**PLANETE URGENCE**
47 avenue Pasteur
93100 Montreuil

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

# SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

**GEORGES REY CONSEILS**

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

**PLANETE URGENCE**
47 avenue Pasteur
93100 Montreuil

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

# SUR LES COMPTES ANNUELS

*Exercice clos au 31/12/2025*

Aux adhérents de l'association PLANETE URGENCE,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « PLANETE URGENCE » relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par Conseil d'administration sur la base des éléments disponibles à cette date.

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

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

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

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

***Indépendance***

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

***Observation***

Sans remettre en cause l'opinion ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Fonds dédiés » relatif à l'annexe des comptes annuels concernant le suivi des fonds au cours de l'exercice et consécutifs de l'application du règlement CRC 2018-06.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

**Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations auxquelles nous avons procédé.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources et du CROD décrites dans l'annexe, font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement CRC n°2018-06 et ont été correctement appliqués.

Les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

**Vérifications spécifiques**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 à Paris, le 15 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes
**GEORGES REY CONSEILS**



**Arnaud BROSSIER**
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

# BILAN

# *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 | 156 759 | 144 011 | 12 747 | 20 180 | 20 180 |
| Fonds commercial | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immo. incorp. en cours, avances et acomptes | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | **156 759** | **144 011** | **12 747** | **20 180** | **20 180** |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | | | | | |
| Installations techniques, matériels et outillage | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 76 841 | 52 288 | 24 553 | 24 087 | 24 087 |
| Immo. corporelles en cours, avances et acomptes | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | **76 841** | **52 288** | **24 553** | **24 087** | **24 087** |
| Participations | 200 075 | | 200 075 | 199 950 | 199 950 |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 153 | | 153 | 153 | 153 |
| Prêts | | | | | |
| Autres Immobilisations financières | 13 170 | | 13 170 | 10 416 | 10 416 |
| **Immobilisations financières (1)** | **213 397** | | **213 397** | **210 518** | **210 518** |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **446 997** | **196 299** | **250 697** | **254 785** | **254 785** |
| *(1) Dont immobilisations financières à moins d'un an* | *13 170* | | | | |
| **Comptes de liaison** | | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | | |
| En cours de production (biens et services) | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | |
| Marchandises | | | | | |
| **Stocks et en-cours** | | | | | |
| **Avances et acomptes versés sur commande** | | | | **125** | **125** |
| Créances usagers et comptes rattachés | 44 797 | | 44 797 | 54 134 | 54 134 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | | |
| Autres Créances | 3 811 358 | | 3 811 358 | 4 109 244 | 4 109 244 |
| Charges constatées d'avance | 938 | | 938 | 22 896 | 22 896 |
| Capital souscrit, appelé non versé | | | | | |
| **Créances (2)** | **3 857 093** | | **3 857 093** | **4 186 274** | **4 186 274** |
| Valeurs mob. de placement et Instruments de Tréso. | 2 298 110 | | 2 298 110 | 1 547 000 | 1 547 000 |
| Disponibilités | 1 324 322 | | 1 324 322 | 3 381 254 | 3 381 254 |
| **Valeurs mobilières de placement et Disponibilités** | **3 622 432** | | **3 622 432** | **4 928 254** | **4 928 254** |
| **ACTIF CIRCULANT** | **7 479 525** | | **7 479 525** | **9 114 653** | **9 114 653** |
| *(2) Dont créances à moins d'un an* | *2 892 707* | | | | |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | | |
| Frais d'emission des emprunts | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts | | | | | |
| Ecarts de convers. et diff. de conversion - actif | | | | | |
| **TOTAL GENERAL** | **7 926 522** | **196 299** | **7 730 222** | **9 369 438** | **9 369 438** |

# Bilan Passif

| | 31/12/2025 | 31/12/2024 retraité | 31/12/2024 |
|---|---|---|---|
| **Fonds propres sans droit de reprise** | | | |
| *- Fonds Propres statutaires* | | | |
| *- Fonds Propres complémentaires* | | | |
| **Fonds propres avec droit de reprise** | **200 000** | **200 000** | **200 000** |
| *- Fonds Propres statutaires* | | | |
| *- Fonds Propres complémentaires* | *200 000* | *200 000* | *200 000* |
| Ecarts de réévaluation | | | |
| **Réserves** | **70 677** | **70 677** | **70 677** |
| *- Réserves légales* | | | |
| *- Réserves statutaires ou contractuelles* | | | |
| *- Réserves pour projet de l'entité* | | | |
| *- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée* | | | |
| *- Autres réserves* | *70 677* | *70 677* | *70 677* |
| **Report à nouveau** | **418 260** | **382 389** | **382 389** |
| *- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée* | | | |
| *- Autres reports à nouveau* | *418 260* | *382 389* | *382 389* |
| **Résultat de l'exercice** | **187 143** | **35 871** | **35 871** |
| *- Activités en gestion contrôlée* | | | |
| *- Autres activités* | *187 143* | *35 871* | *35 871* |
| **Situation Nette** | **876 080** | **688 937** | **688 937** |
| Fonds propres consomptibles | | | |
| Subventions d'investissement | | | |
| Provisions réglementées | | | |
| Autres fonds propres | | | |
| **FONDS PROPRES** | **876 080** | **688 937** | **688 937** |
| **COMPTES DE LIAISON** | | | |
| Fonds reportés liés aux legs et donations | | | |
| Fonds dédiés | 1 556 493 | 2 558 567 | 2 558 567 |
| **FONDS DEDIES OU REPORTES** | **1 556 493** | **2 558 567** | **2 558 567** |
| Provisions pour risques | | 16 775 | 16 775 |
| Provisions pour charges | | | |
| **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | | **16 775** | **16 775** |
| Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs) | | | |
| Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1) | 0 | 21 | 21 |
| Emprunts et dettes financières divers | | | |
| Instruments financiers à terme | | | |
| Avances et acomptes reçus sur commande en cours | | | |
| Dettes des legs ou donations | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 172 414 | 204 991 | 204 991 |
| Dettes fiscales et sociales | 285 514 | 256 132 | 256 132 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | 1 644 739 | 2 387 235 | 2 387 235 |
| Produits constatés d'avance | 3 194 981 | 3 256 781 | 3 256 781 |
| **DETTES (2)** | **5 297 649** | **6 105 159** | **6 105 159** |
| Ecarts de conversion et différences de conversion - passif | | | |
| **TOTAL GENERAL** | **7 730 222** | **9 369 438** | **9 369 438** |
| *(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque* | *0* | *21* | *21* |
| *(2) Dont dettes à moins d'un an* | *3 579 601* | | |

