

CaPASSCité

15, avenue de la Résistance
93100 – Montreuil
SIREN : 828 519 249
APE : 9499Z

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Léo Jégard & Associés
23 rue du Clos d'Orléans
94120 Fontenay-sous-Bois
Tél. +33 1 87 75 02 00
bienvenue@jegardcreatis.com



Société inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables région Paris Ile-de-France
Membre de la compagnie des commissaires aux comptes de Paris

5 rue du Havre - 75008 Paris
SAS au capital de 157 080 €
APE 6920Z - TVA FR 01 702 042 508
RCS Paris - Siret 702 042 508 00052
www.jegardcreatis.com

 **PrimeGlobal**

CaPASSCité

15, avenue de la Résistance
93100 – Montreuil
SIREN : 828 519 249
APE : 9499Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

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 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 commissaire aux comptes, sur la période du 01 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 la note 3.3 « Changement de méthode comptables et de présentation » de l'annexe qui expose le changement de méthodes comptables relatif la première application du règlement ANC n°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 et notamment en ce qui concerne :

- Les nouveaux traitements comptables applicables depuis 2025 concernant notamment la nouvelle définition du résultat exceptionnel sont conformes aux dispositions du règlement ANC 2022-06 et ont été correctement appliqués.
- La note 3.2 « Continuité d'exploitation » de l'annexe fait état des démarches prises concernant le financement du déficit 2025 du CSAPA Rabelais indiqué dans le point 6.3 « Résultats par dispositifs » de l'annexe. Nous avons été conduits à examiner les dispositions envisagées à cet égard.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion 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 29 juin 2026

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 : 29/06/2026 18:51:42
Signé avec le mot de passe à
usage unique envoyé par SMS :
114338

Nathalie GRONDIN
Directrice de mission, Associée

Signé numériquement par Nitro
Software Belgium NV - Nitro Sign
Premium pour le compte de Nathalie
GRONDIN (+33603695086)
Date : 29/06/2026 18:49:59
Signé avec le mot de passe à usage
unique envoyé par SMS : 561248

Jégard Créatis

COMPTES ANNUELS

CaPASSCité

Comptes annuels

Exercice du 01/01/2025
au 31/12/2025

Bilan Actif	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 2025	Net au 2024
Frais d'établissement	17 760	- 1 973	15 787	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles	14 520	- 3 221	11 299	2 707
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	-	-	-	
Constructions	-	-	-	
Installations techniques, matériels et outillages industriels	2 878	- 1 597	1 281	1 856
Autres immobilisations corporelles	310 528	- 103 014	207 514	19 407
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	-		-	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	-		-	
Prêts	-		-	
Autres immobilisations financières	23 938		23 938	26 820
Total I	369 623	- 109 806	259 817	50 790
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	21 730	- 21 730	-	27 208
Autres créances	595 183	-	595 183	849 336
Produits à recevoir				2 513
Charges constatées d'avance	232	-	232	927
Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie				
Instruments financiers à terme	3 617		3 617	
Disponibilités	380 188	-	380 188	695 716
Total II	1 000 950	- 21 730	979 220	1 575 700
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 370 573	- 131 536	1 239 037	1 626 489

CaPASSCité

Comptes annuels

Exercice du 01/01/2025
au 31/12/2025

Bilan Passif	2025	2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	60 000	60 000
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		-
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves	152 675	134 156
Réserves Statutaires		
Réserves pour projet de l'entité		
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	152 675	134 156
Excédents et Réserves affectés à l'investissement	46 827	33 651
Réserve de trésorerie	-	-
Réserve de compensation des déficits et charges d'amortissements	105 849	100 505
<i>Dont autres réserves</i>		
Report à nouveau	226 170	275 837
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	173 731	227 321
Excédent ou déficit de l'exercice	- 201 891	- 31 148
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	- 212 130	- 40 402
Situation nette (sous-total)	236 954	438 845
Fonds propres consommables	-	-
Subventions d'investissement	-	-
Provisions réglementées	-	-
Total I	236 955	438 845
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	240 066	238 595
Total II	240 066	238 595
PROVISIONS		
Provisions pour risques	-	-
Provisions pour charges	-	-
Total III	-	-
DETTES		
Instruments financiers à terme	5 325	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43 395	20 538
Dettes fiscales et sociales	132 263	115 889
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
Autres dettes	34 560	-
Produits constatés d'avance	546 473	812 621
Total IV (1)	762 016	949 049
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 239 037	1 626 489
(1) Dont à plus d'un an (a) Dont à moins d'un an (a)	756 691	949 049
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		

