

**Association La Passerelle**

6 rue de Normandie

57070 METZ

tel. 04 87 37 08 78

contact@lapasserelle.asso.fr

www.lapasserelle.asso.fr

www.lapasserelle.asso.fr



# ASSEMBLÉE GÉNÉRALE Ordinaire



Et maintenant  
vos questions



28 mai 2018

Médiathèque Jean Macé  
Metz Borny

## RAPPORT FINANCIER

# BILAN au 31/12/2018

LA PASSERELLE

Montants en EUR

## BILAN

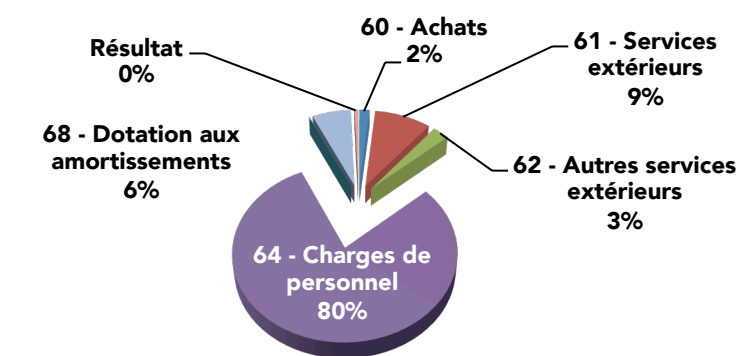
ACTIF				
	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)	
	Brut	Amort. - Prov.	Net	Net
Immo. incorp. : Frais d'établissement				
Immo. incorp. : frais de recherche développement				
Concessions et droits similaires				
Droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles : terrains				
Immobilisations corporelles : constructions				
Inst. tech., matériel et out. industriel				
Autres immobilisations corporelles	29 487	25 417	4 070	9 311
Immobilisations grévées de droits - commodat				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières : participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>Total I : Actif immobilisé</b>	<b>29 487</b>	<b>25 417</b>	<b>4 070</b>	<b>9 311</b>
Stocks et en cours				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
Créances : usagers et comptes rattachés	8 039		8 039	12 417
Créances : autres	5 715		5 715	
Valeurs mobilières de placements	22 500		22 500	22 500
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	165 308		165 308	205 170
Charges constatées d'avance				1 741
<b>Total II : Actif circulant</b>	<b>201 562</b>		<b>201 562</b>	<b>241 829</b>
Total III : Ch. à répartir sur plusieurs ex.				
Total IV : Primes de remb. des emprunts				
Total V : Ecart de conversion Actif				
<b>Total Général (I + II + III + IV + V)</b>	<b>231 049</b>	<b>25 417</b>	<b>205 632</b>	<b>251 140</b>



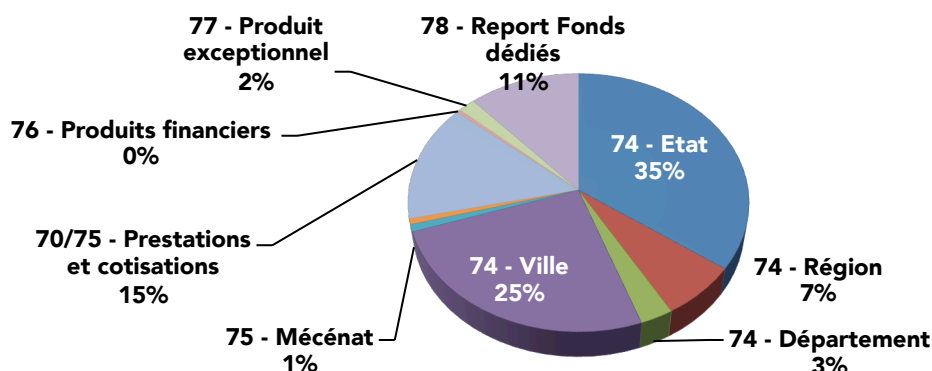
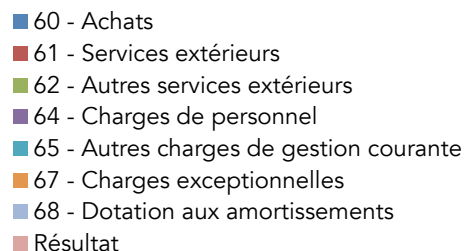
PASSIF		
	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)
	Net	Net
Fonds associatifs sans droits de reprise (dont legs et donat. avec contrepartie d'actif immo.)	80 456	80 456
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles	38 000	38 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	18 509	13 609
Résultat net comptable de l'exercice (excédent ou déficit)	1 676	4 900
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	238	738
Provisions réglementées		
Fonds associatifs avec droits de reprise - Apports		
Fonds associatifs avec droits de reprise - Legs et donations		
Fonds associatifs avec droits de reprise - Subv. d'inv. affectées à des biens non renouvelables		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Droit des propriétaires (commodat)		
<b>Total I : Fonds associatifs et réserves</b>	<b>138 879</b>	<b>137 702</b>
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>Total II : Provisions</b>		
Sur subventions de fonctionnement	11 996	32 330
Sur autres ressources		
<b>Total III : Fonds dédiés</b>	<b>11 996</b>	<b>32 330</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 413	9 959
Dettes fiscales et sociales	35 807	49 816
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 204	
Produits constatés d'avances	13 333	21 333
<b>Total IV : Dettes</b>	<b>54 757</b>	<b>81 108</b>
Total V : Ecart de conversion Passif		
<b>Total général (I + II + III + IV + V)</b>	<b>205 632</b>	<b>251 140</b>



