

ASSOCIATION PASSAGE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

ASSOCIATION PASSAGE

1 Allée des Salomons - 74000 ANNECY

Association

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres,

1 Opinion sur les comptes annuels

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.

2 Fondement de l'opinion

2.1 *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.

2.2 *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 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

**ASSOCIATION
PASSAGE**

*Rapport du Commissaire
aux Comptes sur les
comptes annuels*

*Exercice clos
le 31 décembre 2025*

3 Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « changement de réglementation » de l'annexe des comptes annuels concernant l'incidence de la première application du règlement comptable ANC 2022-06.

4 Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne les créances.

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.

5 Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du président et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

6 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.

**ASSOCIATION
PASSAGE**

*Rapport du Commissaire
aux Comptes sur les
comptes annuels*

*Exercice clos
le 31 décembre 2025*

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 votre président.

7 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 ;

**ASSOCIATION
PASSAGE**

*Rapport du Commissaire
aux Comptes sur les
comptes annuels*

*Exercice clos
le 31 décembre 2025*

- 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 Annecy, le 11 juin 2026,

Le Commissaire aux Comptes

Audicé Alpes
Commissaires aux comptes



Marc PAQUIER

ASSOCIATION PASSAGE

Comptes annuels – Exercice clos le 31 décembre 2025

BILAN ACTIF

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				0,15		0,04
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences,	30 833,18	28 267,96	2 565,22		556,27	
Autres immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				51,49		50,37
Terrains	50 000,00		50 000,00		50 000,00	
Constructions	580 240,04	130 007,33	450 232,71		464 669,07	
Inst. techniques, matériel et outillages ...	49 311,86	38 188,87	11 122,99		13 021,04	
Autres immobilisations corporelles	975 098,49	622 706,12	352 392,37		236 498,55	
Immob. corp. en cours, av. acptes						
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières				0,25		0,28
Participations						
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	4 213,60		4 213,60		4 263,60	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	1 689 697,17	819 170,28	870 526,89	51,89	769 008,53	50,69
Stocks et en-cours						
Créances				6,65		10,61
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	87 775,03		87 775,03		119 946,49	
Clients douteux, litigieux		2 658,00	-2 658,00		-2 658,00	
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances	22 881,74		22 881,74		34 445,45	
Charges constatées d'avance	3 603,04		3 603,04		9 292,97	
Valeurs mobilières de placement	570 110,26		570 110,26	33,98	522 778,89	34,46
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	125 388,17		125 388,17	7,47	64 355,37	4,24
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	809 758,24	2 658,00	807 100,24	48,11	748 161,17	49,31
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)	2 499 455,41	821 828,28	1 677 627,13	100	1 517 169,70	100

BILAN PASSIF

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		3,29		3,61
Fonds propres statutaires	55 225,57		54 807,07	
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
<i>Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée</i>				
<i>Excédents et réserves affectés à l'investissement</i>				
<i>Excédents affectés couverture du BFR (réserve de trésorerie)</i>				
<i>Réserves de compensation des déficits et charges d'amort.</i>				
Autres réserves				
Report à nouveau	10 638,32	0,63	-27 731,02	-1,83
<i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	10 638,32		-27 731,02	
Excédent ou déficit de l'exercice	108 677,25	6,48	38 787,84	2,56
<i>Dont résultat exercice des activités SMS sous gestion contrôlée</i>				
Situation nette (sous-total)	174 541,14	10,40	65 863,89	4,34
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	175 054,28	10,43	187 554,28	12,36
Provisions réglementées	141 220,88	8,42	121 770,88	8,03
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	490 816,30	29,26	375 189,05	24,73
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	376 835,07	22,46	367 290,27	24,21
TOTAL DES PROVISIONS (III)	376 835,07	22,46	367 290,27	24,21
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	170 785,10	10,18	192 030,42	12,66
Emprunts et dettes financières diverses	116,81	0,01	124,84	0,01
Instruments financiers à terme				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	66 319,97	3,95	50 747,08	3,34
Fournisseurs, factures non parvenues	10 114,66	0,60	15 316,59	1,01
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	513 714,58	30,62	507 080,85	33,42
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	20 243,68	1,21	1 323,45	0,09
Produits constatés d'avance	28 680,96	1,71	8 067,15	0,53

