



CMH AUDIT

AUDIT, EXPERTISE COMPTABLE ET CONSEIL

LA PASSERELLE

18 rue Félix Bablon

52000 CHAUMONT

-:-

EXERCICE 2025

(du 1^{er} Janvier 2025 au 31 Décembre 2025)

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Société de Commissaires aux comptes, membre de la Compagnie Régionale Grand Est
Siège Social : PA du Pré Moinot - Rue des Minières BP 30074- 52100 SAINT- DIZIER - Tél. 03 25 06 53 90

SELAS au capital de 8 000 Euros - RCS CHAUMONT 515 066 264 - SIRET 515 066 264 00026 - APE 6920Z - N° TVA intracommunautaire : FR 56 515 066 264

LA PASSERELLE
18 rue Félix Bablon
52000 CHAUMONT

-:-

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos au 31/12/2025

Mesdames, Messieurs,

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 LA PASSERELLE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association LA PASSERELLE 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 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note « Changements comptables » de l'annexe des comptes annuels qui expose le changement de méthode comptable résultant de l'application du règlement n° 2023-03.

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les ressources de l'association.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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 LA PASSERELLE 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 SAINT DIZIER, le 29 mai 2025

Le Commissaire aux comptes

Arnaud COLSON

Société d'Exercice Libéral

par Actions Simplifiées

C.M.H. AUDIT

Groupe SADEC AKELYS

SELAS au capital de 8 000 Euros

BP du Pré Moinot - Rue des Minières

BP 30074 - 52102 SAINT DIZIER CEDEX

Tél. : 03 25 06 53 90

SIRET 515 066 264 00026 - APE 6920 Z

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillages indus.				
Autres immobilisations corporelles	213 728	122 535	91 193	123 415
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	10 046		10 046	45
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	590		590	730
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	224 364	122 535	101 828	124 190
Comptes de liaison				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	115		115	208
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	-796		-796	341
Charges constatées d'avance				2 489
Valeurs mobilières de placement	240 000		240 000	250 000
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	193 436		193 436	557 620
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	432 755		432 755	810 658
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	657 119	122 535	534 584	934 848

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	35 678	35 678
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	476 164	480 533
Autres réserves	54 414	44 000
Report à nouveau	-2 602	
Excédent ou déficit de l'exercice	-391 720	3 443
Situation nette	171 934	563 654
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	67 291	86 154
Provisions réglementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES I	239 225	649 807
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	46 338	57 773
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III	46 338	57 773
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	10 180	
Provisions pour charges	73 481	74 018
TOTAL DES PROVISIONS IV	83 661	74 018
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 047	22 459
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	142 558	126 099
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	450	
Produits constatés d'avance	2 306	4 691
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	165 360	153 249
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	534 584	934 848

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations	70	43
Vente de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	2 670	686
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	437 623	494 871
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	251	
Mécénats	3 765	463
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	537	1 850
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés	11 435	191 293
Autres produits	5	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	456 357	689 206
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	1 051	1 535
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	104 515	84 564
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	28 009	19 833
Salaires	451 774	404 253
Cotisations sociales	164 476	145 161
Dotations aux amortissement et dépréciations	34 449	29 797
Dotations aux provisions	10 180	13 609
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		13 480
Autres charges		35
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	794 455	712 267
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-338 098	-23 061
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	11 459	9 766
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produit des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	11 459	9 766

Compte de résultat (suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	11 459	9 766
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	-326 639	-13 295
Produits exceptionnels V		18 570
Charges exceptionnelles VI	63 802	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-63 802	18 570
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	1 279	1 831
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	467 816	717 542
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	859 536	714 098
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-391 720	3 443
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	35 473	32 802
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	35 473	32 802
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	35 473	32 802
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	35 473	32 802

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 534 584 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : -391 720 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

PRESENTATION GENERALE

La Passerelle est une association de loi 1901. Elle a une mission de lutte contre l'exclusion :

