellesdes titres mis en équivalencetitres de participationautres immo. financières					
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients	17 518				17 518
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	17 518				17 518
TOTAL GENERAL		38 518				38 518
Dont dotations et reprises <ul style="list-style-type: none">- d'exploitation- financières- exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.						

Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	9 500	9 500	
	Clients douteux ou litigieux	16 924	16 924	
	Autres créances clients	82 444	82 444	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	343	343	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	1 762	1 762	
	Taxes sur la valeur ajoutée	41 586	41 586	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	11 521	11 521	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	6 604	6 604	
	Charges constatées d'avance	2 700	2 700	
	TOTAL DES CREANCES	173 385	173 385	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	920	920		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	17 737	17 737		
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	322 279	322 279		
	Personnel et comptes rattachés	4 156	4 156		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	81 355	81 355		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	20 732	20 732		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 363	3 363		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	427 029	427 029		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	80 569	80 569		
	TOTAL DES DETTES	958 139	958 139		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		30 192			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Stocks et En-cours

	31/12/2025	Début exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Matières premières et autres approvisionnements				
Matières premières				
Autres approvisionnements				
TOTAL I				
En-cours de production				
Produits				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
TOTAL II				
Produits				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Produits résiduels				
Autres				
TOTAL III				
Production stockée (Total II + Total III)				
Marchandises				
Marchandises	189	6 792		6 603
TOTAL DES STOCKS ET EN-COURS	189	6 792		6 603

Produits à recevoir (avec détail)

Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients		1 653	(1 653)	100,0
Autres créances	21 839	130 632	(108 793)	-83,28
TOTAL	21 839	132 285	(110 446)	-83,49

Produits à recevoir

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025
Total des Produits à recevoir		21 839
Autres créances		21 839
CNV : Subv a recevoir	521	
Ville Marseille : Subv a recev	3 000	
MAMP Sub a recevoir	8 000	
Banque : Prod. à recevoir	10 318	

Charges à payer

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025
Total des Charges à payer		513 485
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		947
Int.courus / emp.éts crédit	27	
Banque : Interets Courus	920	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		134 724
Fourn : fact a recevoir	134 724	
Dettes fiscales et sociales		11 597
Prov Conges payes	3 440	
Prov Charges sur Conges payes	912	
Org Soc : ch a payer	4 584	
Etat : ch a payer	2 661	
Autres dettes		366 218
Charges a payer	366 218	

Charges à payer (détail) au 31/12/2025

Libellé	Montant
EMPRUNTS - CHARGES A PAYER	
Assurances C.N.E. CREDIT_MUTUEL	22
Intérêts C.N.E. CREDIT_MUTUEL	5
FOURNISSEURS - FACTURES A RECEVOIR	134 724
ORGANISMES SOCIAUX - CHARGES A PAYER	
PROVISION CONGES PAYES	3 440
COTIS. SUR PROV CONGES	912
FCAP SVP 2025	300
AFDAS 2025	2 652
THALIE SANTE	1 281
TAXE APPRENTISSAGE	351
ETAT CHARGES A PAYER	
INDEMA P 03	2 661
CHARGES A PAYER	
PROV DEMENAGEMENT	366 218
FRAIS ARRETE DE COMPTE	920
Totalisation	513 485

Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	2 700	1 691	1 009	59,67
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	2 700	1 691	1 009	59,67

Charges constatées d'avance (détail) au 31/12/2025

Détail des charges constatées d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
AGENCE BIIP			2 700		
Totalisation			2 700		

Produits constatés d'avance (avec détail)

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	80 569	84 580	(4 011)	-4,74
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	80 569	84 580	(4 011)	-4,74

Produits constatés d'avance (détail) au 31/12/2025

Détail des produits constatés d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
DIRECTION SPE			12 322		
DRFIP CNM			68 246		
Totalisation			80 569		

Annexe libre

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	Imputé au compte
Produits exceptionnels		
	0,00	
Total	0,00	
Charges exceptionnelles		
	0,00	
Total	0,00	