BILAN PASSIF

PASSAGE

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

	Valeur au 31/12/2025	% du passif	Valeur au 31/12/2024	% du passif
TOTAL DES DETTES (IV)	809 975,76	48,28	774 690,38	51,06
Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	1 677 627,13	100	1 517 169,70	100

COMPTE DE RÉSULTAT

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 biens et activités sociales et médico-sociales				
Ventes de prestations de services	382 484,86	360 139,11	22 345,75	6,20
<i>dont parrainages</i>				
Prestations de services des act. soc. et médico-sociales				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	42 882,64	29 516,00	13 366,64	45,29
Contrib. fin. autorités tarification relatives activités SMS	3 512 925,52	3 426 307,00	86 618,52	2,53
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable	85,00		85,00	
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie	31 905,43	28 556,19	3 349,24	11,73
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	9 731,28	10 406,94	-675,66	-6,49
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.	21 610,00		21 610,00	
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	166 250,47	145 126,12	21 124,35	14,56
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	4 167 875,20	4 000 051,36	167 823,84	4,20
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	777 602,01	758 362,10	19 239,91	2,54
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	219 629,73	206 432,81	13 196,92	6,39
Salaires	1 936 519,57	1 897 984,58	38 534,99	2,03
Cotisations sociales	840 478,71	845 249,61	-4 770,90	-0,56
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	119 316,35	144 734,46	-25 418,11	-17,56
Dotations aux provisions	19 276,08		19 276,08	
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées				
Report des fonds dédiés				
Autres charges	126 726,12	117 617,01	9 109,11	7,74
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	4 039 548,57	3 970 380,57	69 168,00	1,74
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	128 326,63	29 670,79	98 655,84	332,50

COMPTE DE RÉSULTAT

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	6 948,43	4 545,52	2 402,91	52,86
Autres intérêts et produits assimilés				
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)	6 948,43	4 545,52	2 402,91	52,86
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	6 601,89	7 181,90	-580,01	-8,08
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)	6 601,89	7 181,90	-580,01	-8,08
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	346,54	-2 636,38	2 982,92	113,14
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	128 673,17	27 034,41	101 638,76	375,96
Produits exceptionnels (V)		65 676,33	-65 676,33	-100,00
Charges exceptionnelles (VI)	19 995,92	53 922,90	-33 926,98	-62,92
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-19 995,92	11 753,43	-31 749,35	-270,13
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	4 174 823,63	4 070 273,21	104 550,42	2,57
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	4 066 146,38	4 031 485,37	34 661,01	0,86
EXCÉDENT OU DÉFICIT	108 677,25	38 787,84	69 889,41	180,18
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	108 677,25	38 787,84	69 889,41	180,18

PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

PASSAGE

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

L'objet social de l'entité est :

L'association PASSAGE a pour but de mener une action éducative auprès des jeunes, notamment dans la cadre de la Prévention Spécialisée en Haute-Savoie.

En complément de la prévention spécialisée, l'association a des actions spécifiques comme :

- les chantiers éducatifs qui permettent une socialisation par le travail
- un point écoute Parents
- les séjours éducatifs.

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

Pour mener à bien cette action éducative, le "travail de rue" est une pratique qui permet aux éducateurs de rencontrer des jeunes dans des squares, dans leur quartier, à la sortie des établissements scolaires....

Le public visé sont les jeunes de 8 à 18 ans.

Pour mener à bien ces missions, l'association PASSAGE emploie 60 personnes en équivalents temps plein dont 7 cadres. Il s'agit pour l'essentiel d'éducateurs et de chefs de service. Ils sont épaulés par un service administratif composé de 4 membres.

Les moyens mis en oeuvre sont :

L'association PASSAGE met en oeuvre sa mission :

- sur le bassin Annécien : Commune Nouvelle d'Annecy, Faverges et Rumilly
- sur le bassin Genevois : Annemasse, Gaillard, Ambilly, Villa La Grand et la Communauté de Communes du Genevois
- l'EPDA service de Prévention Spécialisée intervient sur le secteur du Chablais, de la Haute et moyenne vallée de l'Arve.

Pour mener à bien ces missions, l'association PASSAGE emploie 60 personnes en équivalents temps plein dont 7 cadres. Il s'agit pour l'essentiel d'éducateurs et de chefs de service. Ils sont épaulés par un service administratif composé de 4 membres.