Compte de résultat	Exercice 2025	Exercice 2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		-
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
Ventes de prestations de services	6 479	3 200
<i>Dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 078 995	1 169 371
<i>Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	1 078 995	1 169 371
Ressources liés à la générosité du public		
Dons manuels	794	
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amort., dépréciations, provisions	-	2 993
Produit des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		-
Utilisation des fonds dédiés	62 530	7 363
Autres produits	5 936	3 645
Total I	1 154 733	1 186 572
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation des stocks		
Autres achats et charges externes	526 742	214 505
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	36 457	49 494
Salaires	470 695	510 105
Cotisations sociales	213 445	236 057
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	26 615	16 607
Dotations aux provisions	21 730	
Valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	6 167	
Reports en fonds dédiés	64 000	198 409
Autres charges	986	122
Total II	1 366 838	1 225 299
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-212 105	-38 726

Compte de résultat	Exercice 2025	Exercice 2024
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	11 525	11 449
Reprises sur provisions, dépréciations		
Produits des immobilisations financières cédées		
Revenus et produits nets de cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Total III	11 525	11 449
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Valeur comptable des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV		
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	11 525	11 449

3. RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	-200 580	-27 278
Legs, donations et assurances-vie		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		110
Total V		110
CHARGES EXCEPTIONNELLES		1 752
Total VI		1 752
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-	-1 642
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices	1 311	2 229
Total des produits (I+III+V+IX+VI+VII)	1 166 258	1 198 131
Total des charges (II+IV+VI)	1 368 149	1 229 279
EXCEDENT OU DEFICIT	-201 891	-31 148

Ressources		
Dons en nature		
Bénévolat		
Total	-	-
Emplois		
Secours en nature		
Personnel bénévole		
Total	-	-

ANNEXE DES COMPTES AGREGES de CA PASS CITE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2025 dont le total est de 1 239 037 €

et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat déficitaire de -201 891 €, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2025 au 31 décembre 2025.

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^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

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 Avicenne.

Depuis 2018, l'association a repris 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.

En 2025, l'association gère deux CSAPA, l'un situé à Montreuil en Seine-Saint-Denis, le CSAPA Rabelais, et l'autre à Garges-lès-Gonesse dans le Val-d'Oise, le CSAPA Edgar Morin. Ces établissements assurent des missions de soins, d'accompagnement médico-psycho-social, de réduction des risques, de prévention et d'orientation auprès de publics présentant des conduites addictives, avec ou sans produit, souvent associées à des situations de vulnérabilité psychologique, familiale, sociale ou institutionnelle.

L'association poursuit également en 2025 le développement de l'application mobile OPTION ZÉRO, anciennement OZ ENSEMBLE, disponible sur les plateformes Android et Apple. Cette application vise à proposer un outil d'évaluation précoce, d'aide à la compréhension et de soutien à la maîtrise de la consommation d'alcool.

L'année 2025 constitue également une année de transition pour ce projet numérique, avec la poursuite du développement applicatif, son autonomisation progressive après la période d'incubation, son changement de dénomination et la préparation du relais de financement et d'organisation qui interviendra en 2026.

L'action de CaPASSCité repose ainsi à la fois sur la gestion d'établissements médico-sociaux, le développement d'outils numériques en santé et la mise en œuvre d'actions de prévention et d'innovation en addictologie, dans une logique de prévention, d'aller-vers, de réduction des risques et d'amélioration de l'accès aux soins.