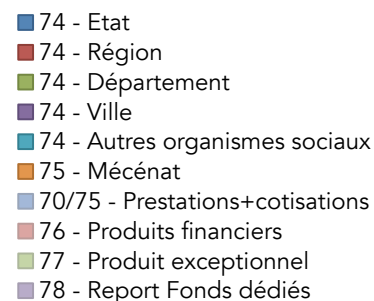
## ÉLÉMENTS D'ANALYSE



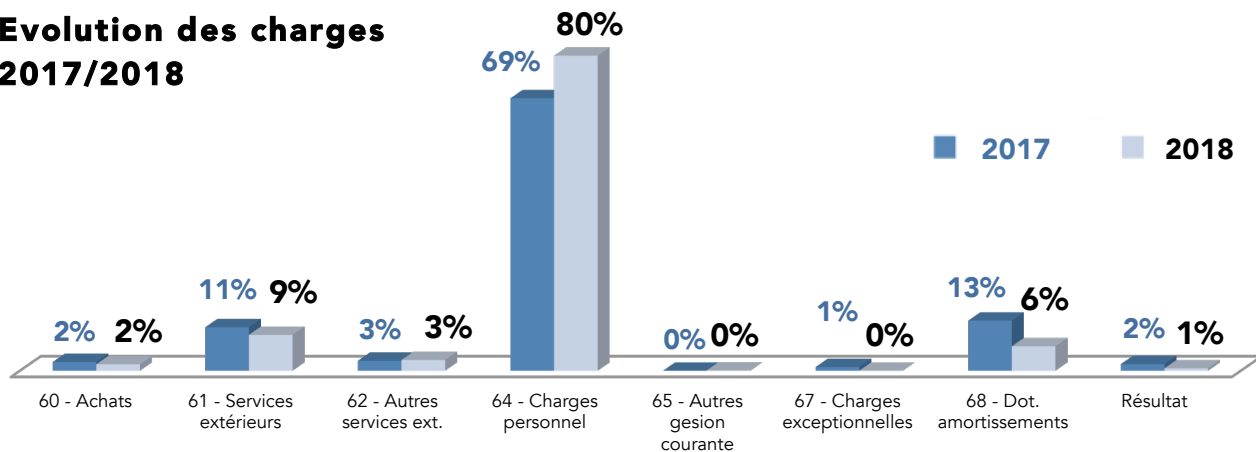
### Répartition des charges



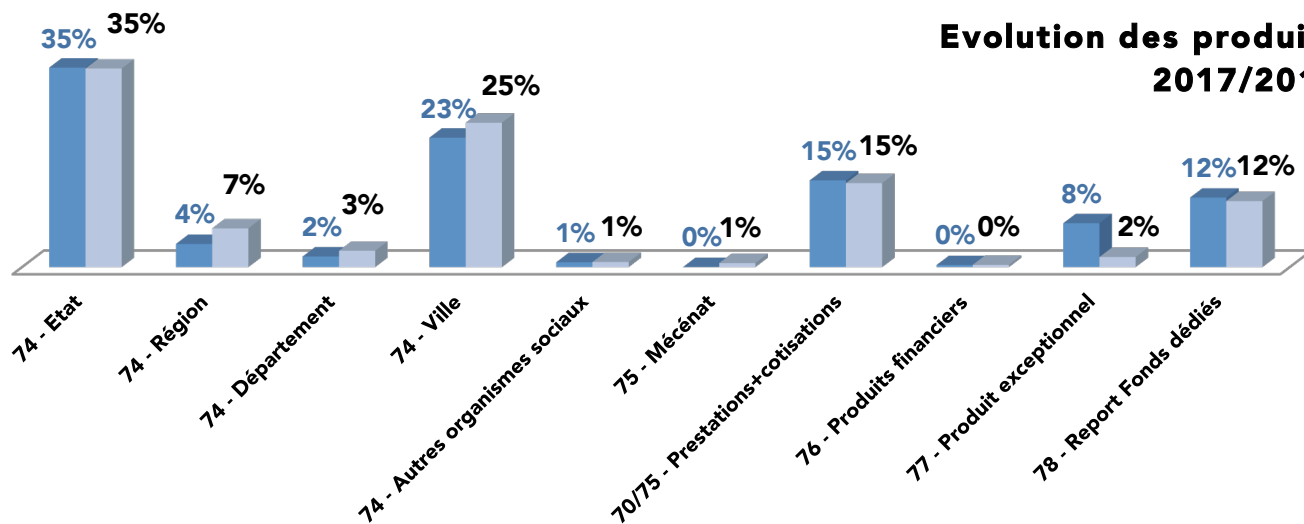
### Répartition des produits



### Evolution des charges 2017/2018



### Evolution des produits 2017/2018





# COMPTE DE RÉSULTAT 2018

CHARGES	2017	2018	△	PRODUITS	2017	2018	△
<b>60 - Achats</b>				<b>70 - Ventes ..., prestations de services</b>			
Achats d'études et de prestations de services				Marchandises			
Alimentation		618 €		Prestations de services :	44399	35 039 €	-21%
Fournitures non stockables (carburant, électricité, fluides)	965	575 €	-40%	Produits des activités annexes		2 917 €	
Fourniture administrative	2072	662 €	-68%	Prestations de services publics			
Fournitures d'entretien	3474	1 866 €	-46%				
Fournitures pédagogiques		807 €		<b>74 - Subventions d'exploitation</b>			
Informatique et vidéo				Etat :			
Autres fournitures (pharmacie)				- Contrat ville - CGET	12000	16 000 €	33%
				- FIPD + appel à projet Police	26600	6 600 €	-75%
				- DRDFE		1 000 €	
<b>61 - Services extérieurs</b>				DRAC	18700	18 440 €	-1%
sous traitance générale	21911	18 579 €	-15%	Fonjep	5011	5 011 €	0%
location immobilière	4585	900 €	-80%	DILCRAH	6000	4 000 €	-33%
Entretien et réparation	4204	1 044 €	-75%	FDVA		6 000 €	
Assurances	1727	1 867 €	8%	Région(s) : Grand Est			
Documentation	11	139 €	1164%	- AMI	9324	10 975 €	18%
Divers : charges locatives		2 765 €		- Gd est emploi	2667	8 000 €	200%
				Département(s) : Moselle			
<b>62 - Autres services extérieurs</b>				- Jeunesse	4500	7 000 €	56%
Rémunérations intermédiaires et honoraires	2000	1 478 €	-26%	- Autre (REAAP)	1000	1 000 €	0%
Publicité, publications	131	38 €	-71%	Intercommunalité : Metz métropole			
Déplacements, entrées	766	1 536 €	101%	- Contrat ville			
Mission, réception	2293	2 032 €	-11%	Commune(s) : Metz			
Frais postaux et de télécommunication	2118	2 221 €	5%	- Contrat ville	62000	59 500 €	-4%
services bancaires	137	95 €	-30%	- Jeunesse + culture + CCAS	5000	11 200 €	124%