- En favorisant le lien social, la reconnaissance sociale et l'estime de soi
- En agissant sur la valorisation de la personne et l'accès aux droits

Les actions de la Passerelle visent à lutter activement et au quotidien contre l'isolement social pour des publics majeurs, et à recréer des liens avec les acteurs sociaux, médicosociaux et institutionnels ainsi que la société civile par :

- **L'accueil de jour** : c'est un lieu d'accueil, d'aide, d'échange et de proximité. Sa mission est d'accueillir sans discrimination et de permettre à chaque accueilli de rompre son isolement et de trouver une place dans la société
- **La maraude** : les maraudes consistent à prendre l'initiative de rencontrer les personnes vivant dans la rue ou dans tout autre lieu précaire (voiture, parking, hall immeuble).
- **Accès ou maintien dans le logement** : cette mission, dans la durée, vise à construire avec les personnes un projet logement/hébergement adapté à leur situation et à favoriser leur maintien par un accompagnement personnalisé.
- **Service intégré de l'accueil et de l'orientation -115** : Simplifier les démarches d'accès à l'hébergement, traiter avec équité les demandes, et coordonner les acteurs, participer à la contribution d'un observatoire social.

Depuis 1990 la Passerelle accueille des usagers et répond à des valeurs telles que l'accueil de la personne sans préjugé, le respect de la personne, de son intégrité et de son droit à la sécurité, l'égalité des êtres humains et la richesse de leurs diversités, ainsi que la reconnaissance de l'aptitude de chacun à évoluer et à se projeter vers l'avenir, à son rythme selon ses désirs et ses possibilités.

--- fin de page ---

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 534 584 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -391 720 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03.

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,

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

Faits caractéristiques

L'activité du service "Accompagnement Vers et Dans le Logement" a pris fin le 31/12/2024.

Méthode des coûts historiques

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

Changements comptables

L'entité a décidé d'appliquer le rgt 2023-03 à compter du 1er janvier 2025.

Les impacts sur les comptes sont les suivants :

Changement de méthode lié à l'application de la nouvelle réglementation comptable.

A compter du 1er janvier 2025, l'application pour la première fois du règlement ANC 2023-03 modifiant le règlement ANC 2014-03 entraîne des changements de comptabilisation et de présentation. Les principaux changements opérés sont les suivants :

Changements de comptabilisation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- En terme de résultat exceptionnel :

- Les opérations de cessions/sorties d'immobilisations figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation (ou dans le résultat financier s'il s'agit d'immobilisations financières) ;
- Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation ;
- Le périmètre du résultat exceptionnel est réduit aux événements majeurs et significatifs (les autres événements étant désormais traduits dans le résultat d'exploitation).

- Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation et le résultat financier :

A adapter en décrivant les modifications éventuelles sur les rubriques suivantes :

- Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature ;
- Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel.

Changement de présentation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Présentation du compte de résultat :

- Le résultat exceptionnel est synthétisé sur 2 lignes « charges et produits exceptionnels » dans le compte de résultat ;
- Les transferts de charges N-1 ont été regroupés dans la colonne N-1 sur la ligne « reprise sur amortissements, dépréciations et provisions » .

- Présentation du bilan :

- Les frais d'établissement sont présentés dans un total séparé de l'actif (et non dans le total des immobilisations) ;
- Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances ;
- Les avances et acomptes sont regroupés dans les immobilisations en cours (corporelles ou incorporelles).

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|---|-------------|
| • Agencements et aménagements des constructions | 5 à 10 ans, |
| • Matériel de transport | 2 à 5 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 à 5 ans, |
| • Mobilier | 5 ans. |

Créances

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

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 747000.

Les subventions d'investissement sont comptabilisées au compte de résultat.

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de XXX euros.

Engagements en matière de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2025) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.96%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 30 983 euros..

