

Association « PASSAGE »

1 place des Halles
79190 SAUZE-VAUSSAIS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Rapport sur les comptes annuels



— AUDIT —

Didier BOYÉ
Nicolas VIAUD

Commissaires aux Comptes

Adresse de correspondance : TGS France Audit – 33, Rue Charles Darwin – 79000 NIORT
Tél 05 49 17 83 50 – Fax 05 49 17 83 55 – E-mail niort-audit@tgs-france.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**Exercice clos le 31 décembre 2025**

Aux Membres de l'Association PASSAGE,

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 PASSAGE 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 1^{er} 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 « Changement de méthode comptable et ses implications » de l'annexe des comptes annuels présentant les conséquences du changement de méthode comptable lié à la première application des dispositions du règlement ANC 2022-06.

71

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons procédé au contrôle de la correcte application des règles et méthodes comptables mentionnées dans l'annexe comptable et retenues pour l'établissement des comptes annuels.

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.

Le rapport de gestion et autres documents adressés aux membres de l'association ne nous ayant pas été communiqués, nous ne nous prononçons pas sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes annuels.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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

AUDIT

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 Niort le 30 avril 2026

Pour **TGS France Audit**,

Didier BOYE
Commissaire aux Comptes



BILAN ACTIF

ASSOC ASSOCIATION PASSAGE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Frais d'établissement						
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences,						
Autres immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				61,79		61,79
Terrains	9 660,00		9 660,00		9 660,00	
Constructions	118 229,53	6 851,27	111 378,26		113 382,83	
Inst. techniques, matériel et outillages ...	3 109,98	3 094,94	15,04		145,12	
Autres immobilisations corporelles	148 189,32	54 491,48	93 697,84		99 270,04	
Immob. corp. en cours, av. acptes						
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	279 188,83	64 437,69	214 751,14	61,79	222 457,99	61,79
Stocks et en-cours						
Créances				10,98		11,13
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	37 599,58		37 599,58		38 270,42	
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances					1 348,66	
Charges constatées d'avance	575,88		575,88		451,50	
Valeurs mobilières de placement						
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	94 606,41		94 606,41	27,22	97 469,85	27,08
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	132 781,87		132 781,87	38,21	137 540,43	38,21
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement emprunts (IV)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	411 970,70	64 437,69	347 533,01	100	359 998,42	100

BILAN PASSIF

ASSOC ASSOCIATION PASSAGE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	% du passif	Valeur au 31/12/2024	% du passif
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	103 900,09	29,90	120 138,55	33,37
Excédent ou déficit de l'exercice	-17 122,56	-4,93	-16 238,46	-4,51
Situation nette (sous-total)	86 777,53	24,97	103 900,09	28,86
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	86 777,53	24,97	103 900,09	28,86
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL DES PROVISIONS (III)				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	225 066,62	64,76	220 897,03	61,36
Emprunts et dettes financières diverses			558,00	0,16
Instruments financiers à terme				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	7 798,03	2,24	6 151,15	1,71
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	27 890,83	8,03	28 492,15	7,91
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES (IV)	260 755,48	75,03	256 098,33	71,14
Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	347 533,01	100	359 998,42	100

COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC ASSOCIATION PASSAGE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services	421 520,60	409 743,38	11 777,22	2,87
<i>dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions				
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	2,55	1,92	0,63	32,81
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	421 523,15	409 745,30	11 777,85	2,87
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	103 611,29	104 026,45	-415,16	-0,40
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	6 776,42	6 824,40	-47,98	-0,70
Salaires	215 944,11	210 118,51	5 825,60	2,77
Cotisations sociales	79 181,29	75 005,84	4 175,45	5,57
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	21 182,38	18 684,58	2 497,80	13,37
Dotations aux provisions				
Valeur comptable des immob. incorp. et corp. cédées				
Report des fonds dédiés				
Autres charges	2 138,36	2 233,48	-95,12	-4,26
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	428 833,85	416 893,26	11 940,59	2,86
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-7 310,70	-7 147,96	-162,74	-2,28

COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC ASSOCIATION PASSAGE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 229,32	2 032,50	-803,18	-39,52
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits de cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	1 229,32	2 032,50	-803,18	-39,52
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	11 041,18	11 105,00	-63,82	-0,57
Différences négatives de change				
Valeur comptable des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	11 041,18	11 105,00	-63,82	-0,57
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	-9 811,86	-9 072,50	-739,36	-8,15
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-17 122,56	-16 220,46	-902,10	-5,56
Produits exceptionnels (V)				
Charges exceptionnelles (VI)		18,00	-18,00	-100,00
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		-18,00	18,00	100,00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	422 752,47	411 777,80	10 974,67	2,67
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	439 875,03	428 016,26	11 858,77	2,77
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-17 122,56	-16 238,46	-884,10	-5,44
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE				
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.				
TOTAL	-17 122,56	-16 238,46	-884,10	-5,44

