

**Experts Comptables
& Commissaires aux Comptes**

- Thibault Lambin
- Frédéric Delahousse
- Marie Hagneré
- Henri Delezenne
- Lionel Marques

**ASSOCIATION LA PASSERELLE
LE GRAND MIX
25/27 RUE DU CALVAIRE
BP 406
59200 TOURCOING**

Nos Réf. HD/AB/CE

Tourcoing, le 22 mai 2026

***RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2025***

Aux membres de l'Association,

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 La Passerelle Le Grand Mix 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.

www.stc-conseil.com

.../...

Tourcoing
156, chaussée Pierre Curie - 59200 Tourcoing
Tél. +33 (0)3 20 69 99 69
stc@stc-conseil.com

Métropole Sud
1, rue Georges Potié - 59120 Loos
Tél. +33 (0)3 62 84 00 05
stc.metropole@stc-conseil.com

YES Compta
yescompta.com
Tél. +33 (0)3 20 03 18 56
bonjour@yescompta.com

.../...

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 le point suivant exposé dans la note « Changement de méthode » de l'annexe des comptes annuels qui expose l'application, à compter de l'exercice ouvert le 1^{er} janvier 2025, du règlement de l'Autorité des normes comptables n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.

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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne le rattachement des conventions de subventions à l'exercice social.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

RESPONSABILITES 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.

STC Audit & Conseil
Commissaire aux comptes



Henri DELEZENNE

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés	5 458	5 458				
	En cours, avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	999 208	855 298	143 910	21 579	122 331	566.91
	En cours, avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	812		812	812		
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
Total II		1 005 478	860 756	144 722	22 391	122 331	546.35
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	9 135		9 135	10 878	1 744	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	22 580		22 580	29 584	7 004	23.68
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances	239 887		239 887	212 382	27 505	12.95
	Charges constatées d'avance (2)	34 647		34 647	30 280	4 367	14.42
	Valeurs mobilières de placement	381		381	381		
	Instruments financiers à terme et jetons détenus						
	Disponibilités	370 305		370 305	410 683	40 379	9.83
	Total III	676 935		676 935	694 189	17 254	2.49
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (IV)						
	Primes de remboursement des emprunts (V)						
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 682 413	860 756	821 657	716 580	105 077	14.66

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à moins d'un an



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	51 527	51 527		
	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	101 982	50 839	51 143	100.60
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	35 076	51 143	16 067	31.42
	Situation nette (sous total)	188 585	153 509	35 076	22.85
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	230 167	118 822	111 344	93.71
	Provisions réglementées				
	Total I	418 751	272 331	146 420	53.77
AUTRES FONDS PROPRES	Fonds non remboursables				
	Avances conditionnées				
	Droits du concédant				
	Total II				
FONDS REPORTES ET DEBES	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés		4 863	4 863	100.00
	Total III		4 863	4 863	100.00
PROVISIONS	Provisions pour risques	33 135	67 920	34 785	51.22
	Provisions pour charges	51 040	60 384	9 344	15.47
	Total IV	84 175	128 304	44 130	34.39
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		5 531	5 531	100.00
	Emprunts et dettes financières diverses (2)				
	Instruments financiers à terme				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	81 255	78 155	3 100	3.97
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	113 040	105 904	7 136	6.74
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	103 787	88 996	14 791	16.62
	Produits constatés d'avance	20 649	32 495	11 846	36.46
	Total V	318 731	311 081	7 650	2.46
	Écarts de conversion et différences d'évaluation (VI)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	821 657	716 580	105 077	14.66

(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)

(2) Dont emprunts participatifs

298 082

278 586



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	1 750	1 930	180	9.33
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	257 551	278 533	20 981	7.53
Ventes de dons en nature	208	325	117	35.90
Ventes de prestations de service	553 032	562 234	9 202	1.64
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	853 401	814 241	39 160	4.81
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public	9 005	6 000	3 005	50.08
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	47 601	73 795	26 194	35.50
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés	4 863		4 863	
Autres produits	1 223	3 717	2 494	67.09
Total I	1 728 635	1 740 775	12 140	0.70
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	100 096	114 698	14 601	12.73
Variation de stock	1 473	1 103	2 576	233.51
Autres achats et charges externes	619 352	612 062	7 289	1.19
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	37 360	39 228	1 868	4.76
Salaires et traitements	626 021	621 865	4 156	0.67
Cotisations sociales	248 544	240 400	8 144	3.39
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	20 618	55 120	34 502	62.59
Dotations aux provisions	3 472	9 277	5 806	62.58
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Reports en fonds dédiés		4 863	4 863	100.00
Autres charges	39 753	40 495	742	1.83
Total II	1 696 689	1 736 905	40 217	2.32
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	31 947	3 870	28 076	725.47

