

## **ASSOCIATION PASSADO 14**

9 place de la Mare  
14000 CAEN

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

**TALENZ ALTEIS AUDIT**

(Siège) Le Trifide - 18 rue Claude Bloch | 14050 Caen Cedex 4 | Téléphone : 02.31.46.23.23 | E-mail : [secretariat-caen@talenz-alteis.fr](mailto:secretariat-caen@talenz-alteis.fr)  
62 rue de la Chaussée d'Antin | 75009 Paris | Téléphone : 01.40.16.79.80 | E-mail : [secretariat-paris@talenz-alteis.fr](mailto:secretariat-paris@talenz-alteis.fr)

[www.talenz-audit.fr](http://www.talenz-audit.fr)

SAS au capital de 124 000 € | SIRET 33971386900016 | RCS Caen 339 713 869 | TVA Intracommunautaire FR 61339713869  
Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Normandie

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

Au Conseil d'Administration de l'Association PASSADO 14,

### **OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association PASSADO 14 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<sup>er</sup> 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 les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 et de la comptabilisation des engagements retraite exposées dans l'annexe des comptes annuels « Changement de méthode comptable ».

### **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 vous informons que les appréciations les plus importantes

auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et du principe de séparation des exercices.

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 financier du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

### **RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE 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 bureau.

### **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 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 Caen,

#### TALENZ ALTEIS AUDIT SAS

**Aude MARESQ**  
Commissaire aux Comptes  
Associée

Signé par Aude Maresq  
Le 28 avr. 2026



doc Jzea  
tx\_kZAIIMLaBvOg

# BILAN ACTIF

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD

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

	Valeur nette au 31/12/2025	Valeur nette au 31/12/2024	Variation en valeur	en %
Frais d'établissement				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, ....		2 317	-2 317	-100,00
Autres immobilisations incorporelles				
Immobis incorporelles en cours, avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	56 828	16 947	39 881	235,32
Installations techniques, matériel et outillages industriels	3 012	2 179	833	38,25
Autres immobilisations corporelles	112 797	63 451	49 346	77,77
Immobis corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	163 482	160 325	3 157	1,97
<b>TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>(I) 336 119</b>	<b>245 218</b>	<b>90 900</b>	<b>37,07</b>
Stocks et en-cours				
<b>Créances</b>				
Créances Clients, usagers et comptes rattachés	341 218	209 541	131 678	62,84
Créances reçues par legs ou donations				
Avances et acomptes versés sur commandes	2 951	17 689	-14 738	-83,32
Autres créances	217 099	102 545	114 555	111,71
Charges constatées d'avance	25 820	4 524	21 295	470,67
Valeurs mobilières de placement	141 551	139 265	2 286	1,64
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	410 468	670 623	-260 155	-38,79
<b>TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT</b>	<b>(II) 1 139 108</b>	<b>1 144 187</b>	<b>-5 080</b>	<b>-0,44</b>
Frais d'émission des emprunts	(III)			
Primes de remboursement des emprunts	(IV)			
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif	(V)			
<b>TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF</b>	<b>(I + II + III + IV + V) 1 475 226</b>	<b>1 389 406</b>	<b>85 821</b>	<b>6,18</b>



