

Thierry Dumas  
Marie Savin  
Angélique Da Silva Ferret  
Jacques Brillouet  
Laurence Magnin  
Experts-Comptables  
Commissaires aux comptes

## ASSOCIATION LE PONT

80 Rue de Lyon  
71000 MACON

---

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

AUDITIS

113 Rue des Grands Crus – CS 80001 – 71017 MACON CEDEX  
Tél. +33 (0)3 85 20.58.40  
[contact@auditis.fr](mailto:contact@auditis.fr)

A l'assemblée générale de l'association LE PONT,

- **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 LE PONT, 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 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 commissaires aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> 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 suivant exposé dans la note « Changements comptables » du II « Principes, règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels concernant les incidences de la 1<sup>ère</sup> application du règlement ANC 2022-06.

- **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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

La note « Les produits d'exploitation » du point IV-1) de l'annexe présente les sources de financement de l'association. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes



comptables, nous nous sommes assurés de leur correcte application pour ce qui concerne la comptabilisation de ces financements.

- **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 financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

- **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.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 A MACON,

L'AN DEUX MILLE VINGT SIX,  
LE DIX JUIN.

#### AUDITIS

Commissaire aux Comptes  
Inscrit sur la liste nationale des commissaires aux comptes  
Rattaché à la CRCC de Besançon – Dijon  
représentée par

Laurence MAGNIN  
Associée - Responsable technique



Thierry DUMAS  
Associé - Responsable légal





ACTIF	2 025			2 024
	Brut	Amortissement	Net	Net
Frais d'établissement I	562	562		
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles	23 215	20 856	2 359	10 143
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	23 215	20 856	2 359	10 143
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	6 353 965	5 285 363	1 068 602	1 410 727
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	6 353 965	5 285 363	1 068 602	1 410 727
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés.				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières (2)	9 275 281		9 275 281	9 273 087
Participations	9 076 500		9 076 500	9 076 500
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	400		400	400
Prêts				
Autres immobilisations financières	198 381		198 381	196 187
<b>TOTAL II</b>	<b>15 652 461</b>	<b>5 306 218</b>	<b>10 346 242</b>	<b>10 693 957</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en cours	6 053		6 053	5 635
Matières premières et autres fournitures	6 053		6 053	5 635
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances	9 509 624	124 761	9 384 863	11 151 925
Créances clients, usagers et comptes rattachés	235 128	124 761	110 367	144 973
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	9 223 564		9 223 564	10 968 355
Charges constatées d'avance	50 932		50 932	38 597
Trésorerie	19 544 015		19 544 015	18 509 156
Valeurs mobilières de placement	329 011		329 011	326 586
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	19 215 005		19 215 005	18 182 571
<b>TOTAL II</b>	<b>29 059 691</b>	<b>124 761</b>	<b>28 934 931</b>	<b>29 666 716</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>44 712 715</b>	<b>5 431 541</b>	<b>39 281 173</b>	<b>40 360 673</b>



PASSIF		2025	2024
<b>Fonds propres</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise		797 555	797 555
	Fonds propres statutaires		
Fonds associatifs avec droit de reprise	Fonds propres complémentaires	797 555	797 555
	Fonds statutaires		
Ecarts de réévaluation	Fonds propres complémentaires		
Réserves		5 353 070	4 786 668
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	5 007 169	4 440 767
	dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	5 007 169	4 440 767
	Autres	345 901	345 901
Report à nouveau		11 548 423	11 818 669
	dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales	9 853 857	9 929 239
	dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées	-155 537	-155 537
	dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	2 114 546	2 292 689
	dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs		
	dont charges des activités SMS de prise en compte différée	-264 443	-247 723
	Résultat en attente d'affectation		
	dont résultat hors activités sociales et médico-sociales		
	dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées		
	dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Excédent ou déficit de l'exercice		26 090	296 156
Situation nette		17 725 138	17 699 048
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	116 774	75 730
	Provisions réglementées	2 431 355	2 221 916
<b>TOTAL I</b>		<b>20 273 267</b>	<b>19 996 694</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>			
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	5 496 816	5 184 949
<b>TOTAL II</b>		<b>5 496 816</b>	<b>5 184 949</b>
<b>Provisions</b>			
	Provisions pour risques	139 033	111 816
	Provisions pour charges	1 995 711	2 116 384
<b>TOTAL III</b>		<b>2 134 743</b>	<b>2 228 200</b>
<b>Dettes (4)</b>			
	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
	Emprunts et dettes financières diverses	61 690	58 044
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commande		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	556 518	463 295
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	2 162 738	2 151 477
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	79 217	2 308
	Autres dettes	8 516 185	10 275 706
	Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL IV</b>		<b>11 376 347</b>	<b>12 950 830</b>
<b>Ecart de conversion Passif (V)</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>		<b>39 281 173</b>	<b>40 360 673</b>
<b>Engagements donnés</b>			
1. Actif -Fonds commercial : dont droit au bail			
2. Immobilisations financières : Dont à moins d'un an (brut)			
3. Créances : Dont à plus d'un an (brut)			
4. Dettes : Dont à plus d'un an	139 106	69 713	
Dont à moins d'un an			
5. Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	11 376 347	10 429 224	
. Dont emprunts participatifs			



