

Audit
Conseil
Expertise



7 rue Berthe Morisot
76100 Rouen
Tél. +33 (0) 2 35 88 62 00
Fax. +33 (0) 2 35 70 60 38
bsec@actheos.com

www.actheos.com

LA PASSERELLE

1 rue Jean Jaurès

76500 ELBEUF

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2024

Experts Comptables
Commissaire aux comptes

SAS au capital de 150 000 €
RCS Rouen 680 500 998

Paris
Rouen
Bordeaux
Le Havre
Saint-Brieuc
Rennes

LA PASSERELLE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 20234

Aux Membres de l'Association,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LA PASSERELLE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport qui font ressortir un déficit de l'exercice de 67 825 € et un total bilan de 2 626 378 €.

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'entité à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

INDÉPENDANCE

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

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

- Le caractère approprié des principes comptables appliqués ;
- Le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ;
- Les comptes annuels des associations du secteur sanitaire et social sont établis conformément à des règles spécifiques prévues par le règlement ANC n°2019-04. Nous nous sommes assurés que les modalités d'arrêté des comptes annuels de votre association établis au 31 décembre 2024 annexés au présent rapport, étaient conformes à ces dispositions. Nous vous précisons que nos contrôles ne s'étendent pas aux comptes administratifs présentés aux administrations de contrôles des différents établissements et ne concernent pas le bilan et le compte de résultat de chaque établissement.

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 la loi.

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

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

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

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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.

Rouen,

BASSE SEINE EXPERTISE COMPTABLE
Société Commissaire aux Comptes Inscrite

Mathieu AMICE

COMPTES ANNUELS ANNEXES AU RAPPORT

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	11 155	11 155		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	426 300	142 782	283 518	302 699
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	55 875	43 395	12 480	16 490
	Autres immobilisations corporelles	565 853	410 388	155 465	178 603
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours	895 233		895 233	103 345
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	100		100	100
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	5 482		5 482	5 860
TOTAL (I)		1 959 997	607 720	1 352 277	607 096
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	3 843		3 843	4 521
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				1 111
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	12 073		12 073	10 483
	Autres créances	192 077		192 077	280 192
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
DISPONIBILITES	1 058 099		1 058 099	1 954 975	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	8 010		8 010	7 487
	TOTAL (II)	1 274 101		1 274 101	2 258 769
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		3 234 098	607 720	2 626 378	2 865 865
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	118 331	118 331
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	118 715	322 657
	Report à nouveau	(30 805)	33 175
	Résultat de l'exercice	(67 825)	(3 114)
	Total des fonds propres	138 416	471 049
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
Provisions	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	201 408	160 988
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	457 791	178 312
	Provisions réglementées	74 372	68 386
	Total des autres fonds associatifs	733 571	407 686
	Total des fonds associatifs	871 987	878 735
Fonds dédiés	Provisions pour risques	67 812	57 418
	Provisions pour charges		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	1 076 224	1 173 289
	Sur dons manuels affectés		
Fonds dédiés	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	1 076 224	1 173 289
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	340 607	388 772
	Emprunts et dettes financières divers	690	590
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	96 728	61 913
	Dettes fiscales et sociales	148 322	304 648
	DETTES DIVERSES		
DETTES (1)	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	23 689	
	Autres dettes	318	
	Produits constatés d'avance		500
	Total des dettes	610 355	756 423
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	2 626 378	2 865 865
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(67 824,89)	(3 114,34)
	(1) Dont à moins d'un an	318 958	416 115
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
	ENGAGEMENTS DONNES		

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	Ventes de marchandises		
	Production vendue (Biens)		
	Production vendue (Services et Travaux)	35 322	22 380
	Montant net du chiffre d'affaires	35 322	22 380
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	215 988	242 010
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires	26 008	17 488
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		2 400
	Autres produits	1 230 379	1 336 199
	Total des produits de fonctionnement	1 507 697	1 620 477
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock	679	655
	Autres achats et charges externes	303 844	262 993
	Impôts, taxes et versements assimilés	81 515	80 582
	Salaires et traitements	808 960	756 942
	Charges sociales	343 233	327 257
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	57 555	58 155
	Dotation aux provisions	10 394	10 904
	Autres charges	5 771	4 667
	Total des charges de fonctionnement	1 611 951	1 502 155
	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT	(104 254)	118 322