L'action de CaPASSCité repose sur une approche globale de la personne, intégrant son environnement familial, social, affectif et professionnel. L'association s'appuie historiquement sur le modèle de la pensée systémique, qui permet de prendre en compte la complexité des situations rencontrées et d'adapter les projets d'accompagnement aux besoins de chaque personne.

L'association place au centre de son action l'être humain, son entourage et sa capacité à reprendre du pouvoir d'agir sur son parcours de vie, dans une perspective de soin, d'accès aux droits, d'inclusion sociale et de réduction des risques liés aux conduites addictives.

1-2- Le périmètre de l'association

L'association gère deux CSAPA, l'un à Montreuil en Seine-Saint-Denis et le second à Garges-lès-Gonesse dans le Val-d'Oise. Les deux CSAPA relèvent de la supervision de l'ARS Île-de-France.

L'association gère également l'application mobile OPTION ZÉRO, anciennement OZ ENSEMBLE, et développe des actions de prévention et d'innovation en addictologie.

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.

Événements importants de l'exercice

Au 8 juillet 2025, l'association a emménagé dans ses nouveaux locaux au 15 avenue de la Résistance à Montreuil, après un bail signé le 1er octobre 2024 et des travaux réalisés au premier trimestre 2025. Elle bénéficiait d'une franchise de loyer jusqu'au 30 septembre 2025, tout en réglant les charges locatives et les loyers des anciens locaux jusqu'au 31 août 2025. Le montant total des investissements engagés s'élève à **229 330 €**, incluant études, maîtrise d'œuvre, installations techniques et travaux, dont certains non prévus au budget. Ces dépenses ont été financées en grande partie par une dotation spécifique de l'ARS 93 pour un total de **216 000 €**. Depuis le 15 novembre 2025, trois bureaux sont sous-loués à l'association Bol d'Air, générant un loyer annuel attendu de **30 153 €**, ainsi que **4 879 €** de participation aux charges en 2025. L'association poursuit également la convention SINPAR avec la Fédération Addiction, dotée d'un budget ponctuel de **10 000 €**, dont 63,90 % ont été perçus en 2024 et inscrits en produits constatés d'avance, le solde étant enregistré en fonds dédiés.

En 2025, le développement de l'application **OZ ENSEMBLE**, désormais renommée **OPTION ZÉRO**, s'est poursuivi grâce à un financement conjoint de l'ARS FIR pour la cellule d'écoute et de la CNAM FLCA pour les évolutions techniques. Après trois années d'incubation au sein de la cellule d'État dédiée aux outils numériques, l'application a acquis son autonomie. Le changement de nom a été opéré afin de respecter les droits de propriété intellectuelle liés à la dénomination initiale. **OPTION ZÉRO** constitue ainsi la nouvelle identité officielle de l'outil.

2- Principes comptables généraux

3.1 - Principes Comptables :

Les conventions générales comptables pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2025 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 (à l'exception du référentiel comptable lié à l'introduction des nouveaux règlements comptables)
- 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, du règlement ANC 2022-06 du 4 novembre 2022 et du règlement ANC 2023-03 du 7 juillet 2023.

3.2 – Continuité d'exploitation

Dans le cadre du suivi de la continuité d'exploitation, l'association a poursuivi ses échanges avec l'ARS 93 concernant le déficit 2025 du CSAPA Rabelais et le déficit prévisionnel 2026. Cette situation avait été anticipée dans le cadre du dialogue de gestion annuel, compte tenu du contexte de tension sur les moyens médicaux du territoire, des charges transitoires liées à l'installation dans les nouveaux locaux et du maintien temporaire de charges non intégralement financées.

L'ARS 93 a confirmé sa bonne compréhension de la situation et l'inscription de ce dossier dans une logique d'examen de la couverture du déficit 2025-2026, sous réserve des arbitrages budgétaires à venir. À la date d'arrêté des comptes, aucune notification formelle n'a encore été reçue, les mesures devant être statuées dans le cadre du calendrier budgétaire de l'ARS, courant juillet.