Des locaux sont loués par l'Association PASSAGE pour être au plus près des quartiers.

Elle est également propriétaire d'un local en centre ville d'Annecy et à Annemasse depuis janvier 2023.

Elle dispose également d'un véhicule aménagé afin d'assurer une présence sociale et un accueil de proximité auprès des habitants de certains quartiers.

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 1 677 627,13 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 108 677,25 Euros.

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

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

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, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, 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.

L'application du règlement de l'ANC 2022-06 sur la modernisation des états financiers, entraîne un changement de méthode comptable.

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.

Première application du règlement ANC 2022-06

À compter de l'exercice ouvert le 01/01/2025, l'association applique le règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

Conformément aux dispositions de l'article 27 du règlement, cette première application est mise en œuvre de manière prospective. Elle constitue un changement de réglementation ayant une incidence sur la présentation des comptes annuels de l'exercice.

Les paragraphes ci-après présentent les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements induits.

Modifications de présentation opérées sur la colonne N-1

Pour se conformer aux nouveaux modèles de présentation, les reclassements suivants ont été effectués dans la présentation des données de l'exercice précédent :

- Les avances et acomptes sur immobilisations sont dorénavant agrégés dans le poste Immobilisations en cours, avances et acomptes ;
- Les charges constatées d'avance sont classées parmi les créances et les produits constatés d'avance parmi les dettes ;

Changement de méthode sur les principaux postes concernés de l'exercice N

Reclassification d'éléments auparavant présentés en résultat exceptionnel.

Les quotes-parts de subvention virées au compte de résultat, les produits de cession d'immobilisations et les valeurs nettes comptables des immobilisations cédées réalisées au cours de l'exercice figurent désormais dans le résultat courant, alors

qu'elles auraient été enregistrées en résultat exceptionnel avant l'application du règlement.

Suppression de la technique de transferts de charges

Le règlement ANC 2022-06 supprime les comptes de transferts de charges. Les opérations qui y étaient auparavant enregistrées sont désormais :

- Soit reclassées en Production vendue, si elles correspondent à de la refacturation ;
- Soit imputées en diminution des charges concernées ;
- Soit comptabilisées en Autres produits d'exploitation pour celles représentatives de remboursements d'assurance.

Reclassement de la dotation aux amortissements des frais d'émission

Conformément aux nouvelles règles de présentation, la dotation aux amortissements des frais d'émission d'emprunt est désormais enregistrée dans le résultat financier (antérieurement, cette dotation était classée en résultat d'exploitation).

Impact du changement de méthode suite au règlement ANC 2022-06 :

Les impacts du changement de présentation des comptes annuels relatifs à son application à compter du 1er janvier 2025 sont les suivants :

Impact du changement sur le compte de résultat de l'exercice 2025 :

Autres produits d'exploitaiothn : + 34 110 euros
Autres charges d'exploitation : + 133 euros

Soit un impact net sur le résultat d'exploitation : Impact de + 33 977 euros.

Impact sur la présentation du bilan :

Aucun changement significatif dans la présentation.

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 INCORPORELLES

Évaluation des immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de : leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement) et des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

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 le mode linéaire.

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

PASSAGE

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

	Durée d'utilisation (en années)	Fourchette des durées
Constructions		Moyenne 16
Matériels outillages		1, 2, 3, 4 et 5
Matériel de transport		3,4, 5 et 6
Matériel de bureau		1, 3 et 5
Mobilier		1, 4 et 5

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.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Informations concernant la comptabilisation des contributions volontaires

Aucune contribution n'est comptabilisée sur cet exercice.

L'association doit mettre en place des procédures qui lui permettra de quantifier les heures de bénévolat.
Mais à ce jour, l'association n'est pas en mesure de quantifier ces heures.