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	3 140	8 089	4 950	61.19
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des immobilisations financières cédées				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
Total III	3 140	8 089	4 950	61.19
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	10	95	85	89.21
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
Total IV	10	95	85	89.21
2. Résultat financier (III-IV)	3 129	7 994	4 865	60.85
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	35 076	11 864	23 212	195.64
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		39 279	39 279	100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)				
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		39 279	39 279	100.00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	1 731 775	1 788 143	56 369	3.15
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 696 699	1 737 001	40 302	2.32
5. EXCEDENT OU DEFICIT	35 076	51 143	16 067	31.42



ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 821 656.79 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 728 635.12 Euros et dégageant un excédent de 35 076.00 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Le règlement ANC 2022-06 du 22 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique obligatoirement aux exercices ouverts depuis le 1er janvier 2025.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existants à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Stocks des autres approvisionnements: ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

ANNEXE

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

Changement de méthode

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Suite à l'application des règlements ANC, le plan comptable a été modifié et il en ressort les impacts suivants sur le plan de comptes et les états financiers de l'association :
La quote part de subvention d'investissement virée au compte de résultat est désormais incluse dans les produits d'exploitation en sous rubrique des subventions d'exploitation = compte 747000.

Les exercices précédents, cette quote part figurait en produit exceptionnel, compte 777000.

En 2025, le montant de la quote part de subvention d'investissement viré au compte de résultat est de 12 306 euros.

Les comptes de transferts de charges ayant été supprimés, l'association a comptabilisé comme suit les éléments antérieurement inscrits en transfert de charges :

- aide à l'emploi d'un contrat d'apprentissage en compte 74001900 = 7 333 euros

Informations générales complémentaires

PRESENTATION GENERALE

L'association La Passerelle est une association culturelle reconnue Scène de Musiques Actuelles. L'association met en musique Le grand Mix doté d'une salle « historique » d'une capacité de 650 places, d'un « nouveau » club d'une capacité de 300 places et d'un studio de création. En outre, l'association anime différents projets d'actions culturelles et accompagne différents chanteurs ou groupes de musique dans le cadre de résidences artistiques ou co production.

L'association exerce son activité au sein de la salle nommée Le Grand Mix, sis 5 place Notre Dame à Tourcoing.

L'association applique le nouveau règlement comptable 2018-06 depuis le 01 janvier 2020.

A ce titre, les correctifs suivants ont été appliqués depuis cette date : comptabilisation des contributions volontaires en nature par l'intermédiaire des comptes de la classe 8.

Information relative au contexte économique :

L'économie française a connu, à l'image de ce que connaissent les autres pays du globe, depuis début 2021 une hausse significative et continue du prix notamment des matières premières, des produits manufacturés et des sources d'énergie comme le carburant.

Cette hausse s'est encore accentuée depuis le déclenchement de la guerre opposant la Russie et l'Ukraine fin février 2022.

L'exercice en cours risque donc de voir l'impact de ces envolées de prix s'accroître, en fonction d'aléas que nous ne sommes pas en mesure d'apprécier aujourd'hui.



ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	12 208		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	768 973		142 000
Installations générales agencements aménagements divers	975		
Matériel de transport	27 438		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	96 380		950
TOTAL	893 767		142 950
Autres titres immobilisés	812		
TOTAL	812		
TOTAL GENERAL	906 787		142 950

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		6 750	5 458	5 458
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		34 759	876 214	876 214
Installations générales agencements aménagements divers			975	975
Matériel de transport			27 438	27 438
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		2 749	94 581	94 581
TOTAL		37 508	999 208	999 208
Autres titres immobilisés			812	812
TOTAL			812	812
TOTAL GENERAL		44 258	1 005 478	1 005 478

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	12 208		6 750	5 458
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	754 290	16 243	34 759	735 773
Installations générales agencements aménagements divers	61	195		256
Matériel de transport	27 438			27 438
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	90 399	4 180	2 749	91 830
TOTAL	872 188	20 618	37 508	855 298
TOTAL GENERAL	884 396	20 618	44 258	860 756



ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	51 527				51 527
Report à nouveau	50 839	51 143			101 982
Excédent ou déficit de l'exercice	51 143	51 143-	35 076		35 076
Situation nette	153 509		35 076		188 585
Subventions d'investissement	118 822		123 650	12 306	230 167
TOTAL I	272 331		158 726	12 306	418 751



ANNEXE

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A LOUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation PROJET DRAC PRISON	4 863		4 863				
	4 863		4 863				
TOTAL	4 863		4 863				

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices



ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	60 384		9 344		51 040
Autres provisions pour risques et charges	67 920	3 472	38 257		33 135
TOTAL	128 304	3 472	47 601		84 175
TOTAL GENERAL	128 304	3 472	47 601		84 175
Dont dotations et reprises d'exploitation		3 472	47 601		

Provision pour risques :

Une reprise de provsion pour risque d'un montant de 38 257 € a été comptabilisée sur l'exercice 2025.