Parallèlement, l'association a engagé des mesures correctrices visant à sécuriser sa trajectoire budgétaire : non-reconduction du poste médical non financé à hauteur suffisante, ajustements d'imputation analytique, sous-location d'une partie des locaux et suivi budgétaire renforcé. Ces éléments permettent d'anticiper une amélioration progressive de la situation financière du CSAPA Rabelais à compter de 2026.

3.3 – Changement de méthode comptables et de présentation

Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Il en est de même pour le règlement ANC 2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant le règlement ANC 2018-06.

Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter du 1er janvier 2025, l'Association présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans ces Règlements.

La première application du Règlement correspond au changement de réglementation, donc au changement de méthode comptable, y compris lorsque les conséquences de ce changement n'ont d'incidence que sur la présentation des états financiers.

Les dispositions du Règlement s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.

■ Changement de présentation des comptes annuels

Lors du premier exercice d'application, l'Association présente le bilan et le compte de résultat conformément aux modèles figurant dans le présent règlement.

Par simplification, les transferts de charges constatés dans le compte de résultat de l'exercice précédent sont présentés, dans la colonne « Exercice N-1 », dans les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements).

Les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements de présentation sont fournies dans l'annexe.

▪ Changement de méthode comptable

A l'occasion de la première application des nouvelles dispositions du Règlement (nouvelle définition du résultat exceptionnel, nouveaux schémas d'écritures comptables liés à la suppression de la technique des transferts de charges, simplification du plan de comptes) nous avons revu nos principes de comptabilisation synthétisés ci-dessous :

	Avant application des règlements ANC n° 2022-06 / 2023-03	Après application des règlements ANC n° 2022-06 / 2023-03
Valeurs comptables / Produits de cession des éléments d'actif cédés		
Immobilisations corporelles et incorporelles	Résultat exceptionnel	Résultat d'exploitation
Immobilisations financières	Résultat exceptionnel	Résultat financier
Autres éléments		
QP des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	Résultat exceptionnel	Résultat d'exploitation
Principaux Transferts de charges		
Charge non inscrite dans le compte adéquat	Transfert de charges	Crédit du compte de charges débité initialement en contrepartie du débit du compte de charges approprié
Refacturations diverses		Inscription au crédit du compte 708 « Produits des activités annexes » ou du compte 7084 « Mise à disposition de personnel facturée »
Remboursements reçus en compensation de charges de personnel		Inscription au crédit des comptes de charges de personnel
Indemnités d'assurance		Inscription en Autres produits selon la liste prévue au PCG

Les changements de méthodes comptables à la suite de la première application du règlement ANC N° 2022-06 n'ont pas d'impact significatif sur la présentation du résultat de l'exercice 2025.

3.4 - Changement de méthode d'estimation

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

3.5 - 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.

3.6 - Comptes de liaison

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

Au 31 décembre 2025, les comptes de liaison sont éliminés dans le cadre des opérations de neutralisation visant à établir les états financiers agrégés l'association.

3.7 - 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.

3.8 - Evénements postérieurs

À partir de 2026, l'association prend en charge l'intégralité du loyer annuel des nouveaux locaux, soit **88 320 € TTC**, après une année de franchise. Les charges locatives annuelles, d'un montant de **15 840 € TTC**, ont été réglées en 2025. Le financement ARS FIR dédié à OZ ENSEMBLE a pris fin le 31 mars 2026 et est désormais relayé par un financement **CPAM** dans le cadre de l'expérimentation **Article 51 Oz**, adossée à l'application **OPTION ZÉRO**.

Cette expérimentation, opérationnelle en 2026, vise à structurer un parcours innovant de repérage, d'évaluation et d'orientation en addictologie alcool, en s'appuyant sur l'application et sur une équipe pluridisciplinaire dédiée. Dans ce cadre, des recrutements à temps partiel ont été réalisés en mars et avril 2026 : infirmières, psychologue et comptable.

3- 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 2025.

