

**CaPASSCité**

70 rue Douy Delcupe  
93100 – Montreuil  
SIREN : 828 519 249  
APE : 9499Z

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

**EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DECEMBRE 2024**

# **CaPASSCité**

70 rue Douy Delcupe  
93100 – Montreuil  
SIREN : 828 519 249  
APE : 9499Z

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

**EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DECEMBRE 2024**

Aux Membres de l'Assemblée Générale,

### **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 CaPASSCité, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 commissaire aux comptes, sur la période du 01 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

## **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier de la trésorière et dans les autres 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 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 Fontenay sous-bois, le 23 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes  
**LEO JEGARD & ASSOCIES**

**Cécile LE BAGOUSSE**  
Commissaire aux Comptes

Signé numériquement par Nitro  
Software Belgium NV - Nitro  
Sign Premium pour le compte  
de Cécile LE BAGOUSSE  
(+33620298762)  
Date : 23/06/2025 18:13:40  
Signé avec le mot de passe à  
usage unique envoyé par SMS :  
815678

**Nathalie GRONDIN**  
Directrice de mission, Associée

Signé numériquement par Nitro  
Software Belgium NV - Nitro  
Sign Premium pour le compte  
de Nathalie GRONDIN  
(+33603695086)  
Date : 23/06/2025 18:17:01  
Signé avec le mot de passe à  
usage unique envoyé par SMS :  
887677



# COMPTES ANNUELS

## CA PASS CITE

### Comptes annuels

Exercice du 01/01/2024  
au 31/12/2024

Bilan Actif	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 2024	Net au 2023
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement			-	-
Frais de recherche et de développement			-	-
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires			-	-
Autres immobilisations incorporelles	10 900	8 193	2 707	3 827
Immobilisations incorporelles en cours			-	-
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériels et outillages industriels	3 344	1 488	1 856	2 432
Autres immobilisations corporelles	137 551	118 144	19 407	29 724
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations	-	-	-	-
Créances rattachées aux participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	26 820	-	26 820	8 264
<b>Total I</b>	<b>178 615</b>	<b>127 826</b>	<b>50 790</b>	<b>44 247</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-	-
<b>Créances</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	27 208	-	27 208	20 680
Autres créances	849 336	-	849 336	5 088
Produits à recevoir	2 513		2 513	28 578
<b>Autres postes de l'actif circulant</b>				
Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie	-	-	-	-
Disponibilités	695 716	-	695 716	577 900
Charges constatées d'avance	927	-	927	556
<b>Total II</b>	<b>1 575 700</b>	<b>-</b>	<b>1 575 700</b>	<b>632 802</b>
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion - Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 754 315</b>	<b>127 826</b>	<b>1 626 489</b>	<b>677 049</b>

# CA PASS CITE

## Comptes annuels

Exercice du 01/01/2024

au 31/12/2024

Bilan Passif	2024	2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	60 000	60 000
Première situation nette établie		
Autres fonds propres		
Fonds propres avec droit de reprise	-	
Fonds statutaires		
Autres fonds propres		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	134 156	87 132
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>134 156</i>	<i>87 132</i>
Excédents et Réserves affectés à l'investissement	33 651	
Réserve de trésorerie		
Réserve de compensation des déficits et charges d'amortissements	100 505	87 132
<i>Dont autres réserves</i>		
Report à nouveau	275 837	205 225
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>227 321</i>	<i>227 167</i>
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	- 31 148	117 637
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>- 40 402</i>	<i>82 975</i>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>438 845</b>	<b>469 993</b>
Subventions d'investissement	-	
Provisions réglementées	-	
<b>Total I</b>	<b>438 845</b>	<b>469 993</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	85 595	47 550
Fonds dédiés sur dons	-	
Fonds dédiés sur autres ressources	-	
Fonds dédiés à l'investissement	153 000	
<b>Total II</b>	<b>238 595</b>	<b>47 550</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	-	
Provisions pour charges	-	
<b>Total III</b>	-	-
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	-	
Emprunts et dettes financières diverses	-	
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 538	45 341
Dettes fiscales et sociales	115 889	114 165
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	
Autres dettes	-	
Produits constatés d'avance	812 621	
<b>Total IV (1)</b>	<b>949 049</b>	<b>159 506</b>
Ecarts de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 626 489</b>	<b>677 049</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	-	-
Dont à moins d'un an (a)	949 049	159 506
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		