# *Compte de Résultat*

# Compte de résultat (Première partie)

| | 31/12/2025 | 31/12/2024 retraité | 31/12/2024 |
|---|---|---|---|
| **Produits d'exploitation** | **6 263 256** | **6 673 628** | **6 678 834** |
| Cotisations | 10 | | |
| **Ventes de biens et services** | **1 259 180** | **918 685** | **918 685** |
| - Ventes de biens | | | |
| *Ventes de marchandises* | | | |
| *Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)* | | | |
| *Ventes de dons en nature* | | | |
| - Ventes de prestations de service | 1 259 180 | 918 685 | 918 685 |
| *Travaux et Refacturations de charges locatives* | | | |
| *Prestations de Service* | *1 210 883* | *861 999* | *861 999* |
| *Parrainages* | | | |
| *Produits des activités annexes hors forfaits journaliers* | *48 297* | *56 686* | *56 686* |
| *Autres prestations de service* | | | |
| **Produits de tiers financeurs** | **3 798 845** | **3 937 528** | **3 937 528** |
| - Concours publics | | | |
| *Prix de journée / Tarifs Journaliers* | | | |
| *Dotation Globale de Financement* | | | |
| *Autres produits de tarification* | | | |
| - Subventions d'exploitation | 448 297 | 332 614 | 332 614 |
| - Versements des fondateurs ou conso. dotation consomptible | | | |
| - Ressources liées à la générosité du public | 2 645 288 | 2 737 565 | 2 737 565 |
| *Dons manuels* | *2 645 288* | *2 731 235* | *2 731 235* |
| *Mécénats* | | *6 330* | *6 330* |
| *Legs, donations et assurances vie* | | | |
| - Contributions financières | 705 260 | 867 349 | 867 349 |
| Production Stockée | | | |
| Production Immobilisée | | | |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges | | | 5 206 |
| Utilisation des fonds dédiés | 1 200 494 | 1 816 281 | 1 816 281 |
| Produits des cessions d'Immobilisations Incorporelles et Corporelles | | | |
| Autres produits de gestion courante | 4 727 | 1 134 | 1 134 |
| **Charges d'exploitation** | **6 108 331** | **6 726 772** | **6 731 978** |
| Achats de marchandises | | | |
| Variation de stocks de marchandises | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 269 546 | | |
| Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements | | | |
| Autres achats et charges externes | 1 671 273 | 1 777 883 | 1 783 089 |
| Aides financières | 2 171 193 | 2 313 153 | 2 313 153 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 83 074 | 58 106 | 58 106 |
| Salaires et traitements | 1 284 298 | 1 154 863 | 1 154 863 |
| Charges sociales | 401 276 | 378 153 | 378 153 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 18 188 | 20 180 | 20 180 |
| - Sur immobilisations : dotations de dépréciations | | | |
| - Sur actif circulant : dotations de dépréciations | | | |
| - Pour risques et charges : dotations aux provisions | | 16 775 | 16 775 |
| Reports de fonds dédiés | 198 420 | 1 001 636 | 1 001 636 |
| Valeur comptable des Immobilisations Incorp. et Corporelles cédées | | | |
| Autres charges d'exploitation | 11 063 | 6 023 | 6 023 |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **154 925** | **-53 144** | **-53 144** |

# *Compte de résultat (Seconde partie)*

| | 31/12/2025 | 31/12/2024 retraité | 31/12/2024 |
|---|---|---|---|
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **154 925** | **-53 144** | **-53 144** |
| **Quote part de résultat sur opérations faites en commun** | | | |
| Excédent ou déficit transféré | | | |
| Déficit ou excédent transféré | | | |
| **Produits financiers** | **54 905** | **51 547** | **51 547** |
| Produits financiers de participation | | | |
| Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 51 113 | 48 347 | 48 347 |
| Reprises de dépréciations et provisions | | | |
| Différences positives de change | 3 792 | 3 200 | 3 200 |
| Produits des cessions d'Immobilisations Financières | | | |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement | | | |
| **Charges financières** | **39 462** | **42 083** | **42 083** |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | |
| Différences négatives de change | 39 462 | 42 083 | 42 083 |
| Valeurs comptables des Immobilisations Financières cédées | | | |
| Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement | | | |
| **RESULTAT FINANCIER** | **15 443** | **9 464** | **9 464** |
| **RESULTAT COURANT AVANT IMPOT** | **170 368** | **-43 680** | **-43 680** |
| Produits exceptionnels | 16 775 | 82 943 | 82 943 |
| Charges exceptionnelles | | 3 392 | 3 392 |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **16 775** | **79 551** | **79 551** |
| Participation des salariés aux résultats | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| **EXCEDENT OU DEFICIT** | **187 143** | **35 871** | **35 871** |
| *Total des Produits* | *6 334 936* | *6 808 118* | *6 813 324* |
| *Total des Charges* | *6 147 793* | *6 772 247* | *6 777 453* |

| **EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE** | | | |
|---|---|---|---|
| **Produits** | **589 935** | **594 573** | **594 573** |
| Dons en nature | | | |
| Prestations en nature | 59 556 | 70 290 | 70 290 |
| Bénévolat | 530 379 | 524 283 | 524 283 |
| **Charges** | **589 935** | **594 573** | **594 573** |
| Secours en nature | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | | |
| Prestations en nature | 59 556 | 70 290 | 70 290 |
| Personnel bénévole | 530 379 | 524 283 | 524 283 |

# Annexes

# ANNEXE

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

| | |
|---|---|
| Total du bilan | 7 730 222 euros |
| Total des produits d'exploitation | 6 263 256 euros |
| Résultat de l'exercice – Excédent | 187 143 euros |

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

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par le Conseil d'Administration 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.

## PRESENTATION DE L'ENTITE

**Planète Urgence** est une organisation non gouvernementale de solidarité internationale régie par la loi française de 1901 (loi sur les organisations à but non lucratif). Fondée en 2000, elle a été reconnue d'utilité publique en France en 2009. Planète Urgence œuvre au renforcement des hommes et des femmes pour une planète plus solidaire et durable via 3 axes : la préservation de la forêt et de la biodiversité, la promotion d'un développement local des communautés, ainsi que la sensibilisation et l'engagement en faveur de l'environnement. Depuis 2017, Planète Urgence a rejoint le secteur Action Internationale du Groupe SOS, organisation française spécialisée dans l'entrepreneuriat social qui regroupe des entreprises sociales et des associations. Le secteur Action Internationale du Groupe SOS participe au renforcement des acteurs locaux, publics ou privés, qui agissent en faveur des Objectifs de Développement Durable (ODD).

## FAITS CARACTERISTIQUES

L'exercice 2025 est caractérisé par le lancement d'un projet dédié à la préservation d'un écosystème forestier sur l'île de Sumatra, en Indonésie, ainsi que par le renouvellement de notre projet de préservation des forêts d'arbres Tapia, fortement menacées, à Madagascar, grâce à la confiance renouvelée de l'Agence Française de Développement.