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT		(104 254)	118 322
Opéra. comm.	Excédent attribué ou insuffisance transférée Insuffisance supportée ou excédent transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	7 876	11 598
	Total des produits financiers	7 876	11 598
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements et aux dépréciations Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	5 545	6 323
	Total des charges financières	5 545	6 323
RESULTAT FINANCIER		2 331	5 275
RESULTAT COURANT		(101 923)	123 597
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	7 058	7 113
	Total des produits exceptionnels	7 058	7 113
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 986	8 815
	Total des charges exceptionnelles	5 986	8 815
RESULTAT EXCEPTIONNEL		1 072	(1 702)
PARTICIPATION DES SALAIRES			
IMPOTS SUR LES BENEFICES		1 890	2 783
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		94 324	49 156
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		59 408	171 383
TOTAL DES PRODUITS		1 616 955	1 688 345
TOTAL DES CHARGES		1 684 780	1 691 459
EXCEDENT ou DEFICIT		(67 825)	(3 114)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		PRODUITS	CHARGES
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			

Règles et Méthodes Comptables

L'association La Passerelle est composée de 5 services :

Le CAARUD, qui est le centre d'Accueil et d'Accompagnement à la Réduction des Risques pour Usagers de Drogues, qui permet aux consommateurs actifs de produits de bénéficier d'un accueil et d'une prévention liés à leurs consommations sans pré-requis, ni demande de soins. Une mise à disposition de matériel destiné à réduire les dommages liés aux consommations de produits est faite.

Le CSAPA, qui est le Centre de Soins, d'Accompagnement et de Prévention en Addictologie, se propose d'accompagner et de soigner les personnes dépendantes aux produits illicites et aux addictions sans produits.

L'ACT, qui gère les Appartements de Coordination Thérapeutique, se propose d'héberger des personnes souffrant de maladies chroniques dont les difficultés d'accès au logement sont un frein au soin.

Le PAEJ, le Point d'Accueil Ecoute Jeunes, qui a pour mission la prévention des comportements à risque à l'adolescence.

Le service PRÉVENTION, qui a pour mission la prévention dans différents domaines, tels que : la contractualisation, le renfort tabac, le Cpom Vape, les actions de Prévention, l'estime de soi, l'Epide, la parentalité, la pharmacie et le travail de rue, le tabagisme, le développement des compétences psycho-sociales (CPS) et le Contrat Engagement Jeunes. Ce service PREVENTION a été détaillé pour la première fois, dans les comptes clos au 31/12/2021.

En parallèle des actions menées par ces services, des Consultations Jeunes Consommateurs (CJC) sont également dispensées, ainsi que le Service Famille, qui accueille les familles de l'entourage des personnes suivies par l'Association.

Le bilan de l'exercice présente un total de 2.626.378 €.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 616 955** euros et un total **charges** de **1 684 780** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-67 825** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.
Il a une durée de **12** mois.

Règles et Méthodes Comptables

Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2018-06 (en remplacement du règlement CRC 99-01) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des entités du secteur non lucratif et notamment les associations et les fondations.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices

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

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

Les 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.

Règles et Méthodes Comptables

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.

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans
Agencements	Linéaire	7 à 30 ans
Constructions	Linéaire	15 à 30 ans
Matériel	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	2 à 10 ans

Stocks et en cours

Les marchandises sont évaluées à leur dernier coût d'achat connu.

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.

Disponibilités

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

Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes pour l'exercice clos le 31/12/2024 s'élèvent à 5.357,54 €.

Aucun "Services Autres que la Certification des Comptes" (SACC) n'a été réalisé par le cabinet sur l'exercice.

Règles et Méthodes Comptables

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Les indemnités de fin de carrières calculées au 31/12/2024 reprennent les hypothèses suivantes :

- compte tenu des nouvelles dispositions de la loi de financement de la sécurité sociale pour 2008, l'indemnité de départ à la retraite est évaluée en tenant compte des charges sociales.
- taux de charges patronales : 46%,
- taux d'actualisation : 3.38%,
- taux de revalorisation annuelle des salaires : 1%,
- départ volontaire à la retraite à 65 ans,

Compte tenu des hypothèses de calcul explicitées ci-dessus, l'engagement en matière de retraite s'élève à 67.812 € au 31/12/2024 (correspondant au solde du compte n° 151880).

Rémunération des plus hauts dirigeants

La ventilation par catégorie n'est pas communiquée car elle conduirait à donner une information sur les rémunérations individuelles.

Le montant des rémunérations versées par l'Association aux trois plus hauts dirigeants est à néant.

Effectif

L'effectif moyen en fin de période s'élève à 22,26 salariés, soit 6.10 ETP cadres et 16.16 ETP non cadres.