## BILAN PASSIF

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation en valeur	en %
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
<b>Réserves</b>				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité	536 895	573 989	-37 094	-6,46
<i>Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée</i>				
<i>Excédents et réserves affectés à l'investissement</i>	161 088	161 088		
<i>Excédents affectés couverture BFR (réserve de tréso)</i>				
<i>Réserves de compensation déficits et charges d'amort</i>	375 807	412 901	-37 094	-8,98
Autres réserves				
Report à nouveau				
<i>Dont RAN activités SMS sous gestion contrôlée</i>				
Excédent ou déficit de l'exercice	-6 847	-37 094	30 247	81,54
<i>Dont résultat exercice activités SMS sous gestion contrôlée</i>				
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>530 049</b>	<b>536 895</b>	<b>-6 847</b>	<b>-1,28</b>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	24 402		24 402	
Provisions réglementées				
<b>TOTAL DES FONDS PROPRES</b>	<b>(I) 554 451</b>	<b>536 895</b>	<b>17 555</b>	<b>3,27</b>
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	539 812	415 015	124 797	30,07
<b>TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>	<b>(II) 539 812</b>	<b>415 015</b>	<b>124 797</b>	<b>30,07</b>
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	126 730		126 730	
<b>TOTAL DES PROVISIONS</b>	<b>(III) 126 730</b>		<b>126 730</b>	
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		102	-102	-100,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	74 608	279 082	-204 474	-73,27
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	179 607	118 834	60 773	51,14
Dettes immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	20	39 478	-39 458	
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>(IV) 254 234</b>	<b>437 496</b>	<b>-183 262</b>	<b>-41,89</b>

# BILAN PASSIF

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD

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

		Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation en valeur	en %
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Passif	(V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF</b>	<b>(I + II + III + IV + V)</b>	<b>1 475 226</b>	<b>1 389 406</b>	<b>85 821</b>	<b>6,18</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation en valeur	en %
<b>Produits d'exploitation</b>				
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	147 530		147 530	
<i>dont parrainages</i>				
Prestations de services des act. soc. et médico-sociales	26 222		26 222	
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 120 991	1 254 310	-133 319	-10,63
Contrib. fin. autorités tarification relatives activités SMS				
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières	971 683		971 683	
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions				
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.	1 300		1 300	
Utilisations des fonds dédiés	18 172	10 243	7 928	77,40
Autres produits	135	703 782	-703 647	-99,98
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>2 286 034</b>	<b>1 968 336</b>	<b>317 698</b>	<b>16,14</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	266 380	245 241	21 138	8,62
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	69 119	49 187	19 932	40,52
Salaires	760 406	539 924	220 482	40,84
Cotisations sociales	322 442	224 220	98 222	43,81
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	47 439	43 855	3 585	8,17
Dotations aux provisions	126 730		126 730	
Valeur comptable des immob. incorp. et corp. cédées	1 217		1 217	
Report des fonds dédiés	142 969	204 445	-61 476	-30,07
Autres charges	561 115	705 199	-144 084	-20,43
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>2 297 816</b>	<b>2 012 071</b>	<b>285 745</b>	<b>14,20</b>
<b>1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-11 782</b>	<b>-43 735</b>	<b>31 952</b>	<b>73,06</b>



# COMPTE DE RÉSULTAT

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD

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

		Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation en valeur	en %
<b>Produits financiers</b>					
De participation		3 167		3 167	
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé		2 286	6 109	-3 823	-62,58
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.					
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(III)</b>	<b>5 452</b>	<b>6 109</b>	<b>-656</b>	<b>-10,75</b>
<b>Charges financières</b>					
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions					
Intérêts et charges assimilées					
Différences négatives de change					
Valeur comptable des immobilisations financières cédées					
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.					
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES</b>	<b>(IV)</b>				
<b>2-RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>(III-IV)</b>	<b>5 452</b>	<b>6 109</b>	<b>-656</b>	<b>-10,75</b>
<b>3-RESULTAT COURANT avant impôts</b>	<b>(I-II+III-IV)</b>	<b>-6 330</b>	<b>-37 626</b>	<b>31 296</b>	<b>83,18</b>
Produits exceptionnels	(V)		6 186	-6 186	-100,00
Charges exceptionnelles	(VI)		4 877	-4 877	-100,00
<b>4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(V-VI)</b>		<b>1 309</b>	<b>-1 309</b>	<b>-100,00</b>
Participation des salariés aux résultats	(VII)				
Impôts sur les bénéfices	(VIII)	517	777	-260	-33,46
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>(I+III+V)</b>	<b>2 291 486</b>	<b>1 980 631</b>	<b>310 855</b>	<b>15,69</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>(II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>2 298 333</b>	<b>2 017 725</b>	<b>280 608</b>	<b>13,91</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>		<b>-6 847</b>	<b>-37 094</b>	<b>30 247</b>	<b>81,54</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>					
Dons en nature					
Prestations en nature		66 355		66 355	
Bénévolat					
<b>TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE</b>		<b>66 355</b>		<b>66 355</b>	
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>					
Secours en nature					
Mises à disposition gratuite de biens					
Prestations en nature		66 355		66 355	
Personnel bénévole					
<b>TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.</b>		<b>66 355</b>		<b>66 355</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>-6 847</b>	<b>-37 094</b>	<b>30 247</b>	<b>81,54</b>