Annexe des comptes annuels

PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

ASSOC ASSOCIATION PASSAGE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

L'objet social de l'entité est :

L'association PASSAGE a pour objet d'être un lieu de vie et d'accueil en référence à la loi n°2002-2 du 02 janvier 2002. "Passage" se propose d'accueillir des enfants de 7 ans à 18 ans avec dérogation éventuelle selon la situation qui sera étudiée afin d'évaluer la pertinence de cet accueil tant pour celui-ci que pour la préservation de l'équilibre nécessaire au meilleur accompagnement éducatif possible.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées sont :

Lieu de vie et d'accueil Passage est une structure qui accueille et accompagne 7 enfants entre 7 et 21 ans confiés par l'Aide Social à l'Enfance.

A l'égard des mineurs qui lui sont confiés, le lieu de vie et d'accueil exerce également une mission d'éducation, de protection et de surveillance.

Situé en Deux-Sèvres, le partenaire principal du lieu de vie est le département, mais s'étend parfois au département du Maine et Loire et de la Vienne, depuis 2024.

Les moyens mis en oeuvre sont :

Personnes salariées de l'association : 6.10 ETP

Personnes intervenants en qualité de bénévoles : non valorisés, aucun décompte d'heures n'ayant été effectué.

Autres informations :

Le présent exercice constitue le premier établi en application du règlement ANC N° 2022-06 du 4 novembre 2022, relatif à la modernisation des états financiers, modifiant le règlement ANC N° 2014-03 relatif au Plan comptable général, homologué par l'arrêté du 26 décembre 2023.

Changement de méthode comptable et ses implications

L'application du règlement ANC 2022-06 constitue un changement de méthode comptable, emportant les conséquences suivantes :

- Le résultat exceptionnel répond à une nouvelle définition qui le limite aux opérations résultant d'un événement majeur et inhabituel, ainsi qu'aux provisions réglementées, corrections d'erreurs et changements de méthode comptable.
- La technique des transferts de charges n'est plus utilisée.
- Bilan et compte de résultat 2025, doivent être présentés conformément aux nouveaux modèles imposés par le Règlement, en ce compris la colonne comparative 2024.

Les modifications de présentation du bilan et du compte de résultat 2024 rendues nécessaires pour que leur structure soit identique en 2025 et 2024 sont les suivantes :

- Regroupement des charges et produits exceptionnels, présentés sur plusieurs lignes en 2024, sur les deux lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles »
- Reclassements entre des lignes du bilan ou du compte de résultat. Ainsi :
 - o Dans la colonne comparative 2024 du bilan 2025, la ligne « Charges constatées d'avance » est présentée parmi les « Créances ». Le montant des charges constatées d'avance en 2024 est de 451,50 € ;
 - o Les transferts de charges constatés dans le compte de résultat 2024 sont présentés dans la colonne comparative 2024 dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions » ; leur montant est de 0 €.

Montants comptabilisés dans le résultat courant 2025 d'éléments qui auraient figuré en résultat exceptionnel avant l'application du Règlement.

- Cessions d'immobilisations réalisées au cours de l'exercice :
 - o Montant de la valeur vénale de sortie des immobilisations : 0 €,
 - o Montant de leur valeur nette comptable : 0 €.
- Montant de la quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice 2025 et comptabilisée dans le résultat d'exploitation 2025 (alors qu'elle aurait été présentée dans le résultat exceptionnel préalablement à l'application du Règlement) : 0 €

Eléments qui auraient été précédemment comptabilisés dans des comptes de transferts de charges avant l'application du Règlement :

- Remboursement de frais de personnel compte 649000 pour 1.964,77 €
- Remboursement d'assurance compte 61552000 pour 108 €

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASSOC ASSOCIATION PASSAGE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 347 533,01 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage une perte de -17 122,56 Euros.

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : comparabilité et continuité de l'exploitation, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par le règlement n° 2018-06.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

Traitement des amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire et dégressif.

Durée d'utilisation ou d'usage en fonction de la nature des immobilisations

	Durée d'utilisation (en années)	Fourchette des durées
Constructions		10 À 50
Installations techniques		5 À 10
Matériels outillages et industriels		2 À 5
Agencmt et amégament des const		5 À 15
Inst. générales, agencmt, amén		5 À 10
Matériel de transport		2 À 5
Matériel de bureau		3 À 4
Matériel informatique		3 À 4
Mobilier		3 À 7

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

CRÉANCES - 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.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