4.6 - Subventions d'investissement

En application des règlements ANC n°2022-06 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 2025.

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 2025.

4.8 - Financements affectés à la formation

A compter du 1^{er} 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 2025 ont été comptabilisées, mais ne sont pas prises en compte dans les résultats de la gestion contrôlée.

4.10- Placements financiers

Il n'est pas à constater de moins-values latentes au 31 décembre 2025 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

	JEGARD CREATIS
Honoraires afférents à la certification des comptes	8 652
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes	
Total	8 652

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 calculées du fait de la jeunesse de l'effectif. Cette provision n'est pas significative.

		Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Virement de poste à poste	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement		17 760			17 760
	Total I		17 760			17 760
	Autres immobilisations incorporelles	10 900	10 320	6 700		14 520
	Total II	10 900	10 320	6 700		14 520
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions					
	Installations générales, agencement des constructions					
	Installations techniques, matériels et outillage industriels	3 344		466		2 878
	Installations générales, aménagements divers					
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau et informatique					
	Mobilier					
	Autres	137 551	216 612	43 636		310 528
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	Total III	140 895	216 612	44 102		401 609
Immobilisations financières	Participations et créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés	26 820	226	3 109		23 937
	Prêts et autres immobilisations financières					
	Total IV	26 820	226	3 109		23 937
Total (I + II + III + IV)		178 615	244 918	53 911		369 623

Catégorie	Poste	Durée d'utilisation ou taux d'amortissement (fourchette retenue)	Mode d'amortisse- ment	Amortisse- ments cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions	Virement de poste à poste	Amortisse- ments cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	9 ans	linéaire		1 973			1 973
	Total I				1 973			1 973
	Autres immobilisations incorporelles	3 à 10 ans	linéaire	8 193	1 728	6 700		3 221
	Total II			8 193	1 728	6 700		3 221
Immobilisations corporelles	Terrains							
	Constructions							
	Installations générales, agencement des constructions							
	Installations techniques, matériels et outillage industriels	5 à 30 ans	linéaire	1 488	576	466		1 598
	Installations générales, aménagements divers							
	Matériel de transport							
	Matériel de bureau et informatique							
	Mobilier							
	Autres	3 à 10 ans	linéaire	118 144	22 339	37 469		103 014
	Immobilisations corporelles en cours							
Immobilisations financières	Avances et acomptes							
	Total III			119 632	22 915	37 935		104 612
	Participations et créances rattachées à des participations							
	Autres titres immobilisés							
	Prêts et autres immobilisations financières							
	Total IV							
	Total (I + II + III + IV)			127 825	26 616	44 635		109 806

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
Ecart de réévaluation						
Réserves	134 156		18 519		0	152 674
Réserves affectés à l'investissement	33 651				13 176	46 827
Réserves de compensation	100 504		18 519		-13 176	105 847
Réserves affectées à la couverture du BFR						0
Autres réserves						0
Report à nouveau	275 837	- 31 148	-	18 519	0	226 169
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	48 516	9 242	0	5 319		52 439
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	227 321	-40 390	0	13 200		173 731
Excédent ou déficit de l'exercice	-31 148	31 148		201 891		-201 891
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-40 402	40 402		212 130		-212 130
Situation nette	438 845	0	18 519	220 410	0	236 952
Fonds propres consommables						
Subventions d'investissement						0
Provisions réglementées						-
TOTAL	438 845	0	18 519	220 411	0	236 953

Notes sur le bilan

Résultat effectif global de l'entité

TABEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESULTAT COMPTABLE :	-201 891	-31 148
Reprise du résultat antérieur	84 396	44 163
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	-117 495	13 015
dont résultat effectif sous gestion propre	10 239	9 254
dont résultat effectif sous gestion contrôlée	- 127 734	3 761

Notes sur le bilan
Actif circulant
Etat des créances

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés			
Créances (clients douteux ou litigieux)	21 730	21 730	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- T.V.A			
- Autres			
Autres créances	595 183	595 183	
Charges constatées d'avance	232	232	
Total	617 143	617 144	0