# CA PASS CITE

## Comptes annuels

Exercice du 01/01/2024  
au 31/12/2024

Compte de résultat	Exercice 2024	Exercice 2023
Cotisations	0	0
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	0	0
<i>Dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
Ventes de prestations de services	3 200	0
<i>Dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 169 371	939 222
<i>Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	<i>1 169 371</i>	<i>939 222</i>
Ressources liés à la générosité du public		
Dons manuels	0	
Legs, donations et assurances-vie	0	
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	2 993	19 324
Utilisation des fonds dédiés	7 363	115 324
Autres produits	3 645	215
<i>Dont complément de rémunération TH</i>		<i>215</i>
<i>Dont Quote-part de résultat sur opérations faites en commun</i>		
	<b>1 186 572</b>	<b>1 074 085</b>
<b>Total I</b>		
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	0	0
Autres achats et charges externes	214 505	193 207
Impôts, taxes et versements assimilés	49 494	48 070
Salaires et traitements	510 105	488 318
Charges sociales	236 057	229 518
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	16 607	20 804
Dotations aux provisions	0	0
Reports en fonds dédiés	198 409	0
Autres charges	122	192
<b>Total II</b>	<b>1 225 299</b>	<b>980 109</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-38 726</b>	<b>93 976</b>

Compte de résultat	Exercice 2024	Exercice 2023
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	11 449	10 012
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total III</b>	<b>11 449</b>	<b>10 012</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	0
Intérêts et charges assimilées	0	0
Autres charges financières		
<b>Total IV</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>11 449</b>	<b>10 012</b>

<b>3. RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)</b>	<b>-27 278</b>	<b>103 988</b>
<b>Legs, donations et assurances-vie</b>		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	110	2 000
Sur opérations en capital	0	16 783
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0	0
<b>Total V</b>	<b>110</b>	<b>18 783</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	0	3 396
Sur opérations en capital	1 752	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	0
<b>Total VI</b>	<b>1 752</b>	<b>3 396</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>-1 642</b>	<b>15 387</b>
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Vii)		
Engagements à réaliser sur ressources affectées (X)		
Impôts sur les bénéfices	2 229	1 738
<b>Total des produits (I+III+V+IX+VI+VII)</b>	<b>1 198 131</b>	<b>1 102 880</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>1 229 279</b>	<b>985 243</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-31 148</b>	<b>117 637</b>

<b>Ressources</b>		
Dons en nature	0	0
Bénévolat		
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Emplois</b>		
Secours en nature	0	0
Personnel bénévole		
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## ANNEXE DES COMPTES AGREGES de CA PASS CITE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2024 dont le total est de 1 626 489 €

et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat excédentaire de -31 148 €, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 décembre 2023.

## PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES RETENUS POUR L'ELABORATION DES COMPTES

### 1- Présentation de L'association :

#### 1-1- L'objet social de l'association

L'association CaPASSCité a été fondée en 2016 par le Dr Géraldine Talbot, directrice déléguée de l'association Réseau PASS et le Dr Pierre Polomeni, chef de service du pôle addictologie des hôpitaux Jean Verdier, René Muret et d'Avicenne.

Cette association a repris en 2018 l'intégralité de la gestion de l'activité addictologique de l'association Réseau PASS en maintenant sa spécificité de référence institutionnelle à la pensée systémique et ses professionnels formés en addictologie.