**Autre Faits Majeurs (le cas échéant)**

Un contrôle URSSAF a eu lieu en Novembre 2025, et aucune irrégularité n'ont été trouvées en conclusion de ce contrôle.

## EVENEMENTS POST CLOTURE

**Néant.**

## CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

a) Changements de méthodes comptables et de présentation empêchant la comparaison

L'autorité des normes comptables (ANC) a adopté le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et le règlement ANC n° 2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant le règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Ces nouvelles dispositions sont applicables pour la première fois aux comptes sociaux de l'exercice ouvert au 1er janvier 2025.

Les principaux impacts de ce changement de réglementation sont les suivants :

- Redéfinition stricte de la notion de résultat exceptionnel. Désormais, seuls sont classés en résultat exceptionnel :
    - Les produits et charges directement liés à un évènement majeur et inhabituel, dont les conséquences sont susceptibles d'influencer le jugement porté sur le patrimoine, la situation financière ou le résultat de l'entité ;
    - Les écritures d'origine purement fiscale, telles que prévues par les règlements de l'ANC
    - Les corrections d'erreurs lorsque leur traitement n'est pas imputé sur les capitaux propres.
- Suppression de la technique du transfert de charges.
- Modification de la présentation des états financiers (Bilan, compte de résultat et annexe), dont les principaux impacts sont les suivants :

  **Bilan :**
    - Les frais d'établissement sont désormais exclus de l'actif immobilisé et sont désormais présentés dans une rubrique à part entière.
    - Les charges constatées d'avance sont présentées dans la catégorie des créances alors qu'elles étaient présentées en bas de bilan.

  **Compte de résultat :**
    - Les cessions d'actifs incorporels et corporels antérieurement constatées en résultat exceptionnel impactent désormais le résultat d'exploitation sur la ligne « Produits des cessions des Immobilisations Incorporelles et Corporelles » pour le prix de cession et la ligne de charges « Valeurs comptables des Immobilisations Incorporelles et Corporelles cédées » pour la valeur nette comptable sortie.
    - Les cessions d'actifs financiers antérieurement constatées en résultat exceptionnel impactent désormais le résultat financier sur la ligne « Produits des cessions d'Immobilisations Financières » pour le prix de cession et la ligne de charges « Valeurs Comptables des Immobilisations Financières cédées » pour la valeur nette comptable sortie.
    - Les amortissements des actifs mis au rebut antérieurement constatés en résultat exceptionnel sont désormais présentés sur la ligne « dotations aux amortissements » du résultat d'exploitation.
    - Les transferts de charges qui étaient constatés sur la ligne « Reprises sur Provisions (et amortissements) » du résultat d'exploitation sont désormais présentés sur la ligne des autres produits d'exploitation pour la part des remboursements d'assurance ou viennent en

déduction des postes de charges auxquels ils correspondent (par exemple en diminution du poste « Salaires & Traitements » pour la part des avantages en nature).

- Les quotes parts de subventions virées au compte de résultat qui impactaient les autres produits d'exploitation (et le cas échéant les produits exceptionnels pour les immobilisations sorties) sont désormais présentées au sein des Produits de Tiers Financeurs - Subventions d'exploitation.

Compte tenu des modifications liées aux changements de réglementation comptable et uniquement afin de permettre une meilleure comparabilité des états financiers avec ceux de 2024, des comptes retraités 2024 ont été réalisés et sont présentés dans les tableaux du bilan et du compte de résultat.

b) Changement d'estimation comptable

Néant.

## PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

### 1. PRINCIPES COMPTABLES

a) Les comptes annuels de l'exercice ont été arrêtés conformément au règlement relatif au plan comptable général ANC 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC 2014-03 de l'Autorité des normes ; dans le respect du principe de prudence, de la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, de l'indépendance des exercices, et la continuité de l'exploitation.

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

- Du règlement 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifié par les règlements ANC n°2020-08, n°2022-04 et n°2023-03.

c) Principes comptables sectoriels

#### c.1 Comptabilisation des engagements de retraite

Les engagements de retraite ne sont constatés au passif du bilan que pour la part correspondant aux salariés de plus de 25 ans et conformément aux accords obtenus par les autorités de tarification. (Voir ci-après §).

### 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 :

- Concessions, brevets, licences 2 à 5 ans
- Installations générales, agencements 5 ans
- Matériel de transport 2 à 4 ans
- Matériel de bureau et informatique 3 ans
- Mobilier 5 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.

**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) 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.

**d) Apports avec Droit de reprise**

**Apports Reçus avec Droit de Reprise :** ils sont constatés au passif du bilan dans les fonds propres complémentaires. Les engagements liés au droit de reprise sont précisés dans la note 4 – engagements donnés.

**e) Provision pour risques et charges :**

Des provisions sont constituées dès lors qu'un risque d'un montant significatif est connu.

Le détail des provisions pour risques et charges est communiqué en Note 5.

**f) Provisions pour indemnité de départ en retraite :**

Les modalités de calculs de l'évaluation actuarielle ont été les suivantes :

- Prise en compte d'un taux d'actualisation de 3.90%,
- Coefficient de calcul de l'indemnité en application de la Convention Collective applicable à l'Association,
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans,
- Application d'une probabilité de présence jusqu'à la retraite (rotation),
- Taux de charges sociales et fiscales retenu à 50%
- Il est tenu compte du salaire du mois de décembre en appliquant à celui-ci le nombre d'années acquis au 31 décembre divisé par le nombre d'années restant à courir avant l'âge du départ à la retraite.

L'évaluation des engagements hors bilan évalués pour l'ensemble du personnel présent au 31 décembre 2025 est communiquée en note 3-a ci-après.

**g) Fonds dédiés :**

Les fonds dédiés, enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Fonds dédiés relatifs à des immobilisations amortissables : l'entité rapporte en produits la quote-part de fonds dédiés sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement de l'immobilisation financée.

Le détail des fonds dédiés est communiqué en Note 6.

### h) Dettes provisionnées pour congés à payer :

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

### i) Compte d'emploi des ressources collectées auprès du public :

Le compte emploi des ressources composé de 2 tableaux est présenté sous la forme requise par le règlement C.R.C. n°2008-12 et repris par le C.R.C 2018-06.

**Informations générales :**

Aucune immobilisation n'a été financée au cours de l'exercice par des ressources émanant de la générosité du public.

**Origine des ressources :**

Les ressources de Planète Urgence, après retraitement des fonds dédiés, se composent principalement de ses partenariats avec des organismes privés, mais aussi de dons des particuliers issus des appels à la générosité du public, collectés en France.

**Affectation des ressources :**

Les ressources sont affectées en premier lieu selon leur destination (fonds affectés) puis sur les autres missions sociales pour garantir leur équilibre financier, la recherche de fonds et enfin les frais de fonctionnement de la structure.