Fonds dédiés et reportés

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

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 46 337,54 euros.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 2 497 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 11,88 €/heure correspond à un montant de 35 473 euros.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	211 501	2 227		213 728
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	211 501	2 227		213 728
Immobilisations financières				
Participations	45	10 001		10 046
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	730			590
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	775	10 001		10 636
TOTAL GÉNÉRAL	212 276	12 228		224 364

Augmentations	Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
		Virements		Acquisitions	Apports	Entrées
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant			
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles	2 227			2 227		
Total immobilisations financières	10 001			10 001		
TOTAL GÉNÉRAL	12 228			12 228		

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
		Virements		Cessions	Scissions	Sorties
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant			
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles						
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL						

Commentaires : néant

Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	88 086	34 449		122 535
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	88 086	34 449		122 535
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	88 086	34 449		122 535

Dotations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles	34 449				
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	34 449				

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
		Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
TOTAL GÉNÉRAL				

Commentaires : néant

Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	590		590
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	115	115	
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	1 831	1 831	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	-2 627	-2 627	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	-91	-681	590

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances de 1 à 5 ans	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	20 047	20 047		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	43 683	43 683		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	77 196	77 196		
Impôts sur les bénéfices	1 279	1 279		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	20 400	20 400		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	450	450		
Produits constatés d'avance	2 306	2 306		
TOTAL	165 360	165 360		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaires : néant

Variation des fonds propres 431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	35 678				35 678
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	524 533	3 443		-2 602	530 578
Report à nouveau				2 602	-2 602
Excédent ou déficit de l'exercice	3 443	-3 443			-391 720
Situation nette	563 654				171 934
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	86 154			18 862	67 291
Provisions réglementées					
TOTAL	649 807			18 862	239 225

Commentaires : néant

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
ETAT TRAVAUX AMENAGEMENT	14 521	48 404	4 840	29 042
ARS VEHICULES + EQUIPEMENT INFORMATIQL	13 729	66 000	14 022	38 249
TOTAL	28 250	114 404	18 862	67 291

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations			À la clôture de l'exercice		
			Montant global	dont rembour.	Transferts (1)	Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices	
TOTAL								
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif								
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts								

Etat des provisions

Nature des provisions	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la clôture de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions réglementées pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES					
Provisions pour risques					
Provisions pour :					
- Litiges					
- Garanties données aux usagers					
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pertes sur contrats					
Autres provisions pour risques		10 180			10 180
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES		10 180			10 180
Provisions pour charges					
Provisions pour :					
- Pensions et obligations similaires		31 520	537		30 983
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions		42 498			42 498
- Remise en état					
- Legs ou donations	74 018		74 018		
Autres provisions pour charges					
TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES	74 018	74 018	74 555		73 481
TOTAL DES PROVISIONS	74 018	84 198	74 555		83 661

Commentaires : néant

Etat des dépréciations

Nature des dépréciations	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances clients				
Autres dépréciations				
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT				
TOTAL GÉNÉRAL				

Commentaires : néant

Contributions volontaires en nature

		31/12/2025	31/12/2024
Répartition par nature de charge			
		Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)			
TOTAL			
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)			
TOTAL			
862 - Prestation			
TOTAL			
864 - Personnel bénévole			
BENEVOLAT 2025		35 473	32 802
TOTAL		35 473	32 802
TOTAL GENERAL		35 473	32 802
		31/12/2025	31/12/2024
Répartition par nature de ressources			
		Crédit	Crédit
870 - Dons en nature			
TOTAL			
871 - Prestation en nature			
TOTAL			
875 - Bénévolat			
BENEVOLAT 2025		35 473	32 802
TOTAL		35 473	32 802
TOTAL GENERAL		35 473	32 802

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 808	6 278
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	62 215	56 413
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
TOTAL	69 024	62 691

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	-2 746	-6 241
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Instruments de trésorerie		
TOTAL	-2 746	-6 241