ASSOC ASSOCIATION PASSAGE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation	
		suite à rééval.	acquisition
Immobilisations corporelles			
Terrains	9 660,00		
Constructions sur sol propre	117 204,00		1 025,53
Installations techniques, matériel et outillages industriels	3 109,98		
Installations générales, agencements et aménagements divers	116 554,29		
Matériel de transport	14 257,13		12 450,00
Matériel de bureau, informatique & mobilier	4 927,90		
TOTAL	265 713,30		13 475,53
TOTAL GENERAL	265 713,30		13 475,53

	Diminution		Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légal/Valeur d'origine
	par virt poste	par cession		
Immobilisations corporelles				
Terrains			9 660,00	
Constructions sur sol propre			118 229,53	
Inst. techniques, matériel et outillages indust.			3 109,98	
Inst. générales, agencements et aménag. divers			116 554,29	
Matériel de transport			26 707,13	
Matériel de bureau, informatique & mobilier			4 927,90	
TOTAL			279 188,83	
TOTAL GENERAL			279 188,83	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

ASSOC ASSOCIATION PASSAGE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABEAU DES AMORTISSEMENTS

	Durée util., taux d'amort., fourchette	Mode d'amort.	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amort. cumulés fin exercice
Immobilisations corporelles						
Constructions sur sol propre	10 À 50 ANS	LINÉAIRE	3 821,17	3 030,10		6 851,27
Inst. tech., mat. et out. industriels	2 À 10 ANS	LINÉAIRE	2 964,86	130,08		3 094,94
Inst. générales, agencés divers	5 À 15 ANS	LINÉAIRE	18 470,85	15 287,94		33 758,79
Matériel de transport	2 À 5 ANS	LINÉAIRE	14 257,13	1 712,30		15 969,43
Matériel de bureau, informatique	3 À 7 ANS	LINÉAIRE	3 741,30	1 021,96		4 763,26
TOTAL			43 255,31	21 182,38		64 437,69
TOTAL GENERAL			43 255,31	21 182,38		64 437,69

	Dotation de l'exercice	Ventilation			
		réévaluation	mode linéaire	autre mode	dotation except.
Immobilisations corporelles					
Constructions sur sol propre	3 030,10		3 030,10		
Inst. tech., matériels et outillages industriels	130,08		130,08		
Installations générales, agencements divers	15 287,94		15 287,94		
Matériel de transport	1 712,30		1 712,30		
Matériel de bureau, informatique & mobilier	1 021,96		1 021,96		
TOTAL	21 182,38		21 182,38		
TOTAL GENERAL	21 182,38		21 182,38		

ETAT DES CRÉANCES

ASSOC ASSOCIATION PASSAGE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif circulant			
Autres créances clients	37 599,58	37 599,58	
Charges constatées d'avance	575,88	575,88	
TOTAL	38 175,46	38 175,46	

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

ASSOC ASSOCIATION PASSAGE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	Montant
Exploitation	575,88
TOTAL	575,88

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

ASSOC ASSOCIATION PASSAGE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	120 138,55			16 238,46	103 900,09
Excédent ou déficit de l'exercice	-16 238,46		-17 122,56	-16 238,46	-17 122,56
TOTAL	103 900,09		-17 122,56		86 777,53

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

ASSOC ASSOCIATION PASSAGE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes etbs à plus d'1 an à l'origine (1)	225 066,62	11 331,63	42 812,24	170 922,75
Fournisseurs et comptes rattachés	7 798,03	7 798,03		
Personnel et comptes rattachés	9 194,79	9 194,79		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 973,08	16 973,08		
Autres impôts et taxes assimilées	1 722,96	1 722,96		
TOTAL	260 755,48	47 020,49	42 812,24	170 922,75
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	12 675,00			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	9 069,41			

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

ASSOC ASSOCIATION PASSAGE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CHARGES À PAYER

	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	564,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 043,34
Dettes fiscales et sociales	14 905,20
TOTAL	19 512,54

ENGAGEMENTS

ASSOC ASSOCIATION PASSAGE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

La convention collective de l'association ne prévoit pas des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autre	Dirigeant	Filiale	Participation	Autre entreprise liée	Montant
Caution CAMCA	213 561,74					213 561,74
Caution CA	10 940,88					10 940,88
TOTAL (1)	224 502,62					224 502,62
	Autre	Dirigeant	Provision			Montant
TOTAL	224 502,62					224 502,62

HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES

ASSOC ASSOCIATION PASSAGE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TGS FRANCE AUDIT NIORT

33 rue Charles Darwin

79000 NIORT

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels : 4 207,36 € contre 3 958,40 € en N-1

LES EFFECTIFS

ASSOC ASSOCIATION PASSAGE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, l'information du montant total des rémunérations pour l'exercice versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association n'est pas produite en l'absence de cadre dirigeant, les bénévoles n'étant par ailleurs non rémunérés.

EFFECTIFS MOYENS

	31/12/2025	31/12/2024
Employés et techniciens	6,00	6,00
PERSONNEL SALARIÉ	6,00	6,00