C'est aujourd'hui près de 30 ans d'expériences capitalisées en matière d'alcoologie, d'addictologie et d'accompagnement médico-psycho-social de publics en grandes souffrances individuelles, familiales, psychologiques et sociales

L'association CaPASSCité, pour faire face à la complexité de la lutte contre l'exclusion et les troubles addictifs, s'appuie sur le modèle de la pensée systémique. Notre approche thérapeutique fait preuve d'une adaptabilité constante afin de personnaliser le projet de chacun par des principes d'intervention globales.

L'association CaPASSCité place au centre de son action l'être humain, son entourage et son désir de modifier son projet de vie pour recouvrir des droits citoyens visant son épanouissement social, affectif, familial et professionnel afin de sortir de la spirale de la dépendance et de la marginalisation sociale.

#### 1-2- Le périmètre de l'association

L'association gère 2 CSAPA, l'un à Montreuil (93) et l'autre à Garges-Les-Gonesse (95). Les 2 CSAPA dépendent de la supervision de l'ARS.

L'association gère également l'appliquatif mobile OZ ENSEMBLE.

#### 1-3- Les moyens mis en œuvre par l'association

Conformément à son objet social, l'association est en quête de toutes les ressources utiles à la réalisation de ses missions notamment par :

- ❖ Les produits de tarifications des établissements ESSMS à travers la dotation globale de financement,
- ❖ Les subventions d'exploitation et ou d'investissement,
- ❖ Les cotisations de ses adhérents
- ❖ Les dons
- ❖ La mise en place de partenariats publics et privés ;
- ❖ La réalisation de tout type d'investissement de nature à développer l'action de l'association ;
- ❖ La gestion rigoureuse des fonds versés par le public.

## 2- Evénements importants de l'exercice

CSAPA 93 MONTREUIL - Un nouveau bail a été signé, à compter du 1<sup>er</sup> octobre 2024, cela avec une franchise de loyer de douze mois permettant la réalisation des travaux d'aménagement (les charges locatives trimestrielles restent dues). Un déménagement du siège social et du CSAPA est à programmer sur l'exercice 2025.

Focus sur le nouveau Bail :

- Adresse : 15 avenue de la Résistance – 93100 MONTREUIL ;
- Bailleur : Résilience et Innovation (entité institutionnelle) ;
- Début du bail : 01/10/2024 – Durée : 9 années ;
- Frais de commercialisation : 13 248 € (charge intégrée en 2024) ;
- Loyer annuel : 88 320 € TTC (par trimestre à compter du 01/10/2025 – franchise : 12 mois, jusqu'au 30/09/2025) ;
- Charges locatives annuelles : 15 840 € TTC (charge intégrée en 2024, 1 trimestre)
- Dépôt de garantie : 18 400 € (versé en 2024)
- Un projet de sous-location partiel des locaux est en cours.

L'Association est soutenue dans la réalisation de ce déménagement par l'ARS IDF Direction Territoriale de la SEINE-SAINT-DENIS, un premier financement pour les travaux est financé sur l'exercice 2024 pour 153 000 €. Le surcoût de ces nouveaux locaux est de même accepté, les résultats antérieurs du CSAPA 93 n'ayant pas été repris à cette fin.

## 3- Principes comptables généraux

### 3.1 - Principes Comptables :

Les conventions générales comptables pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2024 ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices.
- Les coûts historiques

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels du Plan Comptable des Associations et Fondations en application du règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014, du règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018 et du règlement ANC N° 2019-04 du 8 novembre 2019.

### 3.2 – Changement de méthode comptables et de présentation

Aucun changement de méthode comptable et de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### 3.3 - Changement de méthode d'estimation

Aucun changement de méthode d'estimation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### 3.4 - Organisation comptable

CA PASS CITE présente les comptes de son action au sein de comptes annuels qui correspondent à une seule entité juridique possédant la personnalité morale et la capacité de gérer les établissements qui lui sont attachés sous le contrôle de tiers financeurs.

La comptabilité de l'association est subdivisée en « dossiers comptables » : Association + structures médico-sociales + Actions médico-sociales.