Règles et Méthodes Comptables

Détail des résultats de l'Association

Résultats des activités encadrées de 2024 :

	Excédent	Déficit
Activité CSAPA :		25.067,88 €
Activité CAARUD :	24.340,59 €	
Activité PAEJ :	592,24 €	
Activité ACT :		47.976,97 €
Activité PRÉVENTION :		<u>19.712,87 €</u>
Total :	24.932,83 €	92.757,72 €

Soit un déficit global de 67.824,89 €

Règles et Méthodes Comptables

Fonds dédiés

Le détail des fonds dédiés figure dans les "autres états" de la présente annexe. Les sommes sont ventilées entre les 5 services au 31/12/2024 (CSAPA/ACT/CAARUD/PAEJ/PREVENTION).

Lors de l'approbation des comptes administratifs de 2022 (en date du 05/07/2024), l'ARS a repris sur les fonds dédiés des ACT, la somme de 62.149 € (ACT hors les murs et ACT de 2022/2023).

Cette somme de 62 K€ n'a pas été comptabilisée via le compte de reprise sur fonds dédiés (n°789400) mais directement via le compte n°115102 "excédent affecté en réduction des charges d'exploitation.

La somme de 304.600 € qui était comptabilisée en Fonds dédiés CSAPA, a été reclassée dans le compte n°192100 Fonds dédiés à l'investissement au 31/12/2024. Ces fonds financent les travaux du bien immobilier situé Rue Pierre Brossolette à Elbeuf.

Fonds dédiés en début d'exercice :	1.173.289 €
---	--------------------

Utilisation en cours d'année :

- Utilisation par le CSAPA :	5.990 €
- Utilisation par la PREV :	<u>88.334 €</u>
<i>sous-total utilisé :</i>	94.324 €
- Affectation en Fonds dédiés à l'investissement :	313.600 €
- Affectation en Fonds propres :	<u>62.149 €</u>
<i>sous-total utilisé :</i>	375.749 €
TOTAL UTILISE/REAFECTE :	470.073 €

Fonds dédiés affectés en cours d'année :

- Fonds dédiés à l'investissement (reclassement) :	313.600 €
- Dotation en fonds dédiés PREV :	<u>59.408 €</u>
TOTAL FONDS DEDIES AFFECTES :	373.008 €

Fonds dédiés en fin d'exercice :	1.076.224 €
---	--------------------

Le détail des actions figure dans les "autres états" de l'annexe, en fonction des différents services.

Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **2 626 378** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **1 616 955** euros
 - un total charges de **1 684 780** euros
 - dégage un résultat de **-67 825** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2024**
- finit le **31/12/2024**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Association LA PASSERELLE** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Immobilisations

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	11 155					11 155
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 155					11 155

CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre	426 300					426 300
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	55 251		624			55 875
	Instal., agencement, aménagement divers	364 443		627			365 070
	Matériel de transport	47 788					47 788
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	143 020		9 975			152 995
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	103 345		791 888			895 233
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 140 146		803 114			1 943 260

FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	100					100
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	5 860				378	5 482
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	5 960				378	5 582

TOTAL		1 157 261		803 114		378	1 959 997
--------------	--	------------------	--	----------------	--	------------	------------------

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	11 155			11 155
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 155			11 155
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	123 601	19 181		142 782
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	38 761	4 634		43 395
	Autres instal., agencement, aménagement divers	210 057	19 717		229 774
	Matériel de transport	43 593	3 719		47 313
	Matériel de bureau, mobilier	122 998	10 304		133 302
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	539 009	57 555		596 565	
TOTAL		550 164	57 555		607 720

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
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	68 386	5 986		74 372
	PROVISIONS REGLEMENTEES	68 386	5 986		74 372
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	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	57 418	10 394		67 812
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	57 418	10 394		67 812
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		125 804	16 380		142 184
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			10 394 5 986		
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.					

Les provisions réglementées se composent d'une réserve de trésorerie pour 15.244,90 €, d'une provision de différence de réalisation d'actifs pour 4.927,46 € et d'une provision nette d'IS sur produits financiers pour 54.199,52 €.
La provision pour risques et charges correspond à la provision pour départ à la retraite.

Stocks et En-cours

	31/12/2024	Début exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état				
Approvisionnements				
Matières premières				
Autres approvisionnements	3 843	4 521		679
TOTAL I	3 843	4 521		679
Production				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Produits résiduels				
Autres				
TOTAL II				
Production en cours				
Produits				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
TOTAL III				
Production stockée (Total II + Total III)				

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	5 482		5 482
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	12 073	12 073	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 127	1 127	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	1	1	
	Divers	30 698	30 698	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	160 251	160 251	
	Charges constatées d'avance	8 010	8 010	
	TOTAL DES CREANCES	217 641	212 159	5 482
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	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				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	340 607	49 210	190 669	100 728
	Emprunts et dettes financières divers	690	690		
	Fournisseurs et comptes rattachés	96 728	96 728		
	Personnel et comptes rattachés	63 062	63 062		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	73 623	73 623		
	Impôts sur les bénéfices	1 890	1 890		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	9 747	9 747		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	23 689	23 689		
	Groupe et associés				
	Autres dettes	318	318		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	610 355	318 958	190 669	100 728
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		48 120			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