## **ANNEXE COMPTABLE**

# PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

**1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD**

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

L'objet social de l'entité est :

Fruit d'un partenariat entre plusieurs acteurs oeuvrant dans les secteurs social, médico social et sanitaire, la Maison des Adolescents du Calvados a ouvert ses portes le 2 octobre 2006. Portée par l'association PASSADO 14 créé à cet effet par l'Etablissement Public de Santé Mentale de Caen (EPSM) et par l'association ACSEA, membres fondateurs, elle n' a eu de cesse d'évoluer pour répondre aux besoins des jeunes pour qui elle a été créée, à ceux de leurs parents et de tous les adultes en charge de leur éducation.

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

C'est ainsi que que la Maison des adolescents du Calvados articule ses missions dans une logique de dispositif avec divers services autorisés portés par ses membres, dont l'hébergement thérapeutique, le centre médico-psychologique, l'Hôpital de Jour et le centre d'accueil thérapeutique à temps partiel.

Les moyens mis en oeuvre sont :

Afin d'atteindre cet objet, PASSADO 14 gère et développe la Maison des Adolescents du Calvados, dans le respect du cahier des charges national des MDA, et s'assure de la cohérence du dispositif. Pour ce faire, elle s'appuie sur ses propres collaborateurs et sur ceux mis à disposition par ses membres.  
Il est fourni en annexe les comptes combinés des entités afin de permettre une lecture globale du dispositif "Maison des Adolescents du Calvados".



# RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD

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 1 475 226,43 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage une perte de -6 846,76 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 12/03/2026.

Par ailleurs, nous apportons le complément d'informations suivant :

L'ACSEA met à disposition de PASSADO 14 du personnel, contre facturation à l'euro euro, à compter du 01/01/2023 et les contributions financières accordées pour cette mission MDA Socle sont également comptabilisées en produits.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : image fidèle, comparabilité et continuité de l'exploitation, régularité et sincérité, 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.

et celles du règlement N° 2020-08. Les comptes annuels ont été établis conformément aux règlements ANC 2022 06, complétés par le règlement ANC 2023 03, modifiant les règlements ANC 2018 06 et 2014 03.

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

### Changements de méthode comptable :

#### Changement de méthode lié à l'application de la nouvelle réglementation comptable.

A compter du 1er janvier 2025, l'application pour la première fois du règlement ANC 2023-03 modifiant le règlement ANC 2014-03 entraîne

des changements de comptabilisation et de présentation. Les principaux changements opérés sont les suivants :

- Redéfinition du résultat exceptionnel, recentrée sur les opérations non récurrentes, inhabituelles et significatives
- Suppression de la technique du transfert de charges, les produits et charges correspondants étant désormais comptabilisés directement dans les comptes appropriés selon leur nature
- Modification du plan de comptes et introduction d'une nouvelle nomenclature, notamment pour assurer la cohérence avec les nouvelles rubriques des états financiers
- Refonte des modèles d'états financiers (bilan, compte de résultat et annexes), intégrant de nouvelles rubriques et une présentation plus lisible de l'activité et de la performance.