	2 025	2 024
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	130.00	130.00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	441 485.94	458 162.98
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	126 042.02	127 418.80
dont parrainages		
Divers	1 229 936.28	1 126 212.03
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subvention d'exploitation	20 661 670.11	20 784 720.52
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	292 227.01	88 914.13
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	12 000.00	
Utilisations des fonds dédiés	439 322.53	922 154.50
Autres produits	383 484.15	310 699.07
<b>Total I</b>	<b>23 586 298.04</b>	<b>23 818 412.03</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	2 065.26	3 309.86
Variation de stock	-418.03	733.79
Autres achats et charges externes	7 996 199.34	7 924 816.78
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 017 972.63	1 124 736.44
Salaires	9 426 652.80	9 540 323.21
Cotisations sociales	3 449 034.52	3 647 397.13
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	550 669.39	623 669.86
Dotations aux provisions	203 779.15	474 543.90
Valeur Comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Report en fonds dédiés	751 189.69	189 720.00
Autres charges	107 372.57	83 776.57
<b>Total II</b>	<b>23 504 517.32</b>	<b>23 613 027.54</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>81 780.72</b>	<b>205 384.49</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	225 213.95	240 236.20
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées.		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
<b>Total III</b>	<b>225 213.95</b>	<b>240 236.20</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeur Comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
<b>Total IV</b>		
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>225 213.95</b>	<b>240 236.20</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>306 994.67</b>	<b>445 620.69</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		135 198.17
Sur opérations en capital		50 408.34
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>Total V</b>		<b>185 606.51</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		63 196.51
Sur opérations en capital		1 349.02
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	209 438.49	249 682.23
<b>Total VI</b>	<b>209 438.49</b>	<b>314 227.76</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-209 438.49</b>	<b>-128 621.25</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	71 466.00	20 843.00
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>23 811 511.99</b>	<b>24 244 254.74</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>23 785 421.81</b>	<b>23 948 098.30</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>26 090.18</b>	<b>296 156.44</b>

**(Exercice de 12 mois)**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2025 dont le total est de  
**39 281 173 €** et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat excédentaire de  
**26 090 €.**

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels, établis par les dirigeants de l'Association et soumis à l'approbation du Conseil d'Administration.



## **I. INFORMATIONS GENERALES**

### **1) IDENTIFICATION DE L'ASSOCIATION :**

- ASSOCIATION LE PONT, 80 rue de Lyon 71000 MACON
- Objet et moyens :

L'association a pour objet tant par ses moyens d'action personnelle qu'avec l'aide et le concours d'autres personnes morales ou groupements notamment associatifs, la mise en œuvre d'activités de lutte contre la pauvreté et l'exclusion, de solidarité concourant à l'insertion des personnes majeures et mineure en difficultés sur le territoire national.

L'association peut mettre en œuvre l'ensemble des moyens nécessaires à la réalisation de son objet. A ce titre, elle gère notamment des établissements et services dans les domaines de l'hébergement, du logement, de l'accompagnement, de la santé, de l'insertion socio-professionnelle, de l'insertion par l'activité économique, de l'accès aux droits et de la protection juridique des majeurs.

L'association pourra également développer une activité en tant qu'organisme de formation.

- Etablissements et services :

L'association gère :

#### **8 établissements :**

- 1 Centre d'Accueil pour Demandeurs d'Asile
- 1 Centre d'Hébergement et de Réinsertion Sociale
- 1 Centre Provisoire d'Hébergement
- 1 « Lits d'Accueil Médicalisés »
- 2 « Lits Haltes Soins Santé »
- 1 Service Mandataire Judiciaire à la Protection des Majeurs
- 1 « Appartements de Coordination Thérapeutique »

2 Ateliers et Chantier d'Insertion (Eco'sol et Eco 'Cook)

21 Services

- Effectifs :

330 salariés (306,2 ETP), dont 54 contrats aidés

77 bénévoles (Accueil de jour, ACI, CADA, FLE, Samu Social, Administrateurs)

## 2) FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

L'exercice dégage un excédent comptable de 26 090 € dont 403 313 € pour les établissements, 61 368 € pour l'Insertion par l'Activité Economique et - 438 592 € pour les services.

### 2.1 Détail des résultats :

#### RESULTAT AU 31/12/2025

Etablissements sous gestion contrôlée	Résultat Comptable (1)	Reprise d'excédent (2)	Dépenses pour Congés Payés (3)	Résultat Administratif (4=1+2+3)
CADA	175 836 €		6 206 €	182 042 €
SMJPM	19 735 €		857 €	20 593 €
LHSS Macon	-40 944 €		-8 572 €	-49 516 €
LHSS Montceau	47 243 €		-5 224 €	42 019 €
CHRS	185 159 €		11 349 €	196 507 €
CPH	17 977 €		3 915 €	21 892 €
LAM	18 047 €		-21 783 €	-3 736 €
ACT	-18 855 €		-8 656 €	-27 511 €
<b>TOTAL</b>	<b>404 198 €</b>	<b>0 €</b>	<b>-21 908 €</b>	<b>382 290 €</b>