**Affectation des emplois :**

**Les missions sociales** (80%) **:**

Sont concernés les coûts occasionnés par la mise en place, des activités suivantes :

La réalisation et l'accompagnement des missions de volontariat dans le cadre des dispositifs du Congé Solidaire®, du volontariat de solidarité international, du Service Civique, et des missions de solidaire.

Les programmes de reforestation ainsi que les activités de sensibilisation liées à la protection de l'environnement.

**Les frais de recherche de Fonds** (6%) **:**

Sont concernés tous les coûts directs occasionnés pour prospection et l'information auprès de nos mécènes entreprise, ainsi que les frais d'appel à la générosité du public.

**Les frais de fonctionnement** (14%) **:**

Sont concernés tous les coûts non affectables directement aux missions sociales, mais nécessaire à la continuité de l'association.

## 3. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES :

### a) Engagements hors bilan

- Engagements de retraite

La part des engagements de retraite non comptabilisée à la clôture s'élève à 19 333 €. Les modalités d'estimation sont indiquées dans la note 2-h ci-avant de l'annexe.

- Engagements liés aux parts détenues dans des GIE :

Planète Urgence est membre du GIE Alliance Gestion est à ce titre tenu solidairement sur son patrimoine propre des dettes de ce dernier vis-à-vis des tiers autres que les membres d'Alliance Gestion.

Au 31 décembre 2025, le passif d'Alliance Gestion répondant au critère ci-dessus s'élève à :

| | en euros |
|---|---|
| Dettes financières | 3 682 538 |
| Dettes d'exploitation | 9 020 986 |
| Autres dettes | 3 889 448 |
| | **16 592 972** |

Au cours de l'exercice 2025, la participation de l'association à l'ensemble des charges d'Alliance Gestion a été de 0,56%.

- Intérêts restant à courir sur emprunts et dettes financières

- Engagements donnés aux établissements financiers

### b) Volontariat Associatif

Dans le cadre de la loi N° 2006-586 du 23 mai 2006, les rémunérations ainsi que leurs avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, de l'association, se sont élevés à 262 556 €, représentant uniquement des rémunérations.

Le Conseil d'Administration de l'association est bénévole et n'a pas perçu à ce titre ni rémunération, ni avantages en nature.

### c) Honoraires de Commissariat aux Comptes

Le montant des honoraires comptabilisé au sein du compte du résultat :

| **Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes** | |
|---|---|
| | **CAC 1** |
| Honoraires afférents à la certification des comptes | 12 168 € |
| Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité(*) | |
| Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité | |
| **Total** | 12 168 € |

*(*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce.*

### d) Charges liées à l'impôt

La charge d'impôt est due :
- A la possession des participations des entités lucratives détenues (secteur financier distinct) ;
- Aux activités accessoires réalisées.

La charge constatée au titre de l'exercice s'élève à 0 euros.

### e) Calcul des effectifs

Les effectifs indiqués dans la note 15 concernent uniquement les salariés en poste en France. Toutefois, Planète Urgence emploie également des salariés dans nos 4 délégations, et finance des postes dans notre filiale d'Indonésie. En tout, ce sont donc 93 salariés qui travaillent pour l'organisation directement.

# 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 | 156 759 | | | | | | | | | 156 759 |
| **Immobilisations incorporelles** | **156 759** | | | | | | | | | **156 759** |
| Terrains | | | | | | | | | | |
| Constructions | | | | | | | | | | |
| Installations techniques matériel et outillage | | | | | | | | | | |
| Installations générales, aménagements divers | | | | | | | | | | |
| Matériel de transport | 25 378 | | | | | | | | | 25 378 |
| Matériel de bureau et mobilier informatique | 40 241 | 11 222 | | | | | | | | 51 463 |
| Autres immobilisations corporelles | | | | | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours, avances et acptes | | | | | | | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | | | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | **65 619** | **11 222** | | | | | | | | **76 841** |
| Participations et créances rattachées | 199 950 | 125 | | | | | | | | 200 075 |
| Autres titres immobilisés | 153 | | | | | | | | | 153 |
| Prêts et autres immobilisations financières | 10 416 | 2 754 | | | | | | | | 13 170 |
| **Immobilisations financières** | **210 518** | **2 879** | | | | | | | | **213 397** |
| **TOTAL DES IMMOBILISATIONS** | **432 896** | **14 101** | | | | | | | | **446 997** |

# 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 | 136 578 | 7 433 | | | | | | | | 144 011 |
| **Amortissements immobilisations incorporelles** | **136 578** | **7 433** | | | | | | | | **144 011** |
| Terrains | | | | | | | | | | |
| Constructions | | | | | | | | | | |
| Installations techniques matériel et outillage | | | | | | | | | | |
| Installations générales, aménagements divers | | | | | | | | | | |
| Matériel de transport | 7 812 | 6 135 | | | | | | | | 13 947 |
| Matériel de bureau et mobilier informatique | 33 721 | 4 620 | | | | | | | | 38 341 |
| Autres immobilisations corporelles | | | | | | | | | | |
| **Amortissements immobilisations corporelles** | **41 533** | **10 755** | | | | | | | | **52 288** |
| **AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS** | **178 111** | **18 188** | | | | | | | | **196 299** |

# *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 | | 13 170 | 13 170 | |
| **Créances de l'actif Immobilisé** | | **13 170** | **13 170** | |
| Clients douteux | | | | |
| Usagers, clients et comptes rattachés | | 44 797 | 44 797 | |
| Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Personnel & comptes rattachés | | 3 313 | 3 313 | |
| Sécurité sociale et autre organismes sociaux | | 5 740 | 5 740 | |
| Etat et collectivités publiques | Impôt sur les bénéfices | | | |
| Etat et collectivités publiques | Taxe s/ la Valeur Ajoutée | | | |
| Etat et collectivités publiques | Autres Impôts, Taxes et Assimilés | 3 273 984 | 2 309 598 | 964 386 |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres créances | | 528 321 | 528 321 | |
| Charges constatées d'avance | | 938 | 938 | |
| **Créances de l'actif Circulant** | | **3 857 093** | **2 892 707** | **964 386** |
| | **TOTAL GENERAL** | **3 870 262** | **2 905 876** | **964 386** |
| ( 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) | | 0 | 0 | | |
| Emprunts et dettes financières divers (2) | | | | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 172 414 | 172 414 | | |
| Personnel & comptes rattachés | | 118 534 | 118 534 | | |
| Sécurité sociale et autre organismes sociaux | | 127 309 | 127 309 | | |
| Etat et collectivités publiques | Impôt sur les bénéfices | 3 803 | 3 803 | | |
| Etat et collectivités publiques | Taxe s/ la Valeur Ajoutée | 15 242 | 15 242 | | |
| Etat et collectivités publiques | Autres Impôts, Taxes et Assimilés | 20 626 | 20 626 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | |
| Groupes et associés | | | | | |
| Autres dettes | | 1 644 739 | 1 644 739 | | |
| Produits constatés d'avance | | 3 194 981 | 1 476 933 | 1 484 244 | 233 804 |
| | **TOTAL** | **5 297 649** | **3 579 601** | | **233 804** |
| (2) Montant : | | | | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | | |

# *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** | | | | | | | | | |
| Fonds Propres statutaires | | | | | | | | | |
| Fonds Propres complémentaires | | | | | | | | | |
| **Fonds propres avec droit de reprise** | **200 000** | | | | | | | | **200 000** |
| Fonds Propres statutaires | | | | | | | | | |
| Fonds Propres complémentaires | 200 000 | | | | | | | | 200 000 |
| **Ecarts de réévaluation** | | | | | | | | | |
| **Réserves** | **70 677** | | | | | | | | **70 677** |
| Réserves légales | | | | | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | | | | | | | | |
| Autres réserves (dont investissement) | 70 677 | | | | | | | | 70 677 |
| Réserves ESMS sous gestion contrôlée | | | | | | | | | |
| *Investissement* | | | | | | | | | |
| *Compensation* | | | | | | | | | |
| *Compensation des charges d'amortissement* | | | | | | | | | |
| *Trésorerie* | | | | | | | | | |
| **Report à nouveau** | **382 389** | **35 871** | | | | | | | **418 260** |
| 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 | 382 389 | 35 871 | | | | | | | 418 260 |
| *Activités des ESMS sous gestion libre* | | | | | | | | | |
| *Autres activités* | *382 389* | *35 871* | | | | | | | *418 260* |
| **Résultat de l'exercice** | **35 871** | **-35 871** | | | | | **187 143** | | **187 143** |
| Activités ESMS sous gestion contrôlée | | | | | | | | | |
| Autres activités | 35 871 | -35 871 | | | | | 187 143 | | 187 143 |
| **Situation nette** | **688 937** | **-0** | | | | | **187 143** | | **876 080** |
| Fonds propres consomptibles | | | | | | | | | |
| Subventions | | | | | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | | | | | |
| Autres fonds propres | | | | | | | | | |
| **TOTAL** | **688 937** | **-0** | | | | | **187 143** | | **876 080** |

# 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 | | | | | | | | |
| Provisions pour risques | 16 775 | | -16 775 | | | | | |
| **Sous Total Provisions pour Risques** | **16 775** | | **-16 775** | | | | | |
| 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** | **16 775** | | **-16 775** | | | | | |
| **Sur Frais d'établissement** | | | | | | | | |
| Sur immobilisations : | | | | | | | | |
| - incorporelles | | | | | | | | |
| - corporelles | | | | | | | | |
| - financières | | | | | | | | |
| **Sous Total Dépréciations Actif Immobilisé** | | | | | | | | |
| Sur stocks et en cours | | | | | | | | |
| Sur comptes clients | | | | | | | | |
| Autres dépréciations | | | | | | | | |
| **Sous Total Dépréciations Actif Circulant** | | | | | | | | |
| **TOTAL DEPRECIATIONS** | | | | | | | | |
| **TOTAL GENERAL** | **16 775** | | **-16 775** | | | | | |
| Dont dotations et reprises : | | | | | | | | |
| - d'exploitation | | | | | | | | |
| - financières | | | | | | | | |
| - exceptionnelles | | | -16 775 | | | | | |
| - provision pour impôts | | | | | | | | |

## *Note 6 - Fonds Dédiés*

| Nature | Fonds à engager en début d'exercice<br>A | Reports<br>B | Utilisations<br>Montant Global<br>C | Utilisations<br>Dont Remboursement | Transferts<br>D | Fusions / APA Groupe<br>E | Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe<br>F | Fonds restant à engager en fin d'exercice<br>G=A+B+C+D+E+F | Dont Fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Autres (à détailler) | | | | | | | | | |
| **FD s/ contributions d'ATC** | | | | | | | | | |
| Fonds dédiés DIABE 1 | 41 208 | | -41 208 | | | | | | |
| Fonds dédiés DIABE 2 | 494 000 | | -494 000 | | | | | | |
| Fonds dédiés RACINE | 12 977 | | -12 977 | | | | | | |
| AFD Projet TAPIA | 79 449 | | -75 869 | | | | | 3 580 | |
| **FD s/ subventions** | **627 634** | | **-624 054** | | | | | **3 580** | |
| DAVIDSON MADAGASCAR | 955 480 | | -297 750 | | | | | 657 730 | |
| SONEPAR - EDF Fonds dédiés équateur | 80 976 | | | | -30 000 | | | 50 976 | |
| TELOS MEYER DREYFUS | 45 000 | | -75 000 | | 30 000 | | | | |
| DAVIDSON Indonésie | 546 775 | | -203 690 | | | | | 343 085 | |
| **FD s/ contributions fin. d'autres organismes** | **1 628 231** | | **-576 440** | | | | | **1 051 791** | |
| Autres (à détailler) | | | | | | | | | |
| **FD liés aux legs et donations** | | | | | | | | | |
| Fonds dédiés campagne 1 euro = 1 arbre | 302 702 | 198 420 | | | | | | 501 122 | |
| **FD s/ ressources liées à la générosité du public** | **302 702** | **198 420** | | | | | | **501 122** | |
| **Total** | **2 558 567** | **198 420** | **-1 200 494** | | | | | **1 556 493** | |

## *Note 7 - Charges à Payer*

| Rubriques | Montant Net | Montant Net N-1 |
|---|---|---|
| **Emprunt obligataires** | | |
| Emprunts - Intérêts courus | | |
| Trésorerie - Intérêts courus à payer | | |
| **Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit** | | |
| Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus | | |
| Comptes courants - Intérêts à payer | | |
| **Emprunts et dettes financières divers** | | |
| **Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues** | **8 361** | **22 145** |
| Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées | 86 905 | 82 150 |
| Personnel - autres charges à payer | 91 050 | 39 408 |
| Etat - autres charges à payer | | |
| **Dettes fiscales et sociales** | **177 955** | **121 557** |
| **Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues** | | |
| Clients - avoirs à établir | | |
| Divers - charges à payer | 3 640 | |
| **Autres dettes** | **3 640** | |
| **TOTAL** | **189 956** | **143 702** |

## *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** | | |
| Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus | 49 017 | 14 |
| Personnel - produits à recevoir | | |
| Organismes sociaux IJSS | 5 725 | 3 908 |
| Etat Produits à recevoir | | |
| Subvention à recevoir | | |
| Comptes courants produits à recevoir | | |
| Divers - produits à recevoir | 5 831 | 60 935 |
| **Autres créances** | **60 573** | **64 856** |
| **Valeur mobilières de placement** | | |
| **Placements - Intérêts courus à recevoir** | | |
| **TOTAL** | **60 573** | **64 856** |

