

BILAN ACTIF

ACTIF	Brut 2025	Amortissement 2025	Net 2025 ANC 2022-06	Net 2024 ANC 2019-04
Frais d'établissement (I)	-		-	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	52 311	36 196	16 116	18 768
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 077 312	219 399	857 914	1 069 388
Constructions	11 278 338	4 713 469	6 564 869	7 395 711
Installations techniques, matériel et outillage industriel	106 492	93 549	12 943	22 933
Autres immobilisations corporelles	2 736 445	2 008 782	727 663	655 739
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	73 249		73 249	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	53 177		53 177	52 018
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	77		77	77
Prêts				
Autres immobilisations financières	945 041	10 000	935 041	943 271
TOTAL I	16 322 442	7 081 394	9 241 048	10 157 904
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes sur commandes	67 101		67 101	195 350
Créances clients et comptes rattachés	99 724	11 779	87 945	95 742
Autres créances	2 549 852		2 549 852	2 833 538
Charges constatées d'avance	176 764		176 764	284 425
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	14 138 046		14 138 046	15 344 592
TOTAL II	17 031 487	11 779	17 019 708	18 753 646
Frais d'émission des emprunts (III)				
Charges à répartir sur plusieurs exercice (IV)	2 655		2 655	2 655
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	33 356 584	7 093 173	26 263 411	28 914 205

BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice 2025 ANC 2022-06	Exercice 2024 ANC 2019-04
Fonds Propres		
Fonds propres sans droit de reprise	2 078 608	2 078 608
Fonds propres statutaires et complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
Réserves affectés à l'investissement	1 482 215	1 437 215
Réserves pour couverture du BFR	460 385	418 163
Réserves de compensation des déficits	1 509 347	1 400 000
Réserves de compensation des amortissements	223 025	223 025
<i>Dont réserves pour projet de l'entité</i>		
Autres réserves	184 986	184 986
Report à nouveau		
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-467 002	-305 475
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	-318 332	-119 373
<i>Dont report à nouveau pour projet de l'entité</i>		
Dépenses refusées par les autorités de tarification ou inopposables	-419 932	-307 503
Report à nouveau de gestion propre	3 218 880	2 762 893
Excédent ou déficit de l'exercice	-882 420	179 641
<i>Dont résultat de l'exercice des activités sociales et médico-sociales</i>	-725 736	-245 928
Situation nette (sous total)	7 069 759	7 952 180
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 918 447	2 025 222
Provisions réglementées	192 063	125 771
TOTAL I	9 180 269	10 103 173
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	2 662 594	2 402 405
TOTAL II	2 662 594	2 402 405
Provisions		
Provisions pour risques	1 925 330	3 240 947
Provisions pour charges	597 221	76 892
TOTAL III	2 522 551	3 317 839
Dettes		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	3 356 010	3 878 795
Emprunts et dettes financières divers	132 032	128 085
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 511 218	4 164 576
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	3 790 974	3 996 671
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	223 784	428 312
Produits constatés d'avance	883 979	494 350
TOTAL IV	11 897 997	13 090 789
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	26 263 411	28 914 205

COMPTE DE RESULTAT

Libellé	Exercice 2025 ANC 2022-06	Exercice 2024 ANC 2019-04
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	420	560
Ventes de biens et services		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	1 161 638	1 014 450
<i>dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs	26 364 664	25 971 342
Concours publics et subventions d'exploitation	30 019 997	36 288 712
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liés à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	2 095 673	1 536 401
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	452 100	
Utilisations des fonds dédiés	1 520 865	1 315 279
Autres produits	596 380	452 272
Total I	62 211 735	66 579 017
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	29 333 647	32 303 575
Impôts, taxes et versements assimilés	2 266 390	2 435 100
Salaires	16 894 260	17 519 902
Cotisations sociales	6 615 778	6 513 631
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 068 629	966 221
Dotations aux provisions	1 265 292	1 037 882
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	395 464	
Reports en fonds dédiés	1 781 054	1 356 728
Autres charges	3 366 583	3 637 064
Total II	62 987 096	65 770 103
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-775 361	808 914
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 432	3 750
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	1 432	3 750
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	42 200	51 608
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	42 200	51 608
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-40 768	-47 858
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-816 129	761 057