  

Etablissements sous gestion propre	Résultat Comptable (1)	Reprise d'excédent (2)	Dépenses pour Congés Payés (3)	Résultat Administratif (4=1+2+3)
Eco'Sol	60 353 €			60 353 €
Eco'Cook	1 016 €			1 016 €
<b>TOTAL</b>	<b>61 368 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>61 368 €</b>

  

Services sous gestion propre	Résultat Comptable (1)	Reprise d'excédent (2)	Dépenses pour Congés Payés (3)	Résultat Administratif (4=1+2+3)
Dispositifs Financés	-434 396 €	183 334 €		-251 062 €
Dispositifs non financés	-4 196 €			-4 196 €
<b>TOTAL</b>	<b>-438 592 €</b>	<b>183 334 €</b>	<b>0 €</b>	<b>-255 257 €</b>
<b>TOTAL LE PONT</b>	<b>26 975 €</b>	<b>183 334 €</b>	<b>-21 908 €</b>	<b>188 401 €</b>

Le résultat administratif est à destination des financeurs dans le cadre de l'élaboration des comptes administratifs et correspond aux résultats comptables impactés des reports à nouveau antérieurs excédentaires autorisés et de l'impact des dépenses pour congés payés.

### 2.2 Nouveaux dispositifs

Il n'y a pas eu de création de nouvelles activités sur l'exercice 2025 et 3 nouvelles places ont été attribuées en novembre 2025 à l'activité Hors les Murs de l'établissement ACT

### 2.3 Ressources humaines

Pas d'événements majeurs sur l'exercice 2025.



### 3) EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Il n'y a pas d'événements postérieurs à la clôture à signaler.

## II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 1) DUREE ET DATES DE L'EXERCICE COMPTABLE :

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

### 2) REFERENTIEL COMPTABLE :

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2025 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (Le Règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 couplé au règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023 s'applique depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2025 ).

#### ➤ REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- Continuité de l'exploitation
  - Indépendance des exercices
- et 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.

### 3) DEROGATIONS AUX PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES :

Il n'y a pas eu de dérogations pour l'exercice 2025 :

- Au principe de l'image fidèle,
- Aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels
- A la durée de l'exercice comptable,

### 4) CHANGEMENTS COMPTABLES :

La réglementation comptable a évolué au 1<sup>er</sup> janvier 2025 et Le Règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 couplé au règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023 s'applique depuis cette date.

Les comptes annuels 2025 de l'Association Le Pont tiennent compte de ce changement de réglementation et afin d'être comparable l'année 2024 a été retraitée en conséquence dans les éléments présentés.

Un des aspects les plus significatifs de la réforme induite par la mise en œuvre du règlement ANC n°2022-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif concerne les modifications portant sur la refonte des notions de résultat d'exploitation et de résultat exceptionnel.

Le nouveau règlement intègre dans le résultat d'exploitation des comptes auparavant inscrits dans le résultat exceptionnel.

Tel est le cas des **quotes-parts des subventions d'investissements** virées au compte de résultat qui sont à comptabiliser dans un compte 747x et non plus dans un compte 777x.

Les **cessions d'actifs immobilisés d'exploitation** anciennement comptabilisées dans les comptes 775x (pour leur prix de cession) et 675x (pour leur valeur nette comptable) sont dorénavant comptabilisés dans des comptes 757x et 652x.

La **comptabilisation des fonds dédiés d'exploitation** est également positionnée au niveau du résultat d'exploitation sans considération du caractère exceptionnel de l'évènement.

La suppression des comptes de transferts de charges entraîne :

==> soit des augmentations de ressources d'exploitation,

==> soit des diminutions de charges (notamment les comptes liés aux charges de personnel).

#### 4.1 Retraitement de l'année 2024 :

TABLEAU DE RETRAITEMENT DES COMPTES 2024			
COMPTE COMPTABLE 2024		COMPTE COMPTABLE 2025	
<b>CHANGEMENT DE METHODE :</b>			
79100000-Transfert de charges	21 434 €	64900000-Remboursements de charges de personnel	21 434 €
<b>IMPACT PRODUITS D'EXPLOITATION :</b>	<b>-21 434 €</b>	<b>IMPACT CHARGES D'EXPLOITATION :</b>	<b>-21 434 €</b>
67500000-V.C éléments actif cédés	-1 349 €	65211000-Valeur Comptable Immos Cédées	-1 349 €
77700000-Quotes-Parts Subvention d'investissement	32 008 €	74700000-Quotes-parts des subventions d'investissement	32 008 €
77500000-PDT CESSIONS ELEMENTS AC	18 400 €	75700000-Produits des cessions d'immobilisation	18 400 €
<b>IMPACT RESULTAT EXCEPTIONNEL :</b>	<b>-49 059 €</b>	<b>IMPACT RESULTAT EXPLOITATIONEXPLOITATION :</b>	<b>49 059 €</b>
<b>CHANGEMENT DE COMPTE COMPTABLE</b>			
67180000-CHARGES EXCEPTIONNELLES	-63 197 €	67800000-Autres charges exceptionnelles	-63 197 €
77100000-PRODUITS EXCEPTIONNELS	128 558 €	77800000-Autres produits exceptionnels	128 558 €