# Note 9 - Bilan Financier

| BIENS | N | N-1 | N-2 |
|---|---|---|---|
| **Biens stables** | | | |
| Immobilisations incorporelles brutes | 156 759 | 156 759 | 134 460 |
| Immobilisations corporelles brutes | | | |
| - Terrains | | | |
| - Agencements | | | |
| - Constructions | | | |
| - Installations, matériels et outillages | | | |
| - Autres immobilisations corporelles | 76 841 | 65 619 | 37 783 |
| | | | |
| Immobilisations corporelles et incorporelles en cours | | | |
| Immobilisations en cours - part investissement PPP | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | |
| Immobilisations financières | 213 397 | 210 518 | 208 287 |
| Amortissement comptables excédentaires différés | | | |
| | | | |
| Charges à répartir | | | |
| Autres | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Comptes de liaison investissement | | | |
| **TOTAL II** | **446 997** | **432 896** | **380 530** |
| **FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NÉGATIF (I-II)** | | | |
| **Actifs stables d'exploitation** | | | |
| | | | |
| Reports à nouveau déficitaires | | | |
| Résultat déficitaire | | | |
| Créances Glissantes | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Autres | | | |
| | | | |
| **TOTAL IV** | | | |
| **FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NÉGATIF (III-IV)** | | | |
| **FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NÉGATIF** | | | |
| **Valeurs d'exploitation** | | | |
| Stocks | | | |
| Avances et acomptes versés | | 125 | |
| Organismes payeurs, usagers | 44 797 | 54 134 | 39 840 |
| Créances diverses d'exploitation | 3 811 358 | 4 109 244 | 4 765 870 |
| Créances irrécouvrables en non-valeur | | | |
| Charges constatées d'avance | 938 | 22 896 | 15 169 |
| Dépenses pour congés payés | | | |
| Autres | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL VI** | **3 857 093** | **4 186 400** | **4 820 879** |
| **BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)** | | | |
| **Liquidités** | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 2 298 110 | 1 547 000 | 1 500 000 |
| Disponibilités | 1 324 322 | 3 381 254 | 2 740 479 |
| Régie d'avance | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Comptes de liaison trésorerie | | | |
| **TOTAL VIII** | **3 622 432** | **4 928 254** | **4 240 479** |
| **TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)** | **3 622 432** | **4 928 232** | **4 240 479** |
| **TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)** | **7 926 521** | **9 547 549** | **9 441 888** |

| FINANCEMENTS | N | N-1 | N-2 |
|---|---|---|---|
| **Financements stables** | | | |
| Apports, dotations, réserves et fonds propres | 270 677 | 270 677 | 270 677 |
| | | | |
| Réserves affectées à l'investissement | | | |
| Réserve de compensation des charges d'amort. | | | |
| Subventions d'investissement | | | |
| Provisions réglementées | | | |
| Provisions réglementées des plus valus nettes d'actifs | | | |
| Fonds dédiés immobilisations | | | |
| Emprunts - dettes financières | | | |
| Dépôts et cautionnements reçus | | | |
| Amortissements des immobilisations | | | |
| - Incorporelles | 144 011 | 136 578 | 126 517 |
| - Agencements des terrains | | | |
| - Constructions | | | |
| - Installations, matériels et outillages | | | |
| - Autres immobilisations corporelles | 52 288 | 41 533 | 31 414 |
| Dépréciations des immobilisations | | | |
| Dépenses refusées par l'autorité de tarification | | | |
| Autres | 418 260 | 382 389 | 339 810 |
| Comptes de liaison investissement | | | |
| **TOTAL I** | **885 236** | **831 177** | **768 418** |
| **FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)** | **438 240** | **398 281** | **387 888** |
| **Financements stables d'exploitation** | | | |
| Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR | | | |
| Réserves de compensation des déficits | | | |
| Résultat excédentaire | 187 143 | 35 871 | 42 579 |
| Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financeurs | | | |
| Provisions pour risques et charges | | 16 775 | 82 943 |
| Fonds dédiés d'exploitation | 1 556 493 | 2 558 567 | 3 373 212 |
| Dépréciation des stocks et créances | | | |
| Autres | | | |
| | | | |
| **TOTAL III** | **1 743 636** | **2 611 213** | **3 498 734** |
| **FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)** | **1 743 636** | **2 611 213** | **3 498 734** |
| **FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF** | **2 181 876** | **3 009 494** | **3 886 623** |
| **Dettes d'exploitation** | | | |
| Avances reçues | | | |
| Fournisseurs d'exploitation | 172 414 | 204 991 | 178 107 |
| Dettes fiscales et sociales | 285 514 | 256 132 | 245 869 |
| Dettes diverses d'exploitation | 1 644 739 | 2 387 235 | 1 748 314 |
| Produits constatés d'avance | 3 194 981 | 3 256 781 | 3 002 446 |
| Ressources à reverser a l'aide sociale | | | |
| Fonds en dépôt par les résidents | | | |
| Autres | | | |
| **TOTAL V** | **5 297 649** | **6 105 138** | **5 174 736** |
| **EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)** | **1 440 556** | **1 918 739** | **353 857** |
| **Financements à court terme** | | | |
| Fournisseurs d'immobilisations | | | |
| Fonds des majeurs protégés | | | |
| Concours bancaires courants | 0 | 21 | |
| Ligne de trésorerie | | | |
| Intérêts courus non échus | | | |
| Autres | | | |
| Comptes de liaison trésorerie | | | |
| **TOTAL VII** | **0** | **21** | |
| **TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII)** | | | |
| **TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)** | **7 926 521** | **9 547 549** | **9 441 888** |

# *Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie*

| RUBRIQUES | | Total |
|---|---|---|
| | **Trésorerie d'ouverture** | **4 928 232** |
| **Résultat d'exploitation** | **154 925** | |
| + Amortissements | 18 188 | |
| + Provisions | | |
| + Fonds Dédiés | -1 002 074 | |
| + Autres | | |
| **Résultat brut d'exploitation** | **-828 960** | |
| - Charges financières versées | -39 462 | |
| + Produits financiers reçus | 54 905 | |
| - Impôt sur les sociétés | | |
| +/- Charges et produits exceptionnels | | |
| +/- Autres | | |
| **Capacité d'auto-financement** | **-813 517** | |
| +/- Variations des stocks | | |
| +/- Variation des créances d'exploitation | 329 307 | |
| +/- Variation des dettes d'exploitation | -807 489 | |
| **Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité** | **-478 182** | |
| | **Flux nets de trésorerie générés par l'activité** | **-1 291 700** |
| Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement | | |
| - Acquisitions d'immobilisations | -14 101 | |
| + Cessions d'immobilisations | | |
| | **Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement** | **-14 101** |
| Flux de trésorerie lié aux opérations de financement | | |
| - Dividendes versés aux actionnaires de la société mère | | |
| + Augmentations ou diminutions de capital ou apports en numéraire | | |
| + Subventions d'investissement reçues | | |
| + Emissions d'emprunts | | |
| - Remboursements d'emprunts | | |
| +/- Dépôts de garanties reçus | | |
| +/- Autres variations | 0 | |
| | **Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement** | **0** |
| +/- Incidence des variations de périmètre | | |
| +/- Incidence des variations de cours des devises | | |
| | **Trésorerie de clôture** | **3 622 432** |