PRODUITS EXCEPTIONNELS		259 164
CHARGES EXCEPTIONNELLES	66 292	840 330
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-66 292	-581 166
Impôts sur les bénéfices (VII)		250
Total des produits (I+III+V)	62 213 167	66 841 931
Total des charges (II+IV+VII+VIII)	63 095 588	66 662 290
EXCEDENT OU DEFICIT	-882 420	179 641
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales</i>	<i>-725 736</i>	<i>-245 928</i>

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE - PRODUITS		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE - CHARGES		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Personnel bénévole		
Prestations en nature		
TOTAL		

IDENTIFICATION DE L'ASSOCIATION

L'association ENTRAIDE PIERRE VALDO est une association déclarée à la préfecture du Rhône sous le numéro W691065155 identifiée au répertoire SIRENE sous le numéro 439 808 379. Elle a pour objet :

- L'accueil, l'hébergement, l'accompagnement administratif et social, la formation et plus largement toute action susceptible de favoriser l'insertion des étrangers et des demandeurs d'asile et de personnes en inclusion sociale, la protection de l'enfance,
- L'organisation d'activités de loisirs sans hébergement,
- Le développement de toutes actions de formations destinées aux professionnels et aux accompagnants de ses champs de compétence.

Elle déploie des activités en Rhône-Alpes, Provence-Alpes-Côte-d'Azur et Occitanie, dans les départements de la Loire, du Rhône, de l'Isère, de la Haute-Loire, de l'Ardèche, du Vaucluse, des Bouches du Rhône, du Gard et de la Lozère.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis conformément aux conventions générales comptables, dans le respect du principe de prudence et en accord notamment avec les principes de :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

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

Les comptes ont été établis et présentés conformément aux dispositions :

- Du règlement 2022-06 du 04 novembre 2022, relatif à la modernisation des états financiers, homologué par arrêté du 26 décembre 2023, entré en application obligatoire aux exercices ouverts à compter du 01 janvier 2025, modifiant le règlement ANC n°2014-03 du 05 juin 2014 relatif au plan comptable générale
- Du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Du règlement 2019-04 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des établissements et services sociaux et médico-sociaux (CASF)
- Des dispositions du plan comptables générales
- De l'avis 2007-05 du C.N.C relatif aux règles comptables applicables aux établissements et associations du secteur médico-social privé.

Changement de réglementation comptable

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 08 novembre 2022 relatif au Plan Comptable Général. Le règlement ANC 2022-06, modifie le Plan comptable général et s'applique à compter du 1er janvier 2025. Notamment, il modifie la définition du résultat exceptionnel, supprime la technique des transferts de charges et modifie les modèles d'états financiers. Les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2024 sont établis et présentés conformément aux dispositions de ce règlement.

Le changement de méthode comptable entraîne le classement en résultat courant d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisées par nature en résultat exceptionnel. Le résultat exceptionnel comprend désormais :

- les produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel et qui n'auraient pas été constatés en l'absence de cet événement ;
- les écritures comptables d'origine exclusivement fiscale telles que les amortissements dérogatoires ;
- les corrections d'erreurs à l'exception de celles qui concernent des écritures initialement imputées directement sur les capitaux propres. Ce changement entraîne le classement en résultat courant d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisées par nature en résultat exceptionnel.

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ne sont pas retraités rétrospectivement des nouvelles règles.

En revanche, des reclassements et regroupements ont été opérés dans la colonne comparative 31 décembre 2024 entre des lignes du bilan et du compte de résultat pour respecter le nouveau format des états financiers :

- les immobilisations incorporelles en cours sont regroupées avec les avances et acomptes ;
- les provisions, qui étaient présentées sur une seule ligne, sont désagrégées en distinguant les provisions pour risques et les provisions pour charges ;
- la ligne « Charges constatées d'avance » est remontée entre la rubrique des « Créances » et celle des « Valeurs mobilières de placement » ;
- les transferts de charges d'exploitation sont présentés dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions »
- les charges et produits exceptionnels sont regroupés sur les deux lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles ».