#### 4.1 Présentation des comptes 2025 :

NOUVELLE PRESENTATION DES COMPTES 2025	
64900000-Remboursements de charges de personnel	8 177 €
<b>IMPACT CHARGES D'EXPLOITATION :</b>	<b>-8 177 €</b>
65211000-Valeur Comptable Immos Cédées	-884 €
74700000-Quotes-parts des subventions d'investissement	33 588 €
75700000-Produits des cessions d'immobilisation	12 000 €
<b>IMPACT RESULTAT EXPLOITATIONEXPLOITATION :</b>	<b>44 704 €</b>
67800000-Autres charges exceptionnelles	0 €
77800000-Autres produits exceptionnels	0 €

### III. NOTES SUR LE BILAN :

#### LES COMPTES D'ACTIF :

##### 1) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES :

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires (coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction).

Les frais d'acquisition des immobilisations sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations. Ils comprennent les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'immobilisation.

Les frais d'établissement (frais de constitution, de transformation, de premier établissement) sont inscrits à l'actif. Ils sont amortis dans un délai de 5 ans.

Un tableau des mouvements des immobilisations est joint (cf. TABLEAU I).

Pour les immobilisations incorporelles les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'usage.

**TAUX D'AMORTISSEMENT HABITUELLEMENT PRATIQUES**

<b>Immobilisation ou composant</b>	<b>Durée d'amortissement</b>
Logiciels	1 à 3 ans
Aménagement des constructions	10 à 20 ans
Matériel et outillage	5 à 15 ans
Autres matériels	1 à 15 ans

Un tableau des mouvements des amortissements est joint (cf. TABLEAU II).

## **2) IMMOBILISATIONS FINANCIERES :**

L'Association le Pont détient une participation dans la SCI Le Pont à hauteur de 9 075 500 €

Elle est l'associé unique de la SCI. (Cf. TABLEAU I bis)

Il n'y a pas de prêts encours à la SCI, aucun prêt ou avance n'a été consenti en 2025.

## **3) IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROIT (PRET A USAGE) :**

L'Association Le Pont ne dispose pas de locaux mis à sa disposition gratuitement dans le cadre d'un prêt à usage.

## **4) LES STOCKS :**

Les stocks sont évalués selon la méthode « premier entré, premier sorti ».

Les stocks concernent l'établissement IAE pour son activité de transformation de produits frais Eco' Cook.

## **5) ECHEANCE DES CREANCES ET DES DETTES / COMPTES DE REGULARISATION :**

Les créances s'élèvent à **9 509 624 €** au 31 décembre 2025

Dans ces créances figure la valorisation des actifs financiers des usagers gérés dans le cadre de l'activité de Mandataire Judiciaire (SMJPM) pour 8 266 717 €.

Un état des créances ventilées par échéance et produits à recevoir est joint (cf. TABLEAU IV, IV Bis et IV Ter).

- Pour les créances, valorisées à leur valeur nominale, une dépréciation a été pratiquée lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

Un tableau des mouvements des dépréciations est joint (cf. TABLEAU III).

Les charges constatées d'avance s'élèvent à **50 931 €**



## **6) DEPRECIATIONS DES AUTRES ELEMENTS D'ACTIF :**

- Pour les participations, autres titres immobilisés et VMP comptabilisés à leur valeur d'acquisition une dépréciation a été constatée si leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur d'acquisition.
- Pour les créances clients, usagers et comptes rattachés comptabilisés à leur valeur historique une dépréciation a été constatée au 31 décembre.

Un tableau des VMP (Cf TABLEAU V) et un tableau des mouvements des dépréciations (cf. TABLEAU III) sont joints .

## **7) TRESORERIE :**

Au 31 décembre, les comptes de l'Association, comptes à terme présentent un solde global positif de **19 544 015 €**.

## **LES COMPTES DE PASSIF**

### **8) FONDS PROPRES :**

Les fonds propres s'élèvent au 31/12/2025 à 20 273 267 €

Le résultat 2024 de 296 156 € a été affecté en 2024 de la manière suivante :

- + 566 402 € en report à nouveau sous gestion contrôlée.
- 270 245 € en report à nouveau sous gestion libre

Les subventions d'investissement s'élèvent à 116 774 €. Au cours de l'exercice nous avons enregistré 74 632 € de subventions nouvelles.

Un tableau des mouvements des fonds propres est joint (cf. TABLEAU VI).

### **9) FONDS DEDIES :**

Les fonds dédiés s'élèvent au 31/12/2025 à 5 496 816 €.

Un tableau des mouvements des fonds associatifs est joint (cf. TABLEAU VII).

Les fonds dédiés ont été dotés à hauteur de 751 190 € afin de financer des dépenses sur l'année 2026 et dont les subventions ont été versées en 2025.