L'association bénéficie de mise à disposition gratuite de locaux de la part des communes où elle intervient. La valeur des loyers économisés s'élève à 38 993 €.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

PASSAGE

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

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation	
		suite à rééval.	acquisition
Immobilisations incorporelles			
Autres immobilisations incorporelles	27 821,68		3 011,50
TOTAL	27 821,68		3 011,50
Immobilisations corporelles			
Terrains	50 000,00		
Constructions sur sol propre	337 500,00		
Constructions inst. générales, agencés, aménagements construct.	225 519,24		17 220,80
Installations techniques, matériel et outillages industriels	48 451,86		860,00
Installations générales, agencements et aménagements divers	52 846,19		
Matériel de transport	662 790,49		167 340,01
Matériel de bureau, informatique & mobilier	142 835,87		32 452,40
TOTAL	1 519 943,65		217 873,21
Immobilisations financières			
Prêts et autres immobilisations financières	4 263,60		800,00
TOTAL	4 263,60		800,00
TOTAL GENERAL	1 552 028,93		221 684,71

ETAT DES IMMOBILISATIONS

PASSAGE

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

	Diminution		Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
	par virt poste	par cession		
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles			30 833,18	
TOTAL			30 833,18	
Immobilisations corporelles				
Terrains			50 000,00	
Constructions sur sol propre			337 500,00	
Constructions inst. générales, agencements			242 740,04	
Inst. techniques, matériel et outillages indust.			49 311,86	
Inst. générales, agencements et aménag. divers			52 846,19	
Matériel de transport		61 482,54	768 647,96	
Matériel de bureau, informatique & mobilier		21 683,93	153 604,34	
TOTAL		83 166,47	1 654 650,39	
Immobilisations financières				
Prêts et autres immobilisations financières		850,00	4 213,60	
TOTAL		850,00	4 213,60	
TOTAL GENERAL		84 016,47	1 689 697,17	

ETAT DES IMMOBILISATIONS

PASSAGE

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

	Augmentation de l'exercice	Ventilation				
		Virement		Entrée		
		poste à poste	de l'actif circ.	acquisition	apport	création
Immobilisations incorporelles						
Aut. immobs incorporelles	3 011,50			3 011,50		
TOTAL	3 011,50			3 011,50		
Immobilisations corporelles						
Constructions inst. gén., agcts	17 220,80			17 220,80		
Inst. tech., matériel et outillage	860,00			860,00		
Matériel de transport	167 340,01			167 340,01		
Matériel de bureau, info. & mobilier	32 452,40			32 452,40		
TOTAL	217 873,21			217 873,21		
Immobilisations financières						
Prêts et autres immobs financières	800,00			800,00		
TOTAL	800,00			800,00		
TOTAL GENERAL	221 684,71			221 684,71		

ETAT DES IMMOBILISATIONS

PASSAGE

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

	Diminution de l'exercice	Ventilation				
		Virement		Sortie		
		poste à poste	de l'actif circ.	cession	scission	mise hors serv.
Immobilisations corporelles						
Matériel de transport	61 482,54			61 482,54		
Matériel de bureau, info. & mobilier	21 683,93					21 683,93
TOTAL	83 166,47			61 482,54		21 683,93
Immobilisations financières						
Prêts et autres immobs financières	850,00			850,00		
TOTAL	850,00			850,00		
TOTAL GENERAL	84 016,47			62 332,54		21 683,93

ETAT DES AMORTISSEMENTS

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 incorporelles						
Autres immobs incorporelles		Linéaire	27 265,41	1 002,55		28 267,96
TOTAL			27 265,41	1 002,55		28 267,96
Immobilisations corporelles						
Constructions sur sol propre	16 ans	Linéaire	98 350,17	31 657,16		130 007,33
Inst. tech., mat. et out. industriels	1,2,3,4 et 5	Linéaire	35 430,82	2 758,05		38 188,87
Inst. générales, agencés divers	5	Linéaire	40 052,12	5 138,47		45 190,59
Matériel de transport	3, 4, 5 et 6	Linéaire	453 621,24	73 387,29	61 482,54	465 525,99
Matériel de bureau, informatique	1,4 et 5	Linéaire	128 300,64	5 372,83	21 683,93	111 989,54
TOTAL			755 754,99	118 313,80	83 166,47	790 902,32
TOTAL GENERAL			783 020,40	119 316,35	83 166,47	819 170,28

	Dotation de l'exercice	Ventilation			
		réévaluation	mode linéaire	autre mode	dotation except.
Immobilisations incorporelles					
Autres immobilisations incorporelles	1 002,55		1 002,55		
TOTAL	1 002,55		1 002,55		
Immobilisations corporelles					
Constructions sur sol propre	31 657,16		31 657,16		
Inst. tech., matériels et outillages industriels	2 758,05		2 758,05		
Installations générales, agencements divers	5 138,47		5 138,47		
Matériel de transport	73 387,29		73 387,29		
Matériel de bureau, informatique & mobilier	5 372,83		5 372,83		
TOTAL	118 313,80		118 313,80		
TOTAL GENERAL	119 316,35		119 316,35		

ETAT DES DÉPRÉCIATIONS

PASSAGE

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

DÉTERMINATION DE LA VALEUR ACTUELLE

Il n'y a aucune dépréciation de constatée sur cet exercice.
Il existe une provision pour dépréciation de créances de 2024.