Pour votre parfaite information, les comptes arrêtés et publiés au 31 décembre 2024 sont présentés en annexe des comptes.

METHODES D'EVALUATION

Immobilisations et amortissements

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, à savoir, prix d'achat et frais accessoires ou à leur coût de production. Les frais accessoires liés aux acquisitions sont comptabilisés à l'actif dès lors qu'ils répondent à la définition des actifs.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Constructions (approche par composants) : 10 à 45 ans
- Agencements et aménagements des constructions : 5 à 20 ans
- Matériel et outillage : 5 à 8 ans
- Matériel de bureau et informatique : 1 à 11 ans
- Matériel de transport : 2 à 10 ans
- Matériel d'animation : 3 à 5 ans
- Mobilier : 5 à 10 ans

Créances

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

Provisions réglementées et fonds dédiés

Le règlement 2019-04 supprime les provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations et les intègre dans le mécanisme des fonds dédiés. Le compte 142, maintenu dans les comptes administratifs à destination des tiers financeurs, est reclassé en fonds dédiés dans les comptes annuels.

Les autres provisions réglementées prévues au CASF sont maintenues dans les comptes annuels (provisions pour couverture du BFR, amortissements dérogatoires, provisions réglementées afférentes aux plus-values de cession d'actifs immobilisés)

Les fonds dédiés inscrits au bilan enregistrent exclusivement des sommes accordées par des tiers financeurs dont l'utilisation est réglementée. Ils ont vocation à financer du fonctionnement ou de l'exploitation et sont détaillés en annexe.

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE ET AUTRES INFORMATIONS

1. Faits significatifs de l'exercice

Une activité en recul, dans un contexte anticipé de transition

L'exercice 2025 est marqué par un retrait des produits d'exploitation de 6,5 %, soit une baisse de 4,4 M€.

Cette évolution s'explique principalement par la réduction progressive des dispositifs d'accompagnement liés à la crise ukrainienne dans plusieurs départements (Loire, Isère et Vaucluse) mouvement appelé à se poursuivre en 2026 jusqu'à la fin programmée de l'accompagnement au 30 juin 2026.

L'activité a également été impactée par la réduction capacitaire d'un dispositif d'accueil de Mineurs Non Accompagnés, passée de 90 à 60 places au 1er avril 2025, à la suite de la décision unilatérale du Département des Alpes-Maritimes. Cette évolution a entraîné une baisse des produits de tarification et a pesé significativement sur le résultat de l'exercice.

Par ailleurs, le CAES de La Grand-Croix (Loire) n'a pas pu rouvrir en 2025 en raison de l'ampleur des travaux de remise en état consécutifs aux inondations de 2024. Sa réouverture est néanmoins prévue au second semestre 2026.

À l'inverse, l'hébergement d'urgence de Lyon Viricel a connu une augmentation de capacité de 60 places au second semestre 2025, après une période de travaux nécessaires à l'accueil de nouveaux bénéficiaires.

Dans ce contexte, le résultat comptable de l'association ressort déficitaire à hauteur de 0,9 M€. Ce déficit s'explique principalement par l'impact de la réduction capacitaire du dispositif MNA 06, dans un exercice marqué plus largement par l'ajustement de plusieurs dispositifs d'activité ».

2. Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature n'ont pas été comptabilisées dans les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2025. Il s'agit principalement du temps passé par le membre du bureau et les bénévoles dont les heures ne font pas l'objet d'un suivi.