# *Note 11 - Tableau de détermination du résultat effectif global*

| | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|---|---|
| Résultat comptable sous gestion propre | 187 143 | 35 871 |
| Résultat comptable sous gestion contrôlée | | |
| **Résultat comptable** | **187 143** | **35 871** |
| Reprise du résultat Antérieur | | |
| **Résultat effectif Global** | **187 143** | **35 871** |
| dont Résultat Effectif Global sous gestion propre | 187 143 | 35 871 |
| dont Résultat Effectif Global sous gestion contrôlée | | |

# *Note 12 - Charges et Produits Constatés d'Avance*

| Charges Constatées d'Avance | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|---|---|
| Locations | | |
| Maintenance | | |
| Assurances | | |
| Licences / Abonnements | | |
| Autres (à détailler) | 938 | 22 896 |
| | | |
| | | |
| **TOTAL** | **938** | **22 896** |

| Produits Constatés d'Avance | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|---|---|
| Subventions | 2 628 067 | 3 090 778 |
| Financement des activités associatives | 565 588 | 166 002 |
| Locations | | |
| Prestations de service | | |
| Autres (à détailler) | 1 326 | |
| | | |
| | | |
| **TOTAL** | **3 194 981** | **3 256 780** |

# *Note 13 - Résultat exceptionnel*

| Résultat Exceptionnel | 31/12/2025 | | | 31/12/2024 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Produits | Charges | Impact | Produits | Charges | Impact |
| Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | | |
| Immobilisations financières | | | | | | |
| QP de subventions des actifs cédés | | | | | | |
| Autres opérations exceptionnelles en capital | | | | | | |
| **Opérations en capital** | | | | | | |
| Aux amortissements excep. des immo. | | | | | | |
| Aux amortissements dérogatoires | | | | | | |
| Aux prov. réglementées | | | | | | |
| Aux prov. pour risques et charges except. | 16 775 | | 16 775 | 82 943 | | 82 943 |
| Aux dépréciations exceptionnelles | | | | | | |
| **Dotations et reprises** | **16 775** | | **16 775** | **82 943** | | **82 943** |
| Pénalités et amendes | | | | | | |
| Dons, libéralités | | | | | | |
| Subventions et contributions financières exceptionnelles | | | | | | |
| Apports avec droit de reprise | | | | | | |
| Abandons de créances et créances irrécouvrables | | | | | | |
| Rappel et dégrèvement d'impôts ( autres qu' IS ) | | | | | | |
| Litiges - Contentieux | | | | | | |
| Autres charges et produits exceptionnels (à détailler) | | | | | 3 392 | -3 392 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| **Opérations de gestion** | | | | | **3 392** | **-3 392** |
| **TOTAL** | **16 775** | | **16 775** | **82 943** | **3 392** | **79 551** |

# *Note 14 - Subventions et Concours Publics*

| | Concours Publics | Subventions d'Exploitation | Subventions d'Investissement |
|---|---|---|---|
| | | | |
| Europe | | | |
| | | | |
| Etat | | 39 688 | |
| Etat - Fonjep | | 287 819 | |
| Etat - CAF | | | |
| Etat - Dirrecte | | | |
| Etat - ASP | | | |
| | | | |
| Régions | | | |
| | | | |
| Départements | | | |
| | | | |
| Communes, Villes | | | |
| | | | |
| Autres Financeurs | | 120 790 | |
| | | | |
| | | **448 297** | |
| Quotes-Parts de Subventions Virées au résultat | | | |
| **TOTAL** | | **448 297** | |

# *Note n° 15 - Effectifs*

| Nombre moyen de salariés | |
|---|---|
| Direction | 4 |
| Administration générale | 17 |
| Service Généraux | |
| Restauration | |
| Socio-éducatif | |
| Paramédical | |
| Médical | |
| Autres Fonctions | |
| **TOTAL** | **21** |

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

| A - Produits et Charges | 31/12/2025 Total | 31/12/2025 Dont Générosité Publique | 31/12/2024 Total | 31/12/2024 Dont Générosité Publique |
|---|---|---|---|---|
| **1. Produits liés à la générosité du public** | **2 645 288** | **2 645 288** | **2 737 565** | **2 731 235** |
| 1.1. Cotisations sans contrepartie | | | | |
| 1.2. Dons, Legs et Mécénat | 2 645 288 | 2 645 288 | 2 737 565 | 2 731 235 |
| *- Dons manuels* | *2 645 288* | *2 645 288* | 2 731 235 | *2 731 235* |
| *- Legs donations et assurances-vie* | | | | |
| *- Mécénat* | | | 6 330 | |
| 1.3. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public | | | | |
| **2. Produits non liés à la générosité du public** | **2 024 083** | | **1 921 658** | |
| 2.1. Cotisations avec contrepartie | 10 | | | |
| 2.2. Parrainage des entreprises | | | | |
| 2.3. Contributions financières sans contrepartie | | | | |
| 2.4. Autres produits non liés à la générosité du public | 2 024 073 | | 1 921 658 | |
| **3. Subventions et autres concours publics** | **448 297** | | **332 614** | |
| **4. Reprises des provisions et dépréciations** | **16 775** | | **5 206** | |
| **5. Utilisation des fonds dédiés antérieurs** | **1 200 494** | | **1 816 281** | |
| **Total des Produits par Origine** | **6 334 936** | **2 645 288** | **6 813 324** | **2 731 235** |
| **1. Missions Sociales** | **4 759 565** | **1 827 385** | **4 612 691** | **1 768 810** |
| 1.1. Réalisées en France | | | 42 297 | |
| *- Actions réalisées directement* | | | *42 297* | |
| *- Versements à d'autres organismes agissant en France* | | | | |
| 1.2. Réalisées à l'étranger | 4 759 565 | 1 827 385 | 4 570 394 | 1 768 810 |
| *- Actions réalisées directement* | *2 588 372* | *993 778* | *2 257 241* | *827 191* |
| *- Versements à un organisme central ou d'autres organismes* | *2 171 193* | *833 607* | *2 313 153* | *941 619* |
| **2. Frais de recherche de fonds** | **461 658** | **462 156** | **344 168** | **173 939** |
| 2.1. Frais d'appel à la générosité du public | 462 156 | 462 156 | 49 516 | 49 516 |
| 2.2. Frais de recherche d'autres ressources | -498 | | 294 652 | 124 423 |
| **3. Frais de fonctionnement** | **728 150** | **279 565** | **802 183** | **485 784** |
| **4. Dotations aux provisions et dépréciations** | | | **16 775** | |
| **5. Impôts sur les Bénéfices** | | | | |
| **6. Reports en Fonds dédiés de l'exercice** | **198 420** | **76 181** | **1 001 636** | **302 702** |
| **Total des Charges par Destination** | **6 147 793** | **2 645 288** | **6 777 453** | **2 731 235** |
| **Excédent ou Déficit** | **187 143** | | **35 871** | |