Divers : CNEA, macompta.fr		150 €		Organismes sociaux :			
				- Caf - REAAP	2500	2 500 €	0%
<b>63 - Impôts et taxes</b>				L'agence de services et de paiement (ex- CNASEA -emplois aidés)	34905	40 175 €	15%
Impôts et taxes sur Rémunérations				Autres établissements publics			
Autres Impôts et taxes				Aides privées (fondations)		2 000 €	
<b>64 - Charges de personnel</b>				<b>75 - Autres produits de gestion courante</b>			
Rémunérations du personnel permanent	142719	164 631 €	15%	Cotisations	480	960 €	100%
Charges du personnel	54324	57 137 €	5%	Remboursement divers (opca)		1 €	
Autres charges de personnel	6309	739 €	-88%	Autres produits			
				<b>76 - Produits financiers</b>			
<b>65 - Autres charges de gestion courante</b>				Intérêt des comptes	1045	1 134 €	
autres charges		130 €		<b>77 - Produits exceptionnels</b>			
<b>67 - Charges exceptionnelles</b>	2739		-100%	sur opérations de gestion	22690	4 440 €	
				quote part investissement virée au résultat		500 €	
<b>68 - Dotation aux amortissements</b>				<b>78 - Reprise sur amo. et provisions</b>	35947	32 330 €	-10%
provisions et engagements	5054	5 240 €	4%	<b>79 - Transferts de charges</b>		2 204 €	
Engagement à réaliser sur subventions attribuées	32330	11 996 €	-63%	<b>TOTAL DES RECETTES</b>	294768	278 927 €	-5%
<b>COUT TOTAL DU PROJET</b>	289 869 €	277 250 €	-4%				
<i>Résultat de l'exercice - Bénéfice</i>	4 900 €	1 676 €	-66%	<i>Résultat de l'exercice - Perte</i>			
<b>COUT TOTAL DU PROJET</b>	294 769 €	278 927 €		<b>TOTAL DES RECETTES</b>	294768	278 927 €	
<b>86 - Emploi des contribu* vol. en nature</b>				<b>87 - Contributions volontaires en nature</b>			
Secours en nature				Bénévolat	12210	26 938 €	121%
Mise à disposi* gratuite des biens et Presta*	21710			Prestations en nature	21710		
Personnels bénévoles	12210	26 938 €	121%	Dons en nature			
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	328 689 €	305 865 €	-7%	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	328 688 €	305 865 €	-7%