### Modalités de première application et comparabilité (Exercice 2024)

Conformément aux dispositions transitoires, ce changement est appliqué de manière prospective à compter du 1er janvier 2025. Par conséquent :

- Absence de retraitement du résultat 2024 : Les comptes de l'exercice précédent présentés à titre comparatif n'ont pas été retraités selon les nouvelles méthodes de comptabilisation. Le résultat net de l'exercice 2024 reste inchangé. Par exemple, les produits et charges qualifiés d'exceptionnels en 2024 n'ont pas été réanalysés au regard de la nouvelle définition.
- Reclassements de présentation : La colonne comparative 2024 a fait l'objet de reclassements pour assurer la conformité avec les nouveaux modèles d'états financiers obligatoires.
- Les principaux reclassements opérés sur la colonne 2024 sont les suivants :  
Les charges et produits exceptionnels de l'exercice 2024 ont été regroupés respectivement sur les lignes « Charges exceptionnelles » et « Produits exceptionnels ».

# RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD

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

Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances ;

## Changement de comptabilisation :

L'application des nouvelles règles au cours de l'exercice a conduit aux changements significatifs suivants par rapport aux méthodes antérieures :

-Résultat exceptionnel : Des éléments qui auraient été classés en résultat exceptionnel sous l'ancienne réglementation sont désormais comptabilisés en résultat d'exploitation (ou financier).

Ainsi les produits de cession d'immobilisations 1300 € sont classés en résultat d'exploitation.

Subventions : La quote-part de subvention d'investissement virée au résultat 798 € est classée en résultat d'exploitation.

- Les remboursements de charges de personnel sont crédités au compte 708 ventes de prestations de service pour 173 752 €.

- Les indemnités d'assurance sont comptabilisées au crédit du compte 615 « entretien » pour 3 291.52 €.

- Les participations au fonctionnement des membres fondateurs « autres produits » en 2004 sont comptabilisées en « contribution financière » pour 971 683€ en 2025.

## Changement de méthode lié à la comptabilisation des engagements de départ à la retraite

L'association a comptabilisé pour la première année, les indemnités de départ à la retraite prévus dans les 5 prochaines années estimés à 126 730€ selon la convention collective de 1966 et en fonction du salaire de décembre de l'année clôturée en fonction de l'ancienneté dans l'association ou dans une activité relevant du champ d'application de la présente convention.

Les engagements de départ en retraite représentent 289 911.97 € au 31/12/2025 pour les salariés de l'association et ceux mis à disposition de l'association par convention. Ils sont calculés selon la méthode des unités de crédits projetés avec un taux d'actualisation de 3,60%, (taux iboxx corporate 10 ans AA, conformément aux recommandations de l'ANC). Le taux de charges sociales retenu est de 47%. Age de départ à la retraite : âge légal de départ à taux plein entre 65 et 67 ans. Le taux de turnover utilisé est faible, le taux de croissance de 0.5% et la table de mortalité INSEE 2024.

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

## 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 leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement).

### 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

Durée d'utilisation (en années)	Fourchette des durées
5,00	
5,00	
10,00	
	3 à 5 ans
	6 à 10 ans
	8 à 10 ans

## CRÉANCES - DETTES

# RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD

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

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

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD

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

## TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation	
		suite à rééval.	acquisition
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Autres immobilisations incorporelles	3 600		
<b>TOTAL</b>	<b>3 600</b>		
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Constructions sur sol propre	23 303		
Constructions inst. générales, agencés, aménagements construct.	142 917		51 227
Installations techniques, matériel et outillages industriels	41 521		1 843
Matériel de transport	198 782		65 404
Matériel de bureau, informatique & mobilier	226 237		17 926
<b>TOTAL</b>	<b>632 760</b>		<b>136 400</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Prêts et autres immobilisations financières	160 325		3 157
<b>TOTAL</b>	<b>160 325</b>		<b>3 157</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>796 685</b>		<b>139 557</b>