3. Informations sur les honoraires de commissariat aux comptes

En application de l'article R123-196 du Code de Commerce, il est porté à votre connaissance les honoraires de commissariat aux comptes comptabilisés en charge au titre de l'exercice 2025 :

Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes:

	Commissaire aux comptes
Honoraires afférents à la certification des comptes	37 580€ (en 2024: 35 615€)
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité (*)	
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité	0 € (en 2024 : 4 091 €)
Total	37 580 €

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

4. Evenements post-clôture

La poursuite du conflit au Moyen-Orient constitue un événement susceptible d'avoir des incidences indirectes sur l'environnement économique mondial. Cette situation entretient des tensions sur le marché de l'énergie, les coûts des transports et certaines chaînes d'approvisionnement. A la date d'arrêté des comptes, l'association ne constate pas d'impact direct significatif sur son activité ou sa situation financière, mais demeure attentive à l'évolution de ce contexte.

Nature des activités

	Exercice 2025 ANC 2022-06	Exercice 2024 ANC 2019-04
Produits de la tarification	26 364 664	25 971 342
Chiffre d'affaires des activités en gestion propre	1 161 638	1 014 450
Dons		
Subvention d'exploitation	29 913 222	36 170 177
Quote Part Subvention	106 775	118 535
Cotisations des adhérents	420	560
Autres produits	596 380	452 272
Total	58 143 098	63 727 336

Détails du résultat exceptionnel

Rubrique	Exercice 2025 ANC 2022-06
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	
Sur opérations en capital	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	
TOTAL	-
Charges exceptionnelles	
Sur opérations de gestion	
Sur opérations en capital	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	66 292
TOTAL	66 292
RESULTAT EXCEPTIONNEL	- 66 292

Mouvement de l'actif immobilisé

RUBRIQUE	Valeur début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement de poste à poste	Valeur fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
DONATION TEMPORAIRE D'USUFRUIT					
AUTRES IMMO. INCORPORELLES	52 311				52 311
Total	52 311				52 311
Immobilisations corporelles					
TERRAINS	1 163 060		85 748		1 077 312
BATIMENTS	11 715 309	7 550	444 521		11 278 338
MATERIEL ET OUTILLAGE	106 492				106 492
AGENCEMENTS	681 957	72 016			753 973
MATERIEL DE TRANSPORT	1 601 454	397 877	513 142		1 486 188
MATERIEL DE BUREAU	333 753	3 666	20 995		316 425
MOBILIER	150 822				150 822
AUTRES IMMO CORPORELLES	29 036				29 036
IMMOBILISATIONS EN COURS		73 249			73 249
AVANCES ET ACOMPTES					
Total	15 781 884	554 358	1 064 407		15 271 835
Immobilisations financières					
PARTICIPATIONS	52 018	1 159			53 177
PRETS	-20	20			0
AUTRES IMMO. FINANCIERES	953 369	16 127	24 377		945 118
Total	1 005 366	17 306	24 377		998 295
T O T A U X	16 839 562	571 663	1 088 784		16 322 441

Mouvements des amortissements

RUBRIQUE	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Amortissements début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Dépréciations	Virement de poste à poste	Amortissements fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles								
DONATION TEMPORAIRE D'USUFRUIT								
AUTRES IMMO. INCORPORELLES	1 à 5 ans	Linéaire	33 544	2 368		284		36 196
Total			33 544	2 368		284		36 196
Immobilisations corporelles								
AGENCEMENT TERRAINS	20 ans	Linéaire	93 672	11 547		114 179		219 399
BATIMENTS	10 à 45 ans	Linéaire	4 319 599	579 377	212 766	27 258		4 713 469
MATERIEL ET OUTILLAGE	5 à 8 ans	Linéaire	83 560	7 312		2 677		93 549
AGENCEMENTS	3 à 20 ans	Linéaire	418 536	68 853				487 389
MATERIEL DE TRANSPORT	2 à 10 ans	Linéaire	1 282 927	222 719	437 187			1 068 458
MATERIEL DE BUREAU	1 à 11 ans	Linéaire	267 123	28 732	18 990			276 866
MOBILIER	5 à 11 ans	Linéaire	148 240	713				148 952
AUTRES IMMO CORPORELLES	1 à 11 ans	Linéaire	24 458	938		1 720		27 116
Total			6 638 114	920 191	668 943	145 835		7 035 198
Immobilisations financières								
PARTICIPATIONS								
PRETS								
AUTRES IMMO. FINANCIERES			10 000					10 000
Total			10 000					10 000
T O T A U X			6 681 658	922 559	668 943	146 119		7 081 394