Les reprises de fonds dédiés à hauteur de 439 323 € correspondent aux financements de l'activité de certains dispositifs financés antérieurement à 2025 par des crédits non reconductibles et au sous financement de certaines activités de service.

### **10) PROVISIONS :**

Les provisions pour risque et charges s'élèvent au 31/12/2025 à 2 134 743 € dont 1 574 713 € correspondant à la provision des engagements de retraite des salariés de l'Association et 266 997 € concernant les provisions des Comptes Epargnes Temps de salariés.

Les provisions réglementées s'élèvent au 31/12/2025 à 2 431 355 €

Un tableau des provisions est joint (cf. TABLEAU VIII).

#### 11) EMPRUNTS :

Il n'y a pas d'emprunts souscrits par l'Association Le Pont

#### 12) DETTES :

Les dettes s'élèvent à **11 376 347 €** au 31 décembre 2025

Dans ces dettes figure la valorisation des actifs financiers des usagers gérés dans le cadre de l'activité de Mandataire Judiciaire (SMJPM) pour 8 266 717 €.

Un état des dettes ventilées par échéance et des charges à payer est joint (cf. TABLEAU IV et IV Ter)

### IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT :

#### 1) LES PRODUITS :

##### ➤ Les produits d'Exploitation

Ils s'élèvent à 23 586 298 € en régression de -1.18 % / N-1.

Les produits de la tarification et subventions de 20 661 670 € représentent 87.6 % des produits vs 87.2% en 2024 et régressent de -0.74%.

31/12/2025						
Répartition Tarification et Subvention par financeur						
(En milliers d'euros)	Tarification		Subvention		Total	
	K€	Poids	K€	Poids	K€	Poids
Etat	8 903.7	75.9%	6 362.2	71.2%	15 266.0	73.9%
Conseil Départemental			1 448.6	16.2%	1 448.6	7.0%
ARS	2 821.1	24.1%	602.9	6.7%	3 423.9	16.6%
Ministère de la Justice			28.1	0.3%	28.1	0.1%
F.S.E			372.1	4.2%	372.1	1.8%
Autres			123.0	1.4%	123.0	0.6%
<b>Total</b>	<b>11 724.8</b>	<b>100.0%</b>	<b>8 936.9</b>	<b>100.0%</b>	<b>20 661.7</b>	<b>100.0%</b>

La quote part des subventions d'investissement virée au résultat désormais incluse dans les produits d'exploitation s'élève à 33 588 €

##### ➤ Autres produits

Les autres produits s'élèvent à **383 484 €** vs 310 699 € en 2024.

Les reprises de fonds dédiés s'élèvent à **439 322 €** vs 922 154 € en 2024.

##### ➤ Produits financiers



## ➤ Produits exceptionnels

Les produits exceptionnels s'élèvent à 0 € vs 185 606 € l'an passé.

## 2) LES CHARGES :

➤ Les charges d'exploitation sont en régression de -0.15 % et s'élèvent à 23 504 717 €.

➤ Les charges exceptionnelles s'élèvent à 209 438 € pour 314 227 € l'an passé.

Dont :

Dotation aux provisions sur VMP : 183 503 €

Dotation aux provisions sur + valeur d'actif : 25 936€

## 3) COMPTE DE RESULTAT SYNTHETIQUE (En €) :

Tableau synthétique des résultats	2025	2024
Résultat d'exploitation	81 781	205 384
Résultat Financier	225 214	240 236
Résultat Exceptionnel	-209 438	-128 621
Impôts sur les bénéfices	-71 466	-20 843
Excédent (+) ou Déficit (-)	26 090	296 156

## 4) EFFECTIFS AU 31 DECEMBRE.

	31/12/2025		31/12/2024	
	Inscrit	ETP	Inscrit	ETP
CDI	254.0	240.5	260.0	243.4
CDD	22.0	19.8	25.0	29.8
CDDI	54.0	45.9	58.0	50.8
TOTAL	330.0	306.2	343.0	324.0

## 5) REMUNERATION DES DIRIGEANTS :

En application de l'article 20 de la Loi du 23 mai 2006 sur le volontariat associatif, nous vous précisons que la rémunération brute servie aux trois personnes visées par cette réglementation s'est élevée à 241 898 € au cours de l'exercice 2025.

## 6) Valorisation des contributions volontaires

L'association a bénéficié du soutien de 77 bénévoles sur l'année.

Les personnes effectuent un travail à titre gracieux qui participe à la poursuite de la mission de l'Association. C'est un don de temps librement consenti et gratuit.  
Ces contributions volontaires en nature ne peuvent pas être valorisées.

## **7) HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES :**

Les honoraires versés au commissaire aux comptes au titre du contrôle des comptes 2025 s'élèvent à 25 081 € TTC, montant inscrit parmi les charges de l'exercice. Aucun autre honoraire n'a par ailleurs été versé à ce dernier durant l'exercice.

## **V. AUTRES INFORMATIONS**

### **1) ENGAGEMENTS DEPARTS EN RETRAITE.**

L'engagement de retraite au 31/12/2025 s'élève à 1 574 713 € chargés.