| B - Contributions Volontaires en Nature | 31/12/2025 Total | 31/12/2025 Dont Générosité Publique | 31/12/2024 Total | 31/12/2024 Dont Générosité Publique |
|---|---|---|---|---|
| **1. Contributions Volontaires liées à la générosité du public** | **589 935** | **589 935** | **524 283** | **594 573** |
| 1.1. Bénévolat | 530 379 | 530 379 | 524 283 | 594 573 |
| 1.2. Prestations en nature | | | | |
| 1.3. Dons en Nature | 59 556 | 59 556 | | |
| **2. Contributions Volontaires non liées à la générosité du public** | | | | |
| 2.1. Prestations en nature | | | | |
| 2.2. Dons en Nature | | | | |
| **3. Concours publics en nature** | | | **70 290** | |
| 3.1. Prestations en nature | | | | |
| 3.2. Dons en Nature | | | 70 290 | |
| **Total des Produits par Origine** | **589 935** | **589 935** | **594 573** | **594 573** |
| **1. Contributions Volontaires aux Missions Sociales** | **589 935** | **589 935** | **594 573** | **594 573** |
| 1.1. Réalisées en France | 168 879 | 168 879 | 126 783 | 126 783 |
| 1.2. Réalisées à l'étranger | 421 056 | 421 056 | 467 790 | 467 790 |
| **2. Contributions Volontaires à la recherche de fonds** | | | | |
| 2.1. Frais d'appel à la générosité du public | | | | |
| 2.2. Frais de recherche des autres fonds privés | | | | |
| **3. Contributions Volontaires au fonctionnement** | | | | |
| **Total des Charges par Destination** | **589 935** | **589 935** | **594 573** | **594 573** |

# Note 23 - Compte d'emploi des ressources collectées auprès du public

| Emplois par destination | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|---|---|
| **1. Missions sociales** | **1 827 385** | **1 768 810** |
| 1.1. Réalisées en France | - | - |
| *- Actions réalisées directement* | - | - |
| *- Versements à d'autres organismes agissant en France* | - | - |
| | | |
| 1.2. Réalisées à l'étranger | 1 827 385 | 1 768 810 |
| *- Actions réalisées directement* | *993 778* | *827 191* |
| *- Versements à un organisme central ou d'autres organismes* | *833 607* | *941 619* |
| | | |
| **2. Frais de recherche de fond** | **462 156** | **173 939** |
| 2.1. Frais d'appel à la générosité du public | 462 156 | 49 516 |
| 2.2. Frais de recherche d'autres ressources | - | 124 423 |
| | | |
| **3. Frais de fonctionnement** | **279 565** | **485 784** |
| **Total des Emplois** | **2 569 107** | **2 428 533** |
| **4. Dotations aux provisions et dépréciations** | **-** | **-** |
| **5. Reports en Fonds dédiés de l'exercice** | **76 181** | **302 702** |
| **Excédent de la Générosité du Public de l'exercice** | - | - |
| **TOTAL** | **2 645 288** | **2 731 235** |

| Ressources par origine | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|---|---|
| **1. Produits liés à la générosité du public** | **2 645 288** | **2 731 235** |
| 1.1. Cotisations sans contrepartie | - | - |
| | | |
| 1.2. Dons, Legs et Mécénat | 2 645 288 | 2 731 235 |
| *- Dons manuels* | *2 645 288* | *2 731 235* |
| *- Legs donations et assurances-vie* | - | - |
| *- Mécénat* | - | - |
| | | |
| 1.3. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public | - | - |
| **Total des Ressources** | **2 645 288** | **2 731 235** |
| **2. Reprises des provisions et dépréciations** | **-** | **-** |
| **3. Utilisation des fonds dédiés antérieurs** | **-** | **-** |
| **Déficit de la Générosité du Public de l'exercice** | **-** | **-** |
| **TOTAL** | **2 645 288** | **2 731 235** |

| | | |
|---|---|---|
| **Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (Hors fonds dédiés)** | **-** | |
| **(+) Excédent ou (-) Insuffisance de la générosité du public** | **-** | **-** |
| **(+) Investissement ou (-) Désinvestissements nets liés à la générosité du public** | | |
| **Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (Hors fonds dédiés)** | **-** | **-** |

| Contributions Volontaires en Nature | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|---|---|
| **1. Contributions Volontaires aux Missions Sociales** | **589 935** | **594 573** |
| 1.1. Réalisées en France | 168 879 | 126 783 |
| 1.2. Réalisées à l'étranger | 421 056 | 467 790 |
| | | |
| **2. Contributions Volontaires à la recherche de fonds** | **-** | **-** |
| 2.1. Frais d'appel à la générosité du public | | |
| 2.2. Frais de recherche des autres fonds privés | | |
| **3. Contributions Volontaires au fonctionnement** | **-** | **-** |
| **Total des Charges par Destination** | **589 935** | **594 573** |

| Contributions Volontaires en Nature | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|---|---|
| **1. Contributions Volontaires liées à la générosité du public** | **589 935,00** | 594 573 |
| 1.1. Bénévolat | 530 379 | 594 573 |
| 1.2. Prestations en nature | | |
| 1.3. Dons en Nature | 59 556 | |
| **Total des Produits par Origine** | **589 935** | **594 573** |

| Fonds dédiés liés à la générosité du public | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|---|---|
| **Fonds dédiés en début d'exercice** | 302 702 | |
| (-) Utilisation | | |
| (+) Report | 198 420 | 302 702 |
| **Fonds dédiés en fin d'exercice** | **501 122** | **302 702** |

## *Note 24 - Etat Séparé des Avantages ou Ressources Provenant de l'Etranger*

| Etat du Contributeur | Montant ou Valorisation de l'avantage ou de la ressource |
|---|---|
| Espagne | 15 911 |
| Suisse | 9 935 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

*La version intégrale du présent état est mise à disposition du public sur demande écrite auprès de la direction juridique au siège social de l'entité*