Tableau des dépréciations

Rubriques	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions: reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice (c)
Immobilisations incorporelles				-
DONATION TEMPORAIRE D'USUFRUIT				-
AUTRES IMMO. INCORPORELLES		284		284
Sous Total	-	284	-	284
Immobilisations corporelles				-
AGENCEMENT TERRAINS		114 179		114 179
BATIMENTS		27 258		27 258
MATERIEL ET OUTILLAGE		2 677		2 677
AGENCEMENTS				-
MATERIEL DE TRANSPORT				-
MATERIEL DE BUREAU				-
MOBILIER				-
AUTRES IMMO CORPORELLES		1 720		1 720
Sous Total	-	145 835	-	145 835
Immobilisations financières				-
PARTICIPATIONS				-
PRETS				-
AUTRES IMMO. FINANCIERES	10 000			10 000
Sous Total	10 000	-	-	10 000
Stocks et en-cours				-
Créances	44 632		32 853	11 779
<i>dont créances fournisseurs</i>	2 241		2 241	-
Sous Total	44 632	-	32 853	11 779
TOTAL	54 632	146 119	32 853	167 898

Etat des créances

CREANCES	MONTANT BRUT	Échéance	
		A UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Participations	53 177		53 177
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	945 041		945 041
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Avances et acomptes versés sur commandes	67 101	67 101	
Redevables et comptes rattachés	99 724	99 724	
Autres créances	2 549 852	2 549 852	
Charges constatées d'avance	176 764	176 764	
TOTAL	3 891 658	2 893 441	998 217
(1) Montant : - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice			

Etat des dettes

DETTES	MONTANT BRUT	Echéance		
		1 AN AU PLUS	DE 1 AN A 5 ANS	A PLUS DE 5 ANS
Emprunts auprès des établ. de crédits (1)	3 356 010	532 236	1 311 678	1 512 097
Emprunts et dettes financières diverses	132 032			132 032
Fournisseurs et comptes rattachés	3 511 218	3 481 771	29 448	
Dettes fiscales et sociales	3 790 974	3 790 974		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	223 784	223 784		
Produits constatés d'avance	883 979	883 979		
TOTAL	11 897 997	8 912 743	1 341 125	1 644 129
(1) Montant : - Emprunts souscrits - Remboursements de l'exercice - concours bancaires				
	522 785			

Autres charges à payer

RUBRIQUE	Exercice 2025 ANC 2022-06
Fournisseurs, factures non parvenues	1 006 374
Personnel, autres charges à payer	1 454 841
Organismes sociaux, charges à payer	743 613
Etat, charges à payer	15 362
Divers, charges à payer	112 731
TOTAL	3 332 922

Autres produits à recevoir

RUBRIQUE	Exercice 2025 ANC 2022-06
Clients, factures à établir	
Personnel, autres produits à recevoir	
Organismes sociaux, produits à recevoir	
Etat, produits à recevoir	
Divers, produits à recevoir	726 908
TOTAL	726 908