### **3.5 - Comptes de liaison**

Les flux entre chaque comptabilité sont enregistrés au moyen de comptes de liaison.

Au 31 décembre 2024, les comptes de liaison sont éliminés dans le cadre des opérations de neutralisation visant à établir les états financiers agrégés l'association.

### 3.6 - Détermination du résultat

Le résultat comptable de l'association est déterminé par différence entre les produits et les charges.

Le résultat comptable comprend :

- Le résultat définitivement acquis des activités en propre : l'activité en propre comprend toutes les opérations liées à l'animation du projet associatif,
- Des résultats sous contrôle du tiers financeur.

Tous les établissements et services sont sous contrôle des autorités de tarification qui se prononcent sur l'opposabilité des dépenses et des ressources en application de l'article R 314-52 du CASF.

En ce sens, deux niveaux de résultats apparaissent :

- Le résultat comptable : ce résultat respecte les principes et règles comptables en vigueur. Ceci correspond au résultat soumis à la certification des Commissaires aux Comptes et approuvé par l'Assemblée Générale.
- Le résultat effectif : correspond au « résultat comptable » auquel est ajouté les reprises et affectations des résultats antérieurs ainsi que les dépenses non opposables aux tiers.

### 3.7 - Evénements postérieurs

Deux événements postérieurs à la clôture apparaissent :

- A partir de janvier 2025, l'ARS ne finance plus le projet « OZ ensemble ». Le nouveau financement ne couvre pas toutes les charges liées au projet.
- Début des travaux pour les nouveaux locaux.

## 4- Principes comptables spécifiques

### 4.1 - Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode de vie linéaire en fonction de la durée de vie prévu des biens.

▪ Agencements, installations	5 à 30 ans
▪ Matériel et outillage	5 à 10 ans
▪ Matériel, mobilier de bureau, informatique	3 à 10 ans
▪ Autres	3 à 10 ans

Les résultats de chaque établissement découlent des calculs d'amortissements suivant l'instruction budgétaire M22 bis.

### 4.2 - Créances et dettes

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

### **4.3 - Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur est constituée par le coût 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.

### **4.4 - Opérations faites en commun**

Les refacturations d'opérations internes ont été neutralisées dans les comptes annuels.

Le reliquat des opérations faites en commun est positionné dans les rubriques « Autres produits » et « Autres charges » du compte de résultat, au niveau de la ligne « Quote-part de résultat sur opérations faites en commun ».

### **4.5 - Provisions réglementées**

Les provisions réglementées correspondent aux postes suivants :

- Réserve de trésorerie attribuée sous forme de majoration de prix de journée ou de dotation au fonds de roulement (art. 4 du décret du 29 décembre 1959, art. 9 du décret du 11 août 1983, art 7 du décret du 30 Décembre 1985),
- Plus-values nettes de cession d'actif (article R.314-81 et R.314-95 du CAFS, réaffirmée par l'arrêté du 12 novembre 2008),
- Amortissements dérogatoires.

Pas de provisions réglementées en 2024.

### **4.6 - Subventions d'investissement**

En application des règlements ANC n°2018-06 et n°2019-04, les subventions d'investissement sont enregistrées au niveau du compte 13. Dans ce cas, le montant de la subvention est à rapporter au compte de résultat en contrepartie des amortissements pratiqués sur l'immobilisation concernée.

Pas de subventions d'investissements sur 2024.

### **4.7 - Fonds dédiés**

La réglementation a prévu la création de comptes spécifiques pour enregistrer la part des fonds reçus par l'association, affectés par le financeur à un projet et non encore utilisée.

Ces comptes portent le nom de fonds dédiés. Ils apparaissent sur une ligne distincte du bilan après les fonds propres.

Les fonds dédiés à des projets émanent de la subvention versée par l'autorité de contrôle. Cette dernière signifie formellement à l'association qu'une partie des fonds versés est destinée à la couverture d'un projet.