Cette reprise concerne :

- la reprise sur le risque Confront 2018 pour un montant de 5 306 euros
- la reprise sur le risque Confront 2019 pour un montant de 10 136 euros
- la reprise sur le risque Confront 2020 pour un montant de 3 128 euros
- la reprise sur le risque lié à la reprise d'AP 2021 pour un montant de 17 612 euros
- la reprise sur le risque DGCA UTO pour un montant de 2 076 euros.

La dotation aux provisions pour risques concerne le projet CTX pour les semestres 2 et 3 pour un montant de 3 472 euros.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	22 580	22 580	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	267	267	
Taxe sur la valeur ajoutée	28 632	28 632	
Divers état et autres collectivités publiques	210 588	210 588	
Débiteurs divers	400	400	
Charges constatées d'avance	34 647	34 647	
TOTAL	297 115	297 115	



ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	81 255	81 255		
Personnel et comptes rattachés	43 710	43 710		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	63 839	63 839		
Autres impôts taxes et assimilés	5 491	5 491		
Autres dettes	103 787	103 787		
Produits constatés d'avance	20 649	20 649		
TOTAL	318 731	318 731		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 531			

Evaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 5 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	210 855
Total	210 855



ANNEXE

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 249
Dettes fiscales et sociales	63 380
Total	92 629

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	34 647
Total	34 647
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	20 649
Total	20 649

Subventions d'équipement

Détail des subventions d'investissement :

Subvention de 2022 : 10 000 euros
Subvention de 2024 CNM : 42 600 euros
Subvention de 2024 Région : 71 000 euros
Subvention de 2025 DRAC : 25 000 euros
Subvention de 2025 CNM : 59 750 euros
Subvention de 2025 Région : 39 000 euros

TOTAL de 247 350 euros en compte 131000

Quote part de subventions d'investissement reprise sur l'exercice :

Subvention de 2022 : 1 768 euros
Subvention de 2024 et 2025 : 10 538 euros

TOTAL de 12 306 euros en compte 747000

Soldes de subventions d'investissements restant à reprendre au 31/12/2025 :

Subvention de 2022 : 3 354 euros
Subvention de 2024 et 2025 : 226 812 euros

TOTAL de : 230 166 euros



ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Valorisation des contributions volontaires

*** VALORISATION DU BENEVOLAT**

nombre d'heures : 3 365 heures
taux horaire : 11,88 euros
soit un total de 39 976 euros

*** VALORISATION DE LA MISE A DISPOSITION DU LOCAL**

La ville de Tourcoing met à disposition des locaux. La valorisation s'élève à 151 100 euros.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association a choisi de constater comptablement la provision pour engagements de retraite depuis 2018. Elle n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Comptabilisation des Indemnités de Départ à la retraite :

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- * taux actualisation : 3.60%
- * taux revalorisation des salaires : 2.00%
- * âge de départ retraite : 64 ans
- * table taux de mortalité : table définitive 2019-2021
- * taux de rotation : turn over faible

La variation annuelle 2025 est une reprise de provision de 9 344 € constatée en produit sur l'exercice (compte 781510).

Au 31/12/2025, l'engagement retraite est provisionné comptablement à hauteur de 51 040 € (compte 153000)



**ASSOCIATION LA PASSERELLE
LE GRAND MIX
25/27 RUE DU CALVAIRE
BP 406
59200 TOURCOING**

Nos Réf. HD/AB/CE

Tourcoing, le 22 mai 2026

***RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
CONVENTIONS REGLEMENTEES
REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A
L'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2025***

Aux membres de l'Association,

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisées ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions.

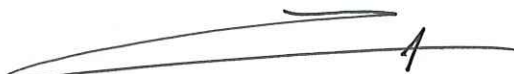
Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DE LIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du Code de Commerce.

**STC Audit & Conseil
Commissaire aux comptes**



Henri DELEZENNE

www.stc-conseil.com

Tourcoing
156, chaussée Pierre Curie - 59200 Tourcoing
Tél. +33 (0)3 20 69 99 69
stc@stc-conseil.com

Métropole Sud
1, rue Georges Potié - 59120 Loos
Tél. +33 (0)3 62 84 00 05
stc.metropole@stc-conseil.com

YES Compta
yescompta.com
Tél. +33 (0)3 20 03 18 56
bonjour@yescompta.com