Commentaires : néant

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Produits :	- D'exploitation	2 306	4 691
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		2 306	4 691
Charges constatées d'avance		Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Charges :	- D'exploitation		2 489
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL			2 489

Commentaires : néant

Bilan Actif N-1

(version arrêtée et publiée)

Bilan Actif		Au 31/12/2024
Actif immobilisé		
Immobilisations incorporelles		
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Donations temporaires d'usufruit		
Concessions, brevets et droits similaires		
Autres immobilisations incorporelles		
Immobilisations incorporelles en cours		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Terrains		
Constructions		
Installations techniques, matériel et outillages industriels		
Autres immobilisations corporelles		123 415
Immobilisations corporelles en cours		
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Immobilisations financières		
Participations et créances rattachées		45
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		730
	TOTAL I	124 190
Comptes de liaison	II	
Actif circulant		
Stocks et encours		
Créances		
Créances clients, usagers et comptes rattachés		208
Créances reçues par legs ou donations		
Autres		-5 900
Valeurs mobilières de placement		250 000
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		557 620
Charges constatées d'avance		2 489
	TOTAL III	804 417
Frais d'émission des emprunts	IV	
Primes de remboursement des obligations	V	
Écarts de conversion actif	VI	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	928 607

Bilan Passif N-1

(version arrêtée et publiée)

Bilan Passif		31/12/2024
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		35 678
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		480 533
Autres réserves		44 000
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice		3 443
	Situation nette	563 654
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		86 154
Provisions réglementées		
	TOTAL I	649 807
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		57 773
	TOTAL III	57 773
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		74 018
	TOTAL IV	74 018
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		22 459
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		119 858
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		4 691
	TOTAL V	147 009
Écarts de conversion passif	VI	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	928 607

Compte de résultat N-1

(version arrêtée et publiée)

Compte de résultat	31/12/2024
Produits d'exploitation	
Cotisations	43
Ventes de biens et services	
Ventes de biens	
- dont ventes de dons en nature	
Ventes de prestations de services	686
- dont parrainages	
Produits de tiers financeurs	
Concours publics et subventions d'exploitation	494 871
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible	
Ressources liées à la générosité du public	
Dons manuels	
Mécénats	463
Legs, donations et assurances-vie	
Contributions financières	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 850
Utilisations des fonds dédiés	191 293
Autres produits	
TOTAL I	689 206
Charges d'exploitation	
Achats de marchandises	1 535
Variation de stocks	
Autres achats et charges externes	84 564
Aides financières	
Impôts, taxes et versements assimilés	19 833
Salaires et traitements	404 253
Charges sociales	145 161
Dotations aux amortissements et dépréciations	29 797
Dotations aux provisions	13 609
Reports en fonds dédiés	13 480
Autres charges	35
TOTAL II	712 267
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-23 061
Produits financiers	
Produits financiers de participation	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	
Autres intérêts et produits assimilés	9 766
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	
Différences positives de change	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	
TOTAL III	9 766
Charges financières	
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions	
Intérêts et charges assimilées	
Différences négatives de change	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	
TOTAL IV	
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	9 766
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-13 295

Compte de résultat N-1 (Suite)

(version arrêtée et publiée)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2024
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	
Sur opérations en capital	18 570
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	
TOTAL V	18 570
Charges exceptionnelles	
Sur opérations de gestion	
Sur opérations en capital	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	
TOTAL VI	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	18 570
Participation des salariés aux résultats	VII
Impôts sur les bénéfices	VIII
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	717 542
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	714 098
EXCÉDENT OU DÉFICIT	3 443
Contributions volontaires en nature	
Dons en nature	
Prestations en nature	
Bénévolat	32 802
TOTAL	32 802
Charges des contributions volontaires en nature	
Secours en nature	
Mise à disposition gratuite de biens	
Prestations en nature	
Personnel bénévole	32 802
TOTAL	32 802