Charges Constatées d'Avance

RUBRIQUE	Exercice 2025 ANC 2022-06
Exploitation Financier Exceptionnel	883 979

Produits Constatés d'Avance

RUBRIQUE	Exercice 2025 ANC 2022-06
Exploitation Financier Exceptionnel	176 764

Tableau de variation des fonds propres

	Montant en début d'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Affectation des résultats	Virement de poste à poste	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise Fonds propres statutaires et complémentaires Fonds propres avec droit de reprise Ecart de réévaluation	2 078 608					2 078 608
Fonds propres	2 078 608					2 078 608
Excédents affectés à l'investissement	1 437 215			45 000		1 482 215
Réserves pour couverture du BFR	418 163			42 222		460 385
Réserves de compensation des déficits	1 400 000			109 347		1 509 347
Réserve de compensation des amortissements	223 025					223 025
Réserves des activités sociales et médico-sociales	3 478 403			196 570		3 674 972
Autres réserves en gestion propre	184 986					184 986
Réserves	3 663 388			196 570		3 859 958
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-305 475			-161 527		-467 002
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	-119 373			-198 959		-318 332
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales	-424 848			-360 486		-785 334
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	-307 503			-112 429		-419 932
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	2 762 893			455 987		3 218 880
Report à nouveau des autres activités	2 455 390			343 557		2 798 948
Report à nouveau	2 030 542			-16 929		2 013 614
Résultat de l'exercice <i>dont résultats des activités sociales et médico-sociales</i>	179 641 -245 928		882 420 725 736	-179 641 245 928		-882 420 -725 736
Subventions d'investissement	2 025 222		106 775			1 918 447
Provisions réglementées	125 771	66 292				192 063
Total des fonds associatifs	10 103 173	66 292	989 195	0		9 180 269

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	Exercice 2025 ANC 2022-06	Exercice 2024 ANC 2019-04
Résultat comptable	-882 420	179 641
<i>Reprise du résultat antérieur</i>		
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	-882 420	179 641
<i>dont résultats effectifs sous gestion propre</i>	<i>-156 684</i>	<i>425 569</i>
<i>dont résultats effectifs sous gestion contrôlée</i>	<i>-725 736</i>	<i>-245 928</i>

Détail des provisions

Provisions pour risques et charges

Rubriques (a)	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice		Virement de poste à poste	Montant en fin d'exercice
			Utilisées	Non utilisées		
Total CAUTIONS ET AVANCES	187 023	86 515	42 182	144 841		86 515
Total PROV LITIGE HPN	22 497	5 000	22 497			5 000
Total PROV MANGIN HI20	10 000					10 000
Total PROVISION TRAVAUX	244 590	132 885	16 090		-218 500	142 885
Total PROV REVERS	2 714 881	489 050	1 513 792	235 590		1 454 547
Total PROVISION DEPART	83 261	122 672	30 000			175 933
Total NON REEVALUATION LOYERS		50 449				50 449
Total général	3 262 251	886 571	1 624 562	380 431	- 218 500	1 925 330
Total PROV IDR	55 587	63 301		55 587		63 301
Total RENOV APPT	0	315 420			218 500	533 920
Total général	55 587	378 721	0	55 587	218 500	597 221
Total des provisions pour risques et charges	3 317 839	1 265 292	1 624 562	436 018	0	2 522 551

(a) A développer si nécessaire (le cas échéant, mettre en évidence, entre autres, les provisions pour engagements de retraite et avantages similaires, les provisions pour impôts, les provisions pour renouvellement des immobilisations concédées...).

Fonds dédiés

Variation des fonds dédiés	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations de Périmètre	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
				Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours
Fonds reportés et dédiés Fonds reportés liés aux legs et donations								
Fonds dédiés accordées par les autorités de tarification :								
<u>Lié à l'investissement:</u>								
<u>Dossier comptable</u>								
42CADA / 42CHRS	296 846			160 410			136 436	
07CADA	10 000						10 000	
42CABO	30 000			9 212			20 788	
<i>Sous total investissements :</i>	336 846			169 623			167 224	
<u>Lié au fonctionnement:</u>								
<u>Dossier comptable</u>								
07CPH	10 000						10 000	
13HUDA	30 000			30 000				
30AA	209 047		240 468	209 047			240 468	
38AA	14 031		7 471	14 031			7 471	
42AA	40 517		110 985	26 274			125 228	
42BERTH			224 308				224 308	
42CHRS	13 200						13 200	
42CPH	10 260						10 260	
42UK	345 613		5 954				351 567	
43AA	243 410		158 180	243 410			158 180	
43CPH	10 000						10 000	
69AA	170 000						170 000	
84AA	17 784		52 154	17 784			52 154	
84CPH	25 000						25 000	
84HUDA	116 000						116 000	
99REIN	810 697		981 535	810 697			981 535	
<i>Sous total fonctionnement :</i>	2 065 558		1 781 054	1 351 242			2 495 370	
Autres fonds dédiés								
Total	2 402 405		1 781 054	1 520 865			2 662 594	
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant								
Total								