ETAT DES CRÉANCES

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 immobilisé			
Autres immobilisations financières	4 213,60		4 213,60
Actif circulant			
Autres créances clients	87 775,03	87 775,03	
Personnel et comptes rattachés	16 272,00	16 272,00	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-82,07	-82,07	
Débiteurs divers	6 254,99	6 254,99	
Charges constatées d'avance	3 603,04	3 603,04	
TOTAL	118 036,59	113 822,99	4 213,60

VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

PASSAGE

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	Montant
Exploitation	3 603,04
TOTAL	3 603,04

PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Autres créances	3 298,17
Disponibilités	115 956,89
TOTAL	119 255,06

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

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
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	54 807,07		418,50		55 225,57
Report à nouveau	-27 731,02		70 720,68	32 351,34	10 638,32
<i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	-27 731,02		70 720,68	32 351,34	10 638,32
Excédent ou déficit de l'exercice	38 787,84	-38 787,84	108 677,25		108 677,25
Subventions d'investissement	187 554,28		11 458,26	23 958,26	175 054,28
Provisions réglementées	121 770,88		19 450,00		141 220,88
TOTAL	375 189,05	-38 787,84	212 616,35	58 201,26	490 816,30

SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

PASSAGE

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

TABLEAU DE SUIVI DES CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES D'AUTRES ORGANISMES

	À l'ouverture de l'exercice montant global	Report	Utilisation		Transfert	À la clôture de l'exercice	
			montant global	dont remboursement		montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ETAT DES PROVISIONS

PASSAGE

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

	Montant au début de l'exercice	Augmentation dotation de l'exercice	Diminution reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour pensions et obligations similaires	266 131,67	19 276,08		285 407,75
TOTAL	266 131,67	19 276,08		285 407,75
Provisions pour dépréciations				
Sur comptes clients	2 658,00			2 658,00
TOTAL	2 658,00			2 658,00
TOTAL GÉNÉRAL	268 789,67	19 276,08		288 065,75

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

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)	170 785,10	22 061,43	77 443,50	71 280,17
Emprunts et dettes financières divers (1)(2)	116,81	116,81		
Fournisseurs et comptes rattachés	76 434,63	76 434,63		
Personnel et comptes rattachés	274 261,10	274 261,10		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	187 185,26	187 185,26		
Autres impôts et taxes assimilées	48 785,22	48 785,22		
Autres dettes	9 407,25	9 407,25		
Produits constatés d'avance	28 680,96	28 680,96		
TOTAL	795 656,33	646 932,66	77 443,50	71 280,17
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	34 347,95			

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

PASSAGE

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

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	Montant
Exploitation	28 680,96
TOTAL	28 680,96

CHARGES À PAYER

	Montant
Emprunts et dettes financières divers	116,81
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 114,66
Dettes fiscales et sociales	360 318,61
Autres dettes	320,00
TOTAL	370 870,08

ENGAGEMENTS

PASSAGE

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

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 285 407,75 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux de charge 50,00

Taux d'actualisation 2,00

Table de mortalité

Taux de rotation

Turover de 2/3 moyen et 1/3

fort

ENGAGEMENTS DONNÉS

Tous les emprunts sont sans garanties.

Le capital restant dû sur les emprunts est de 170 785 €.

ENGAGEMENTS REÇUS

Aucun engagement reçu.

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

PASSAGE

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

Les dettes ne sont garanties par aucune sûreté réelle.

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

PASSAGE

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

	Charge	Produit
--	--------	---------

LES EFFECTIFS

PASSAGE

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

EFFECTIFS MOYENS

	31/12/2025	31/12/2024
Ingénieurs et cadres	7,00	7,00
Employés et techniciens	51,00	51,00
PERSONNEL SALARIÉ	58,00	58,00