Les fonds reçus en cours d'exercice et non utilisés à la clôture sont portés au bilan dans les comptes de fonds dédiés par le biais d'un compte de charge intitulé : « Reports en fonds dédiés ». Ce compte figure au niveau des charges d'exploitation.

A l'inverse, quand des fonds reçus lors d'un exercice antérieur ont été utilisés au cours de l'exercice conformément aux engagements pris, les fonds sont rapportés au compte de résultat



par le biais de comptes de produits : « Utilisation des fonds dédiés ». Ce compte figure au niveau des produits d'exploitation.

Les dotations et reprises desdits fonds dédiés figurent ainsi au niveau des comptes « Reports en fonds dédiés » et l'« Utilisation des fonds dédiés » pour l'exercice clos au 31 décembre 2024.

#### **4.8 - Financements affectés à la formation**

A compter du 1<sup>er</sup> janvier 2015, le dispositif du DIF a été remplacé par le CPF « Compte Personnel de Formation », les formations réalisées dans ce cadre sont financées par les OPCO, sur les cotisations versées par les entreprises.

Les dépenses de formation de l'association non prises en charge par les OPCO sont imputées sur des fonds dédiés antérieurement constitués sur des financements affectés au DIF par les tiers financeurs.

#### **4.9 - Dettes de congés payés**

Les dettes de congés payés au 31 décembre 2024 ont été comptabilisées, mais ne sont pas prises en compte dans les résultats de la gestion contrôlée.

Concernant l'évolution de la jurisprudence sur les congés payés acquis lors des arrêts maladie : les conséquences de cette jurisprudence a donné lieu à l'estimation d'une provision non matérielle. Compte tenu des incertitudes de cette jurisprudence sur les congés payés au 31 décembre 2024, aucune provision n'a été comptabilisé au 31 décembre 2024. Ce point sera suivi lors du prochain exercice.

#### **4.10- Placements financiers**

Il n'est pas à constater de moins-values latentes au 31 décembre 2024 qui nécessiteraient la constitution d'une provision.

#### **4.12 - Provisions pour risques et passif éventuel**

L'association comptabilise une provision pour litige prud'homal lorsque le risque est considéré comme probable, et peut être raisonnablement évalué sur la base des informations disponibles à la date de clôture.

#### **4.13 - Honoraires du commissaire aux comptes**

Les honoraires du commissaire aux comptes pour l'exercice 2024 sont évalués à 8.400€ TTC.

#### **4.14 - Information sur les rémunérations des trois plus hauts dirigeants**

Au sein de l'association, les trois plus hauts dirigeants visés par l'article 20 de la loi sur le volontariat associatif du 23 Mai 2006 sont des bénévoles, non rémunérés.

#### **4.15 – Provision IDR**

Les provisions IDR n'ont pas été calculé du fait de la jeunesse de l'effectif. Cette provision n'est pas significative.

## CA PASS CITE

Comptes annuels

Exercice du 01/01/2024  
au 31/12/2024

### Notes sur le bilan

#### Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

Détail des immobilisations (en euro)	Valeur brute Début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements de poste à poste	Valeur brute fin exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
Logiciels					-
Frais d'établissement					
Autres immob. Incorporelles	10 900		-		10 900
Avances et acomptes					-
<i>Total des Immobilisations Incorporelles</i>	<b>10 900</b>	-	-	-	<b>10 900</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
	Legs, donations et assurances-vie	-			
Terrains					-
Constructions sur sol propre					-
Constructions sur sol d'autrui		-			-
Installations générale, agencements Terrain	-				-
Instal.Tech. Mat & Out. Ind.	3 344				3 344
Matériel de transport		-			-
Matériel de bureau , inform. et mobilier					-
Autres immob. corporelles	132 957	4 594			137 551
Immobilisations en cours		-			-
<i>Total des Immobilisations corporelles</i>	<b>136 301</b>	<b>4 594</b>	-	-	<b>140 895</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					
Participations	-				-
Autres titres immobilisés	0	-			-
Prêts			-		-
Autres immobilisations financières	8 264	18 556			26 820
<i>Total des Immobilisations Financières</i>	<b>8 264</b>	<b>18 556</b>	-	-	<b>26 820</b>
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS</b>	<b>155 465</b>	<b>23 150</b>	-	-	<b>178 615</b>