Il s'agit des engagements pris en matière de pension, complément de retraite et indemnités assimilées en faveur du personnel et des dirigeants.

La méthode de valorisation retenue est celle définie par la norme IAS 19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS 87 (norme américaine). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

Les paramètres retenus pour la valorisation sont les suivants :

Modalité de départ à la retraite : départ volontaire à l'âge de 62 ans

Convention collective applicable : CCN « Accords collectifs CHRS »

Taux d'inflation moyen : 2.7% (Moyenne des 5 dernières années)

Taux de revalorisation des salaires : 2%

Taux d'actualisation : 3.42%

Les flux futurs probables sont évalués en se basant sur l'hypothèse d'évolution des rémunérations, des droits exigibles au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'entreprise.

Les flux sont actualisés à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs.

Proratisation de la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle.

Le calcul est effectué salarié par salarié et l'engagement total de l'Association correspond à la somme des engagements individuels

### **2) ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE CREDIT-BAIL : (cf. TABLEAU IX).**

### **3) ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNÉS ET REÇUS : Néant .**



ASSOCIATION LE PONT COMPTE DE RESULTAT ACTIVITE	REEL 2025		REEL 2024	
	KE	%	KE	%
Produits de la tarification	11 724.8	0.7%	11 645.9	1.2%
Subvention	8 903.3	-2.6%	9 138.8	-3.7%
Ventes de biens et services	1 712.0	11.4%	1 537.4	-0.5%
Frais de Gestion SMJPM	141.5	7.9%	131.1	30.6%
Fonds dédiés	-311.9	-142.6%	732.4	-370.0%
Financement de l'activité	22 169.7	100.0%	23 185.6	100.0%
Transfert de charges et reprise provision	-	-	-	-
Autres	0.1	-	0.1	-
Autres produits de l'activité	0.1	-	0.1	-43.5%
RESSOURCE DE L'ACTIVITE ASSOCIATIVE (1)	22 169.8	-4.4%	23 185.8	3.6%
Frais de personnel	-14 042.8	-60.6%	-14 671.2	-63.3%
Salaires et traitements	-13 758.6	-4%	-14 038.2	4%
Formation	-266.8	-	-203.5	-
Prestations Externes	-110.9	-	-139.1	-
Provisions (IDR + CET)	93.5	-	-290.4	-
Activité marchande	-1.6	-0.0%	-4.0	-0.0%
Frais de Fonctionnement	-628.0	-2.7%	-582.0	-2.5%
Transport	-443.1	-1.9%	-401.9	-1.7%
Usagers	-570.6	-2.5%	-701.1	-3.0%
Communication	-2.6	-0.0%	-4.9	-0.0%
Impôts et taxes	-7.4	-0.0%	-11.7	-0.1%
Gestion du parc immobilier	-5 684.9	-24.5%	-5 666.2	-24.4%
Entretien et maintenance	-201.1	-0.9%	-313.7	-1.4%
Amortissements et +/- values d'actifs (Hors immobilier)	-506.0	-2.2%	-574.6	-2.5%
EMPLOI DE L'ACTIVITE ASSOCIATIVE (2)	-22 088.1	-95.3%	-22 931.3	-98.9%
RESULTAT OPERATIONNEL ISSU DE L'ACTIVITE (1+2+)	81.8	0.4%	254.4	1.1%
Produits de l'activité financières	225.2	-	240.2	-
Charges de l'activité financières	-183.5	-	-240.2	-
RESULTAT FINANCIER	41.7	0.2%	0.0	0.0%
Eléments Non Récurrents	-25.9	-	62.6	-
+/- values d'actifs Immobilier	-	-	-	-
IS	-71.5	-	-20.8	-
RESULTAT NET ASSOCIATIF	26.1	0.1%	296.2	1.3%
Cash flow net	964.0	4.2%	795.1	3.4%
				-59.0%

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS (TABLEAU I)

IMMOBILISATIONS		Valeur brute des immobilisations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations (acquisitions et apports)	Diminutions (cessions et mises au rebut)	Virements poste à poste	Valeur brute des immobilisations à la clôture de l'exercice
INCORPORELLES	Frais d'établissement	562				562
	Autres immobilisations incorporelles	20 373	2 842			23 215
	TOTAL I	20 935	2 842	0	0	23 777
CORPORELLES	Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains)	0				0
	Constructions	0				0
	Installations techniques, matériel et outillage	512 786	11 919	7 337		6 353 965
	Installations générales, agencements, aménagements	733 926	17 601	7 954		743 573
	Matériel de transport	2 933 891	26 000	65 127		2 894 763
	Autres immobilisations corporelles	384 341	0	0		
	Matériel de bureau	575 468	101 977	5 577		671 868
	Matériel informatique	1 100 744	41 307			1 142 051
	Mobilier	7 775	0	7 775		0
	Autres					
	Immobilisations corporelles en cours	0				0
PRÊT A USAGE	Avances et acomptes sur immobilisations	0				0
	TOTAL II	6 248 931	198 804	93 770	0	6 353 965
	TOTAL III					0
FINANCIERES	Immobilisations grevées de droit					
	Participations et créances rattachées à des participations	9 076 500				9 076 500
	Autres titres immobilisés	400				400
	Prêts et autres immobilisations financières	196 187	21 484	19 289		198 381
	TOTAL IV	9 273 087	21 484	19 289	0	9 275 281
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	15 542 954	223 129	113 060	0	15 653 023