**LA PASSERELLE  
6/21, rue de Normandie  
57070 METZ**

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

**EXERCICE CLOS LE 31/12/2018**



Etablissement principal : 16, avenue Sébastopol – 57070 METZ – France  
Siège social : 3, rue de Turique 54000 NANCY - France  
Tél. +33 (0)3 87 30 24 75 - E-mail : [jmj.infos@jmj-expertise.fr](mailto:jmj.infos@jmj-expertise.fr) - Site Web : [www.secef.org](http://www.secef.org)

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Lorraine  
Commissaire aux comptes, membre de la Compagnie Régionale de Nancy  
SARL au capital de 55.000 Euros - SIRET 398 237 172 00042 - APE 6920Z

membre de **absolu**ce

Mesdames et Messieurs  
Les membres de l'association  
LA PASSERELLE  
6/21, rue de Normandie  
57070 METZ

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre association relatifs à l'exercice clos le 31/12/2018, 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 » en fin du présent rapport.

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du début de l'exercice à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère

**JMJ** EXPERTISE

- 3 -



raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- Les bases et méthodes prises en considération pour les estimations des provisions constituées en vue de faire face à des créances dont le règlement semble compromis ou à d'autres risques.
- Le respect du principe de spécialisation des exercices notamment pour les produits.

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.

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale.**

Nous vous signalons que ces documents ne nous ont pas été communiqués au jour où nous établissons le présent rapport. Nous ne nous prononçons donc pas sur la sincérité et la concordance entre les informations données dans ces documents et les comptes annuels.

### **Responsabilités de la direction 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.823-10-1 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.