Effectif moyen en ETP

Repartition des effectifs par catégories:	Exercice 2025	Exercice 2024
	ANC 2022-06	ANC 2019-04
Ouvriers		
Employés, techniciens, agent de maîtrise	429	449
Cadres et ingénieurs	77	79
Total	506	528

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

L'engagement global au 31 décembre 2025 au titre du passif social s'élève à 805 461 €. Cet engagement n'est à ce jour pas couvert. Il est à noter que cet engagement est comptabilisé partiellement pour les cadres dont le départ interviendra dans les 5 ans à venir pour un montant de 63 301 €.

Les hypothèses retenues pour le calcul sont désormais les suivantes :

Age du départ à la retraite :	67 ans
Taux d'actualisation (inflation comprise) :	3,96%
Taux de croissance des salaires :	2%
Taux de turn-over :	Faible
Table de mortalité :	INSEE 2019-2021
Taux de charges fiscales et sociales :	Non Cadre 44,4%
	Cadre 57,9%

ENGAGEMENTS FINANCIERS

	Exercice 2025 ANC 2022-06
<u>Engagements donnés</u>	
Nantissement des parts sociales Crédit Coopératif	53 162
<u>Engagements reçus</u>	
Caution solidaire de la Fondation du Protestantisme	32 550

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

	Exercice 2025 ANC 2022-06
<u>Dettes garanties par des sûretés réelles</u>	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 355 713

DETAIL DES DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

Emprunt du	Crédit Coopération - Bâtiment La Tour En Jarez
Montant initial des garanties	2 350 000
Montant du capital restant dû	470 251
Date fin d'échéance de la garantie	23/05/2028
Nature de la sûreté réelle	Privilège du prêteur de deniers pour un montant de 2 350 000 €, caution 6 794,46 € FGMOSS
Emprunt du	Crédit Coopération - CLSH
Montant initial des garanties	186 000
Montant du capital restant dû	32 550
Date fin d'échéance de la garantie	28/08/2027
Nature de la sûreté réelle	Caution personne morale pour un montant de 32 550 € de Fondation du protestantisme
Emprunt du	Crédit Coopération - EISENHOWER
Montant initial des garanties	4 000 000
Montant du capital restant dû	2 772 290
Date fin d'échéance de la garantie	10/09/2036
Nature de la sûreté réelle	Nantissement de comptes-titres pour un montant de 39 986 € Caution sté caution (convention) pour un montant de 1 386 145,16 € de CEGC
Emprunt du	Crédit Mutuel - Bâtiment de La Relève
Montant initial des garanties	1 000 000
Montant du capital restant dû	80 622
Date fin d'échéance de la garantie	10/01/2027
Nature de la sûreté réelle	Privilège du prêteur de de niers pour un montant de 500 000 €

MONTANT DES REMUNERATIONS ET AVANTAGES EN NATURE VERSES AUX CADRES DIRIGEANTS

Conformément à l'article 20 de la Loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, l'association est amenée à communiquer le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés.

Il s'élève à 276 470 € pour l'année 2025 contre 274 385 € pour l'année 2024.