TABLEAU DES PARTICIPATIONS (TABLEAU I bis)

	Capital Social	CP autres que la Capital	Quôte par du capital détenu	Valeur Brute comptable des titres détenus	Valeur nette comptable des titres détenus	Prêt et avances consentis
SCI LE PONT	9 075 500 €	539 931 €	100%	9 075 500 €	9 075 500 €	0 €
TOTAL I	9 075 500 €	539 931 €		9 075 500 €	9 075 500 €	0 €

TABEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS D'ACTIF IMMOBILISE (TABLEAU II)

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements et dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements affectés aux éléments sortis de l'actif et reprises	Virements poste à poste	Montant des amortissements à la clôture de l'exercice
INCORPORELLES	Frais d'établissement	562				
	Autres immobilisations incorporelles	10 230	10 625			
	TOTAL I	10 793	10 625	0	0	
CORPORELLES	Agencements et aménagements de terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
	Installations techniques, matériel et outillage		464 858	21 780	7 337	478 301
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements	422 909	58 316	7 954	472 261
		Matériel de transport	2 202 778	305 531	65 127	2 432 181
		Matériel de bureau	358 342	19 706	0	378 048
		Matériel informatique	405 694	81 330	4 692	491 716
		Mobilier	975 848	53 381	0	1 029 229
		Autres	7 775		7 775	
	TOTAL II		4 838 205	540 044	92 886	5 365 363
	TOTAL GENERAL (I + II)		4 848 997	550 669	92 886	5 491 870



TABLEAU DES MOUVEMENTS DES DEPRECIATIONS D'ELEMENTS D'ACTIF (TABLEAU III)

OBJET DES DEPRECIATIONS		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
DEPRECIATIONS	Immobilisations : <ul style="list-style-type: none"><li>• Incorporelles</li><li>• Corporelles</li><li>• Financières</li></ul>				
	Stocks et en-cours	0			0
	Clients	119 752	58 137	53 127	124 761
	Autres créances	0			0
	Valeurs mobilières de placement	0			0
	TOTAL	119 752	58 137	53 127	124 761
DOTATIONS ET REPRISES	d'exploitation financières exceptionnelles		58 137	53 127	

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES ET SURETES REELLES CONSENTIES (TABLEAU IV)

CREANCES	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE	
		≤ 1 an	> 1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Participation et Créances rattachées à des participations	9 076 500		9 076 500
Prêts et autres immobilisations financières	198 381		198 381
Autres créances	400		400
Sous-total créances de l'actif immobilisé	9 275 281	0	9 275 281
Créances de l'actif circulant :			
Créances usagers	235 128	96 021	139 106
Créances sociales et fiscales			
Autres créances	9 223 564	9 223 564	
Charges constatées d'avance	50 932	50 932	
Sous-total créances de l'actif circulant	9 509 624	9 370 517	139 106
TOTAL CREANCES	18 784 905	9 370 517	9 414 388

DETTES	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE			Montant des SURETES REELLES consenties (en €)
		≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans	> 5 ans	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0				
Emprunts et dettes financières divers	61 690	61 690			
Sous-total dettes financières	61 690	61 690	0	0	0
Dettes fournisseurs	556 518	556 518			
Dettes fiscales et sociales	2 162 738	2 162 738			
Dettes sur Immobilisations	79 217	79 217			
Autres dettes	8 516 185	8 516 185			
Sous-total autres dettes	11 314 657	11 314 657	0	0	0
TOTAL DETTES	11 376 347	11 376 347	0	0	0



ASSOCIATION LE PONT

EXERCICE DU 01/01/2025 AU 31/12/2025

## ETAT DES AUTRES CREANCES (TABLEAU IVBis)

CREANCES	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE	
		≤ 1 an	> 1 an
TRESORERIE CURATELLES	8 266 718	8 266 718	
FRAIS GESTION CURATELLE	9 399	9 399	
DOTATION ET SUBVENTION A RECEVOIR	832 230	832 230	
PRODUITS A RECEVOIR	72 666	72 666	
DIVERS	42 551	42 551	
TOTAL AUTRES CREANCES	9 223 564	9 223 564	0

## ASSOCIATION LE PONT

EXERCICE DU 01/01/2025 AU 31/12/2025

## ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR ET DES CHARGES A PAYER (TABLEAU IVTer)

PRODUITS A RECEVOIR	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)
CSE FACTURATION FRAIS DIVERS	7 505
REMBOURSEMENT ASSURANCE	21 509
REMBOURSEMENT OPCO	23 325
TICKET MOBILITE	2 580
ALLOCATION LOGEMENT A RECEVOIR	11 320
PRODUITS ACTIVITE ACI	6 426
<b>TOTAL</b>	<b>72 666</b>