**Notes sur le bilan**
**Amortissement des immobilisations**

Détail des Amortissements (en euro)	Valeur début Exercice	Dotation	Reprise	Virements de poste à poste	Valeur brute fin exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
Logiciels					-
Frais d'établissement					
Autres immob. Incorporelles	7 073	1 120			8 193
<i>Total des Immobilisations Incorporelles</i>	<b>7 073</b>	<b>1 120</b>	-	-	<b>8 193</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements terrain					
Instal.Tech. Mat & Out. Ind.	912	576			1 488
Materiel de transport					
Materiel de bureau , inform. et mobilier					
Autres immob. corporelles	103 233	14 911			118 144
<i>Total des Immobilisations corporelles</i>	<b>104 145</b>	<b>15 487</b>	-	-	<b>119 632</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					
Autres titres immobilisés	-	-			-
Prêts	-				-
Autres immobilisations financières	-				-
<i>Total des Immobilisations Financières</i>	-	-	-	-	-
		-			
<b>TOTAL DES AMORTISSEMENTS</b>	<b>111 219</b>	<b>16 607</b>	-	-	<b>127 826</b>
		-			

## Notes sur le bilan

## Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Reclassement / Transfert	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	60 000					60 000
Fonds propres avec droit de reprise						0
<b>Réserves</b>	<b>87 132</b>	<b>0</b>	<b>55 387</b>	<b>8 364</b>	<b>0</b>	<b>134 156</b>
Réserves affectés à l'investissement	0		33 651			33 651
Réserves de compensation	87 132		21 736	8 364		100 504
Réserves affectées à la couverture du BFR	0		0			0
Autres réserves	0					0
<b>Report à nouveau</b>	<b>205 225</b>	<b>117 637</b>	<b>141 258</b>	<b>188 282</b>		<b>275 837</b>
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	(21 943)		70 459			48 516
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	0					0
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	227 167		154	0		227 321
Excédent ou déficit de l'exercice	117 637	-117 637		31 148		-31 148
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	82 975	-82 975		40 402	0	-40 402
<b>Situation nette</b>	<b>469 993</b>	<b>0</b>	<b>196 645</b>	<b>227 794</b>	<b>0</b>	<b>438 845</b>
Subventions d'investissement	0					0
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	0					0
Reprise de subventions au résultat	0					0
Provisions réglementées	0					0
Amortissements dérogatoires et provisions pour	0					0
Réserves des plus-values nettes d'actif	0			0		0
<b>TOTAL</b>	<b>469 993</b>	<b>0</b>	<b>196 645</b>	<b>227 794</b>	<b>0</b>	<b>438 845</b>

## Résultat effectif global de l'entité

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESULTAT COMPTABLE :	-31 148	117 637
Reprise du résultat antérieur	44 163	
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	13 015	117 637
dont résultat effectif sous gestion propre	9 254	34 593
dont résultat effectif sous gestion contrôlée	3 761	83 044

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 61 703€ et le classement détaillé par échéance s'établit

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	26 820		26 820
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances clients et comptes rattachés	27 208	27 208	
Créances (clients douteux ou litigieux)			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- T.V.A			
- Autres			
Autres créances	6 748	6 748	
Charges constatées d'avance	927	927	
<b>Total</b>	<b>61 703</b>	<b>34 883</b>	<b>26 820</b>

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

### Produits à recevoir

	Montant
Créances clients et comptes rattachés - produits à recevoir	
Personnel - produits à recevoir	2 513
Charges sociales - produit à recevoir	0
Impôts et taxes - produits à recevoir	0
Etat - produit à recevoir	0
Divers - produits à recevoir	0
Disponibilités - produits à recevoir	
<b>Total</b>	<b>2 513</b>