BILAN ACTIF 2024

ACTIF	31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement			0	0
Frais de recherche et de développement			0	0
Donations temporaires d'usufruit			0	0
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	52 311	33 544	18 768	21 256
Immobilisations incorporelles en cours			0	0
Avances et acomptes			0	0
Immobilisations corporelles			0	0
Terrains	1 163 060	93 672	1 069 388	1 080 935
Constructions	11 715 309	4 319 599	7 395 711	7 893 963
Installations techniques, matériel et outillage industriels	106 492	83 560	22 933	25 950
Autres immobilisations corporelles	2 797 023	2 141 284	655 739	752 444
Immobilisations corporelles en cours			0	33 477
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			0	0
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	52 018		52 018	50 889
Autres titres immobilisés	77		77	77
Prêts			0	737
Autres	953 271	10 000	943 271	919 916
Total I	16 839 562	6 681 658	10 157 904	10 779 646
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours			0	
Avances et acomptes versés sur commandes	197 590	2 241	195 350	38 391
Créances clients, usagers et comptes rattachés	140 374	44 632	95 742	135 310
Créances reçues par legs ou donations			0	0
Autres	2 833 538		2 833 538	2 436 937
Valeurs mobilières de placement			0	0
Instruments de trésorerie			0	0
Disponibilités	15 344 592		15 344 592	15 320 479
Charges constatées d'avance	284 425		284 425	173 239
Total II	18 800 519	46 873	18 753 646	18 104 357
Frais d'émission des emprunts (III)				
Charges à répartir sur plusieurs exercice (IV)	2 655		2 655	3 439
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	35 642 735	6 728 530	28 914 205	28 887 443

BILAN PASSIF 2024

PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	2 078 608	2 078 608
Fonds propres statutaires et complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
Réserves affectés à l'investissement	1 437 215	1 351 070
Réserves pour couverture du BFR	418 163	387 333
Réserves de compensation des déficits	1 400 000	1 248 049
Réserves de compensation des amortissements	223 025	238 687
<i>dont réserves pour projet de l'entité</i>		
Autres réserves	184 986	184 986
Report à nouveau		
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-305 475	-258 022
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	-119 373	1 502 202
<i>dont report à nouveau pour projet de l'entité</i>		
Dépenses refusées par les autorités de tarification ou inopposables	-307 503	-217 059
Report à nouveau de gestion propre	2 762 893	2 861 333
Excédent ou déficit de l'exercice	179 641	-1 604 648
<i>dont résultat de l'exercice des activités sociales et médico-sociales</i>	-245 928	-1 145 213
Situation nette (sous total)	7 952 180	7 772 539
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	2 025 222	2 143 757
Provisions réglementées	125 771	125 771
Total I	10 103 173	10 042 067
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	2 402 405	2 360 956
Total II	2 402 405	2 360 956
PROVISIONS		
Provisions pour risques	3 240 947	3 385 348
Provisions pour charges	76 892	100 167
Total III	3 317 839	3 485 516
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 878 795	4 396 275
Emprunts et dettes financières diverses	128 085	101 733
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	4 164 576	4 026 162
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	3 996 671	3 589 191
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	428 312	716 938
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	494 350	168 605
Total IV	13 090 789	12 998 904
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	28 914 205	28 887 443

COMPTE DE RESULTAT 2024

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	560	480
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	1 014 450	743 035
<i>dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs	25 971 342	23 095 284
Concours publics et subventions d'exploitation	36 288 712	34 107 951
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	1 536 401	1 345 788
Utilisations des fonds dédiés	1 315 279	1 506 782
Autres produits	452 272	579 286
Total I	66 579 017	61 378 606
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	32 303 575	31 779 157
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	2 435 100	2 328 398
Salaires et traitements	17 519 902	16 932 414
Charges sociales	6 513 631	6 160 893
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	966 221	1 077 308
Dotations aux provisions	1 037 882	1 014 480
Reports en fonds dédiés	1 356 728	1 400 381
Autres charges	3 637 064	2 171 921
Total II	65 770 103	62 864 950
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	808 914	-1 486 344
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	3 750	1 494
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	3 750	1 494
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	51 608	65 882
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	51 608	65 882
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-47 858	-64 388
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	761 056	-1 550 732

COMPTE DE RESULTAT (suite)	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	109 738	38 733
Sur opérations en capital	149 426	143 737
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	259 164	182 470
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	801 718	112 140
Sur opérations en capital	38 612	124 169
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	840 330	236 310
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-581 166	-53 840
Impôts sur les bénéfices (VIII)	250	77
Total des produits (I + III + V)	66 841 931	61 562 571
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	66 662 290	63 167 219
EXCEDENT OU DEFICIT	179 641	-1 604 648
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales</i>	-245 928	-1 145 213

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE - PRODUITS		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE - CHARGES		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0