DETTES FISCALES ET SOCIALES A PAYER	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)
PROVISION POUR CONGES PAYER	1 095 196
IJSS + IJ PREVOYANCE A PAYER	54 775
MEDECINE DU TRAVAIL	1 973
PROVISION PERSONNEL CHARGES A PAYER	28 476
<b>TOTAL</b>	<b>1 180 419</b>

CHARGES A PAYER	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)
FRAIS BANCAIRES	0
FORMATION ET HONORAIRES	0
DIVERS	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>



## ASSOCIATION LE PONT

EXERCICE DU 01/01/2025 AU 31/12/2025

TABLEAU DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT (TABLEAU V)

(en €)	à la clôture (31/12/N)				
	Type de titre	Nombre	Valeur d'achat	Valeur de marché	Plus-value latente
	Compte Titre UNIFED CET		203 778	220 148	16 370
	Part BFCC Crédit Coopératif		125 233		
	<b>TOTAL PORTEFEUILLE</b>		<b>329 011</b>	<b>220 148</b>	<b>16 370</b>

TABEAU DES MOUVEMENTS DES FONDS PROPRES (TABLEAU VI)

FONDS ASSOCIATIFS					
FONDS PROPRES	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	Montant clôture l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	797 555				79
Fonds associatifs avec droit de reprise	0				
Réserves	4 786 668	566 402			5 353
Report à nouveau	11 818 669	-270 245			11 548
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	296 156	-296 156	26 090		26
SITUATION NETTE (1)	17 699 048	0	26 090	0	17 725
Subventions d'investissement	75 730		74 632	33 588	116
Provisions réglementées	2 221 916		209 438		2 431
AUTRES (2)	2 297 646	0	284 070	33 588	2 548
TOTAL FONDS PROPRES (1) = 1+2	19 996 694	0	310 161	33 588	20 273



TABLEAU DES MOUVEMENTS DES FONDS DEDIES (TABLEAU VII)

FONDS DEDIES	Montant initial	Fonds à engager à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : engagements à réaliser sur ressources affectées	Diminutions : utilisations en cours d'exercice	Transfert	Fonds restant à engager à la clôture de l'exercice
CADA		78 259				78 259
CHRS DEPARTEMENTAL		71 982				71 982
SMJPM		167 880				167 880
LHSS MACON		125 330	67 500			192 830
LHSS CREUSOT		113 489				113 489
ACI		0	50 000			50 000
LAM		49 833	67 500			117 333
CPH		31 315				31 315
ACT		25 842				25 842
ASSOCIATION DISPOSITIFS		1 524 043	566 190	365 983		1 724 249
<b>TOTAL FONDS DEDIES FONCTIONNEMENT</b>		<b>2 187 972</b>	<b>751 190</b>	<b>365 983</b>	<b>0</b>	<b>2 573 179</b>
CADA		253 929				253 929
CHRS DEPARTEMENTAL		1 012 011		54 000		958 011
SMJPM		0				0
LHSS MACON		0				0
LHSS CREUSOT		0				0
ACI		0				0
LAM		1 715 716		19 339		1 696 377
ASSOCIATION DISPOSITIFS		15 320				15 320
<b>TOTAL FONDS DEDIES INVESTISSEMENT</b>		<b>2 996 976</b>	<b>0</b>	<b>73 339</b>	<b>0</b>	<b>2 923 637</b>
<b>TOTAL FONDS DEDIES</b>		<b>5 184 949</b>	<b>751 190</b>	<b>439 323</b>	<b>0</b>	<b>5 496 816</b>



TABLEAU DES MOUVEMENTS DES PROVISIONS (TABLEAU VIII)

OBJET DES PROVISIONS		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la clôture l'exercice
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Risques	111 816	27 217	0	13
	Pensions et obligations similaires	1 736 110	68 912	230 309	1 57
	Réparation CET	154 000			15
	Autres provisions pour charges	226 275	42 731	2 008	261
	<b>TOTAL</b>	<b>2 228 200</b>	<b>138 860</b>	<b>232 317</b>	<b>2 134</b>
DOTATIONS ET REPRISES	d'exploitation financières exceptionnelles		145 643		

  

OBJET DES PROVISIONS		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la clôture l'exercice
PROVISIONS REGLEMENTES	Couverture besoin de trésorerie	130 552			130
	Autres	802 850			802
	Plus value nettes d'actif immobilisé	67 901	25 936		93
	Plus value nettes d'actif circulant	1 220 613	183 503		1 404
DOTATIONS ET REPRISES	<b>TOTAL</b>	<b>2 221 916</b>	<b>209 438</b>	<b>0</b>	<b>2 431</b>
	d'exploitation financières exceptionnelles		209 438		



EXERCICE DU 01/01/2025 AU 31/12/2025  
TABLEAU DES ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE CREDIT-BAIL (TABLEAU IX)

Postes du bilan	Redevances payées		Redevances restant à payer			Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans	> 5 ans	cumulées
Location DIAC Clio Hybride	5 160	7 912	688			688
						0
TOTAL	5 160	7 912	688	0	0	688
						0

Postes du bilan	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements de l'exercice		Valeur nette
		cumulées	cumulées	
TOTAL	0	0	0	0