# ETAT DES IMMOBILISATIONS

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD

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

	Diminution		Valeur brute des	Réévaluation
	par virt poste	par cession	immobs fin ex.	légale/Valeur d'origine
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Autres immobilisations incorporelles		3 600		
<b>TOTAL</b>		<b>3 600</b>		
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Constructions sur sol propre			23 303	23 303
Constructions inst. générales, agencements ....			194 144	194 144
Inst. techniques, matériel et outillages indust.			43 364	43 364
Matériel de transport		14 955	249 231	249 231
Matériel de bureau, informatique & mobilier			244 163	244 163
<b>TOTAL</b>		<b>14 955</b>	<b>754 205</b>	<b>754 205</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Prêts et autres immobilisations financières			163 482	163 482
<b>TOTAL</b>			<b>163 482</b>	<b>163 482</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>18 555</b>	<b>917 687</b>	<b>917 687</b>

# ETAT DES IMMOBILISATIONS

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD

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

	Augmentation de l'exercice	Virement		Ventilation		
		poste à poste	de l'actif circ.	acquisition	Entrée apport	création
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Constructions inst. gén., agcts	51 227			51 227		
Inst. tech., matériel et outillage	1 843			1 843		
Matériel de transport	65 404			65 404		
Matériel de bureau, info. & mobilier	17 926			17 926		
<b>TOTAL</b>	<b>136 400</b>			<b>136 400</b>		
<b>Immobilisations financières</b>						
Prêts et autres immobs financières	3 157			3 157		
<b>TOTAL</b>	<b>3 157</b>			<b>3 157</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>139 557</b>			<b>139 557</b>		
	Diminution de l'exercice	Virement		Ventilation		
		poste à poste	de l'actif circ.	cession	Sortie scission	mise hors serv.
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Aut. immobs incorporelles	3 600					3 600
<b>TOTAL</b>	<b>3 600</b>					<b>3 600</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Matériel de transport	14 955			14 955		
<b>TOTAL</b>	<b>14 955</b>			<b>14 955</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>18 555</b>			<b>14 955</b>		<b>3 600</b>



# ETAT DES AMORTISSEMENTS

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD

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
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Autres immobs incorporelles			1 283	1 100	2 383	
<b>TOTAL</b>			<b>1 283</b>	<b>1 100</b>	<b>2 383</b>	
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Constructions sur sol propre			15 535	7 768		23 303
Const. inst. géné., agencés			133 737	3 579		137 316
Inst. tech., mat. et out. industriels			39 342	1 009		40 351
Matériel de transport			159 992	19 798	14 955	164 835
Matériel de bureau, informatique			201 577	14 221	35	215 763
<b>TOTAL</b>			<b>550 184</b>	<b>46 375</b>	<b>14 990</b>	<b>581 568</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>551 467</b>	<b>47 475</b>	<b>17 374</b>	<b>581 568</b>

# ETAT DES CRÉANCES

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD

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
<b>Actif immobilisé</b>			
Autres immobilisations financières	163 482		163 482
<b>Actif circulant</b>			
Autres créances clients	341 218	341 218	
Personnel et comptes rattachés	16 548	16 548	
Débiteurs divers	200 551	200 551	
Charges constatées d'avance	25 820	25 820	
<b>TOTAL</b>	<b>747 619</b>	<b>584 137</b>	<b>163 482</b>

## COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD

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

### PRODUITS À RECEVOIR

Les autres produits à recevoir sont de 199 121€.  
Les autres créances sont de 1 430€.



## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD

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
<b>Réserves</b>					
Réserves pour projet de l'entité	573 989		-37 094		536 895
Excédents et réserves affectés à l'investissement	161 088				161 088
Réserves de compensation des déficits et charges d'amortissement	412 901		-37 094		375 807
Excédent ou déficit de l'exercice	-37 094		-6 847	-37 094	-6 847
<b>TOTAL</b>	<b>536 895</b>		<b>-43 941</b>	<b>-37 094</b>	<b>530 049</b>

SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSADO

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

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

	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
CTSM EQUIPEMENT MOBILE	117 223					117 223	117 223
CTSM EQUIPEMENT MOBILE	44 680					44 680	44 680
DANS TOUS CES ETATS	3 000		3 000				
CTSM 2023	45 813					45 813	45 813
CTSM 2022	23 000					23 000	23 000
CTSM 2024	82 728					82 728	
SUBVENTION CAF	13 770		13 770				
ARS - UMAS		26 306				26 306	
ARS - IDE SANTE MENTALE		5 247				5 247	
ARS - UME		39 285				39 285	
ARS - RESEAU		7 100				7 100	
CAF - PAEJ		37 510				37 510	
TOTAL	330 214	115 448	16 770			428 892	230 716

## ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD

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
Fournisseurs et comptes rattachés	74 608	74 608		
Personnel et comptes rattachés	8 100	8 100		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	91 908	91 908		
Impôts sur les bénéfices	517	517		
Autres impôts et taxes assimilées	6 177	6 177		
Autres dettes	20	20		
<b>TOTAL</b>	<b>181 330</b>	<b>181 330</b>		

# COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD

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

## CHARGES À PAYER

	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 774
Dettes fiscales et sociales	110 269
<b>TOTAL</b>	<b>137 043</b>



# CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD

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

## TABLEAU DE RÉPARTITION PAR AUTORITÉS ADMINISTRATIVES

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autre	Total
Subventions d'exploitation			632 177	423 415	64 601	1 120 193
<b>TOTAL</b>			<b>632 177</b>	<b>423 415</b>	<b>64 601</b>	<b>1 120 193</b>

# HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD

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

## MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Montant N	Montant N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	7 680	6 624
TOTAL	7 680	6 624

# LES EFFECTIFS

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD

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

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

L'indication de la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants n'est pas mentionnée car elle équivaldrait à donner une information individuelle (Président et trésorier bénévoles et directeur salarié).



# COMMENTAIRE

1837 - MAISON ADOLESCENTS CALVADOS PASSAD

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

Mise à disposition de personnel des membres en quote part des opérations faites en commun 547 463€.

Refacturation des charges de l'association aux membres 173 753€ déterminé en fonction de la surface des locaux utilisés ou du temps de travail estimé.

Contributions volontaires en nature : personnel EPSM 0.5ETP médical soit 66 355€

Annexe relative aux Comptes combinés

MAISON des ADOLESCENTS 14

COMPTE de RESULTAT COMBINE

2025

Place de la Mare & cairon

FONCTIONNEMENT

	PASSADO	ACSEA Etablissement	EPSM	Elimination	RÉALISÉ TOTAL	%	BUDGET NET	écart
GROUPE 1	108 661	70 862	0		179 523			179 523
GROUPE 2	1 728 953	1 095 259	1 712 361	-569 592	3 966 981			3 966 981
GROUPE 3	460 719	822 224	535 108	-693 811	1 124 240			1 124 240
DEPENSES	2 298 333	1 988 345	2 247 469	-1 263 404	5 270 743		0,00	5 270 743
total G1	429 124	1 267 403	2 247 469	-681 273	3 262 723	62,0%		3 262 723
Total G2	1 836 640	711 776		-582 130	1 966 286	37,4%		1 966 286
Total G3	25 722	6 745	0		32 467	0,6%		32 467
RECETTES	2 291 486	1 985 925	2 247 469	-1 263 404	5 261 476	100,0%	0	5 261 476
RESULTAT FONCTIONNEMENT	-6 847	-2 420	0	0	-9 267		0	-9 267
TOTAL DEPENSES	2 298 333	1 988 345	2 247 469	-1 263 404	5 270 743		0	5 270 743
TOTAL RECETTES	2 291 486	1 985 925	2 247 469	-1 263 404	5 261 476		0	5 261 476
RESULTAT	-6 847	-2 420	0	0	-9 267		0	-9 267
Reprise du résultat antérieur		-6 829			-6 829		-6 829	
RESULTAT EFFECTIF	-6 847	-9 249	0	0	-16 096		-6 829	9 267