		31/12/2024
Total des Produits à recevoir		192 671
Autres créances clients		1 800
Clients - Factures à établir	1 800	
Autres créances		190 871
Personnel produits à recevoir	3	
Etat, subventions à recevoir	12 937	
Etat, produits à recevoir	17 761	
Produits à recevoir	160 170	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		8 010	8 010
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			8 010

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			1 076 224
Fonds dédiés		1 076 224	
Subvention au titre de 2024			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			1 076 224

Charges à payer

		31/12/2024
Total des Charges à payer		118 325
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		300
Intérêts courus sur emprunt	300	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		15 872
Frs, factures non parvenues	15 872	
Dettes fiscales et sociales		100 995
Provision pour congés payés	61 837	
Charges sociales sur congés	31 306	
Etat, charges à payer	7 852	
Dettes fournisseurs d'immobilisation		840
Frs, fact. non parv. s/immob.	840	
Autres dettes		318
Divers, charges à payer	318	

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	118 331				118 331
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	322 657	7 595		211 537	118 715
Autres réserves					
Report à nouveau	33 175	(10 709)	16 926	70 197	(30 805)
Excédent ou déficit de l'exercice	(3 114)	3 114		67 825	(67 825)
Situation nette	632 037		16 926	349 559	339 824
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	178 312		286 537	7 058	457 791
Provisions réglementées	68 386		5 986		74 372
TOTAL	878 735		309 449	356 617	871 987

Note sur le tableau de variation des Fonds Propres :

Le total des fonds propres à l'ouverture au 01/01/2024 de 878.735 € et le total des fonds propres à la clôture du 31/12/2024 de 871.987 € sont corrects.

Cependant, la ligne Fonds propres avec droit de reprise n'est pas renseignée des chiffres ci-après :

Total des RAN sous contrôle de tiers financeurs :

Au 01/01/2024 : 160 988 €

Augmentation : 117 868 €

Diminution : 77 448 €

Soit un total de 201 408 € au 31/12/2024.

Cette somme est déjà comprise dans le total de 871 987 €

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Cf.état Subventions d'exploitation	1 173 289	470 073	373 008	1 076 224
TOTAL	1 173 289	470 073	373 008	1 076 224

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2023	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2024
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	217 090	286 537	20 000	483 627
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	217 090	286 537	20 000	483 627
Quotes-parts virées au compte de résultat	38 778	7 058	20 000	25 836

286 537

7 058

Les subventions d'investissements sont comptabilisées au moment de l'engagement d'investissement. En l'absence d'utilisation des fonds à la clôture, ces derniers sont comptabilisés en fonds dédiés conformément au règlement ANC 2018-06. La reprise de la subvention se fait par le compte de résultat selon le même rythme que l'amortissement de l'immobilisation qu'elle finance.

La CAF a accordé une subvention d'investissement de 155 370 €, lors de sa séance du 19/10/2023, pour les travaux d'aménagements pour les futurs locaux du PAEJ. Au 31/12/2023, la subvention n'avait pas encore été perçue, et ni au 31/12/2024.

Au 31/12/2024, en accord avec l'ARS, il a été repris les excédents affectés à l'investissement et les réserves de compensation du CSAPA pour 173.090,64 €, des ACT pour 38.446,45 €, pour les affecter en compte de subvention d'équipement pour le financement des travaux Brossolette.

Il a été repris sur le report à nouveau du PAEJ, la somme de 75.000 € pour l'affecter en compte de subvention d'équipement pour le financement des travaux Brossolette.

Soit un total de 286.537,09 € d'augmentation des subvention d'investissement.

Engagements financiers

31/12/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés Indemnités de fin de carrière	173 410	
	173 410	
Autres engagements Intérêts restant dus sur emprunts	19 407	
	19 407	
Total des engagements financiers (1)	192 817	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/12/2024
Emprunt CL 2014	Privilège de prêteur de deniers au profit du LCL à hauteur de 226.300 € à effet jusqu'au 10 avril 2030	LCL	226 300	78 321
Emprunt CL 2014	Inscription hypothécaire au profit du LCL à hauteur de 173.700 € jusqu'au 10 avril 2030	LCL	173 700	60 117
Emprunt CL 2016	Hypothèque conventionnelle en premier rang	LCL	115 000	54 734
Emprunt CL 2021	Privilège du prêteur de deniers au profit du LCL à hauteur de 230.000 € à effet jusqu'au 9 avril 2036 pour un emprunt de 200 K€	LCL	230 000	177 415
		TOTAL	745 000	370 587

--