**JMJ** EXPERTISE



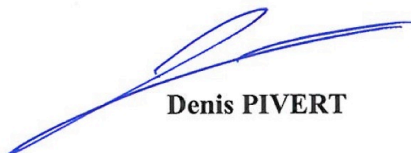
- 4 -

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 Metz, le 22 mars 2019

Le Commissaire aux Comptes  
Sarl JMJ EXPERTISE

  
**Denis PIVERT**



# PREVISIONNEL 2019

DEPENSES	Total	RECETTES	Total
<b>60 - Achats</b>		<b>70 - Ventes ..., prestations de services</b>	
Achats d'études et de prestations de services	- €	Marchandises	- €
Alimentation	1 689 €	Prestations de services :	43 600 €
Fournitures non stockables (carburant, électricité, fluides)	960 €	Produits des activités annexes	- €
Fourniture administrative	750 €	Prestations de services publics	16 000 €
Fournitures d'entretien	384 €		- €
Fournitures pédagogiques	1 506 €	<b>74 - Subventions d'exploitation</b>	- €
Informatique et vidéo	2 085 €	<b>Etat :</b>	- €
Autres fournitures (pharmacie)	200 €	- Contrat ville - CGET	29 000 €
	- €	- FIPD -	7 600 €
<b>61 - Services extérieurs</b>	- €	- FDVA	15 000 €
sous traitance : MPS (entretien locaux)	2 096 €	DRAC	18 400 €
location immobilière	900 €	Fonjep	5 011 €
Entretien et réparation	- €	<b>DILCRAH</b>	4 000 €
Assurances	2 357 €	<b>Région(s) : Grand Est</b>	- €
Documentation	350 €	- AMI	11 393 €
Divers : charges locatives	3 000 €	- Gd est emploi	8 000 €
		<b>Département(s) : Moselle</b>	- €
<b>62 - Autres services extérieurs</b>		- Jeunesse	5 000 €
Rémunérations intermédiaires et honoraires	11 245 €	- Autre (REAAP)	1 000 €
Publicité, publications	976 €	<b>Intercommunalité : Metz métropole</b>	- €
Déplacements, entrées	2 560 €	- Contrat ville/ OVVV JJ	6 600 €
Mission, réception	3 562 €	<b>Commune(s) : Metz</b>	- €
Frais postaux et de télécommunication	3 675 €	- Contrat ville	56 500 €
services bancaires	140 €	- Jeunesse	5 000 €
Divers : CNEA, macompta.fr	180 €	<b>Organismes sociaux :</b>	- €
		- Caf - REAAP	2 500 €
<b>63 - Impôts et taxes</b>		<b>Fonds européens</b>	- €
Impôts et taxes sur Rémunérations	- €		- €
Autres Impôts et taxes	- €	<b>L'agence de services et de paiement (ex-CNASEA</b>	
	- €	<b>-emplois aidés)</b>	36 538 €
<b>64 - Charges de personnel</b>		<b>Autres établissements publics : ARS</b>	8 000 €
Rémunérations du personnel permanent	175 444 €	<b>Aides privées (fondations)</b>	12 554 €
Charges du personnel	75 336 €	<b>75 - Autres produits de gestion courante</b>	- €
Autres charges de personnel (medecine du travail + SC)	552 €	Cotisations	2 751 €
		Remboursement divers (opca)	- €
		Dons	- €
<b>65 - Autres charges de gestion courante</b>		<b>76 - Produits financiers</b>	- €
cotisation	- €	Intérêt des comptes	- €
<b>67 - Charges exceptionnelles</b>		<b>77 - Produits exceptionnels</b>	- €
	- €	sur opérations de gestion	- €
<b>68 - Dotation aux amortissements</b>		Sur exercices antérieurs	- €
provisions et engagements	4 500 €	<b>78 - Reprise sur amo. et provisions</b>	- €
			- €
<b>COUT TOTAL DU PROJET</b>	<b>294 447 €</b>	<b>TOTAL DES RECETTES</b>	<b>294 447 €</b>
<b>Résultat de l'exercice - Bénéfice</b>	<b>- 0 €</b>	<b>Résultat de l'exercice - Perte</b>	
<b>COUT TOTAL DU PROJET</b>	<b>294 447 €</b>	<b>TOTAL DES RECETTES</b>	<b>294 447 €</b>
<b>86 - Emploi des contribu° vol. en nature</b>		<b>87 - Contributions volontaires en nature</b>	
Secours en nature		Bénévolat	12 500 €
Mise à disposi° gratuite des biens et Presta°		Prestations en nature	
Personnels bénévoles	12 500 €	Dons en nature	
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>306 947 €</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>306 947 €</b>

## L'association La Passerelle développe ses actions avec le soutien de ses partenaires :



Premier ministre

COMMISSARIAT  
GÉNÉRAL  
À L'ÉGALITÉ  
DES TERRITOIRES



Ministère  
**Culture**  
**Communication**  
Direction régionale  
des affaires culturelles  
**Grand Est**



Retrouvez nos actions et partenariats sur internet

[bornybuzz.fr](http://bornybuzz.fr)

[lapasserelle.asso.fr](http://lapasserelle.asso.fr)

**La Passerelle**



borny buzz