Produits à recevoir

	Montant
Créances clients et comptes rattachés - produits à recevoir	
Personnel - produits à recevoir	
Charges sociales - produit à recevoir	
Impôts et taxes - produits à recevoir	
Etat - produit à recevoir	
Divers - produits à recevoir	
Disponibilités - produits à recevoir	
Total	0

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunt et dettes financières divers (*) (**)	5 325		5 325	
Avances et commandes reçues sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43 395	43 395		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	129 869	129 869		
- Impôts sur les bénéfices	2 394	2 394		
- T.V.A				
- Autres impôts et taxes				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	34 560	34 560		
Produits constatés d'avance	546 473	546 473		
TOTAL	762 016	756 691	5 325	0

Charges à payer

	Montant
Factures non parvenues	12 516
Personnel - congés à payer	39 927
Personnel - autres charges à payer	
Personnel - charges sociales sur congés à payer	21 969
Autres charges à payer	
Divers	
Total	74 412

CaPASSCité

Comptes annuels

Exercice du 01/01/2025
au 31/12/2025

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 d'actifs circulants					-
Plus-values de cession d'éléme	-				-
TOTAL	-	-	-	-	-

CaPASSCité

Comptes annuels

Exercice du 01/12/2025
au 31/12/2025

Notes sur le bilan

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Autres provisions pour risques	-			-
Autres provisions pour charges	-			-
TOTAL	-	-	-	-

CaPASSCité

Comptes annuels

Exercice du 01/01/2025
au 31/12/2025

NOTE SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Concours Publics

Nature des concours publics	Accordés du 01/01/2025 au 31/12/2025	Dont reçus du 01/01/2025 au 31/12/2025	Solde à percevoir
ARS CPAM 95	182 448	182 448	0
ARS 93	467 590	467 590	0
ARS Fonds d'intervention régional	428 957	428 957	0
Total concours publics	1 078 995	1 078 995	0

Notes sur le bilan

Tableau de suivi des fonds dédiés

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	VARIATION DE PERIMETRE FAISANDERIE - CROIX BLANCHE	DOTATIONS / CNR ACCORDE	UTILISATIONS		TRANSFE RTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	Montant global			Montant global	Dont rembourse ments		Montant global
Contributions financières des autorités de tarification destinées au financement des investissements							
Fonds dédiés à l'investissement	153 000	0	63 000	14 577			201 423
TOTAL	153 000	0	63 000	14 577	0	0	201 423
Contributions financières des autorités de tarification destinées au financement de mesures d'exploitations							
Fonds dédiés CSAPA 95	15 000						15 000
Fonds dédiés CSAPA 93	66 986		1 000	47 953			20 033
Fonds dédiés à l'exploitation	3 610						3 610
TOTAL	85 596	0	1 000	47 953	0	0	38 643
Autres ressources destinées au financement de mesures d'exploitations							
Fonds dédiés sur dons manuels affectés							
Fonds dédiés sur dons associatifs							
Fonds dédiés legs et donations							
TOTAL	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	238 596	0	64 000	62 530	0	0	240 066

6. Autres informations

6.1 - Evaluation des contributions volontaires en nature

L'association ne bénéficie d'aucune mise à disposition significative de matériel, de personnel ou de dons en nature.

6.2 Eléments relatifs au personnel

11 personnes pour un effectif de 7,31 ETP	
- CSAPA RABELAIS	3,84 ETP
- CSAPA EDGAR MORIN	2,54 ETP
- OZ ENSEMBLE	0,53 ETP
- OPTION ZERO	0,40 ETP
Effectif moyen en 2025 : 7,31 ETP	
6 personnes à temps plein	
5 personnes à temps partiel	

6.3 Résultats par dispositifs

Association :	10 239
CSAPA 93 :	-134 182
CSAPA 95 :	-70 876
OZ ENSEMBLE FIR	6 878
FED ADDICTIONS	4 809
OZ FLCA	-18 759
TOTAL	-201 891