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :			
- à 1 an au maximum à l'origine	0	0	
- à plus de 1 an à l'origine	0	0	
Emprunt et dettes financières divers (*) (**)	0		0
Avances et commandes reçues sur commandes en cours	0	0	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 538	20 538	
Personnel et comptes rattachés	0	0	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	115 889	115 889	
- Impôts sur les bénéfices	0	0	
- T.V.A	0	0	
- Autres impôts et taxes	0	0	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0	
Autres dettes	0	0	
Produits constatés d'avance	812 621	812 621	
<b>TOTAL</b>	<b>949 048</b>	<b>949 048</b>	<b>0</b>

(\*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

0

(\*) Emprunts remboursés sur l'exercice

0

(\*\*) Dont envers les associés

## Charges à payer

	Montant
Factures non parvenues	20 842
Personnel - congés à payer	36 827
Personnel - autres charges à payer	0
Personnel - charges sociales sur congés à payer	20 467
Autres charges à payer	0
Divers	0
<b>Total</b>	<b>78 136</b>

## Notes sur le bilan

### Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Reclassement / Transfert	Provisions à la fin de l'exercice
Couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS					-
Pour le renouvellement des immobilisations	-				-
Amortissements dérogatoires	-				-
Réserve des plus-values nettes d'actifs immobilisés	-				-
Réserve des plus-values nettes	-	-			-
Plus-values de cession d'éléme	-				-
<b>TOTAL</b>	<b>Néant</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>Néant</b>

## Notes sur le bilan

### Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Transfert Libellule	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					0
Autres provisions pour risques					0
Autres provisions pour charges					0
		0			
<b>TOTAL</b>	<b>Néant</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Néant</b>

## NOTE SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### Concours Publics

Nature des concours publics	Accordés du 01/01/2024 au 31/12/2024	Dont reçus du 01/01/2024 au 31/12/2024	Solde a percevoir
ARS CPAM 95	229 207	229 207	0
ARS 93	557 911	557 911	0
ARS Fonds d'intervention régional	382 253	382 253	0
<b>Total concours publics</b>	<b>1 169 371</b>	<b>1 169 371</b>	<b>0</b>

## Notes sur le bilan

## Tableau de suivi des fonds dédiés

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	DOTATIONS / CNR ACCORDE	UTILISATIONS		TRANSFER TS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	Montant global		Montant global	Dont rembourse		Montant global
Contributions financières des autorités de tarification destinées au financement des investissements						
Fonds dédiés à l'investissement	0	153 000				153 000
TOTAL	0	153 000	0	0	0	153 000
Contributions financières des autorités de tarification destinées au financement						
Fonds dédiés CSAPA 95	15 000					15 000
Fonds dédiés CSAPA 93	32 550	41 799	7 363			66 986
Fonds dédiés à l'exploitation	0	3 610				3 610
TOTAL	47 550	45 409	7 363	0	0	85 596
Autres ressources destinées au financement de mesures d'exploitations						
Fonds dédiés sur dons manuels affectés						0
Fonds dédiés sur dons associatifs						0
Fonds dédiés legs et donations						0
TOTAL	0		0	0	0	0
TOTAL GENERAL	47 550	198 409	7 363	0	0	238 596



## 6. Autres informations

### 6.1 - Evaluation des contributions volontaires en nature

L'association ne bénéficie pas d'aucune mise à disposition de matériels ni de personnel.

### 6.2 Eléments relatifs au personnel

11 personnes pour un effectif de 8,37 etp
- CSAPA RABELAIS 3,63 etp
- CSAPA EDGAR MORIN 2,42 etp
- OZ ENSEMBLE 2,32 etp
Effectif moyen en 2024 : 8,37 etp
5 personnes à temps plein
6 personnes à temps partiel

### 6.3 Résultats par dispositifs

CSPA Rabelais : -16 862,69€

CSAPA Edgar Morin : -38 051,02€

Oz Ensemble : 14 511,52€

Association : 9 254,42€