



« Haut Comme Trois Pommes »

Association
42 B, rue Sedaine
75011 Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2024

MAT

ASSOCIATION HAUT COMME 3 POMMES
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31/12/2024

A l'assemblée générale de l'association « Haut Comme Trois Pommes »

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 « Haut Comme 3 Pommes » relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024 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 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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.

MAT

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

Responsabilités de la direction relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

A Paris le 05/06/2025

TREE PARTNERS ADVISORY

Ali TAZI

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, likely representing the name 'Ali Tazi'.

MAT

Assoc. Haut Comme 3 Pommes

42 B rue Sedaine

75011 Paris

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

1 Bilan Actif

2 Bilan Passif

3 Compte de résultat

-----ANNEXE-----

4 Règles et méthodes comptables

8 Immobilisations

9 Amortissements

10 Créances et dettes

11 Charges à payer

12 Produits à recevoir

13 Tableau de suivi des fonds associatifs

14 Variation des fonds propres

-----DETAIL DES COMPTES-----

15 Détail de l'Actif

16 Détail du Passif

17 Détail du compte de résultat

MAT

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	1 507	1 507		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	4 205	2 460	1 745	
	Autres immobilisations corporelles	463 948	457 449	6 499	4 884
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	11 259		11 259	11 259	
TOTAL (I)		480 919	461 417	19 502	16 143
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	19 851		19 851	19 775
	Autres créances	159 888		159 888	55 200
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	23 352		23 352	97 179	
DISPONIBILITES	11 615		11 615	60 210	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				964
	TOTAL (II)	214 706		214 706	233 329
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) Primes de remboursement des obligations (IV) Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		695 625	461 417	234 208	249 471
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	210 160	259 971
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(20 311)	(49 810)
	Total des fonds propres	189 849	210 160
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	189 849	210 160
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	48	55
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 749	13 904
	Dettes fiscales et sociales	32 562	25 351
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	44 359	39 311
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		234 208	249 471
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(20 310,97)	(49 810,37)
(1) Dont à moins d'un an		44 359	39 311
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		48	55
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	243 604	238 308
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	482 027	313 950
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	93	7
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		380
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	725 724	552 644
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	177 388	164 898
	Impôts, taxes et versements assimilés	8 893	3 299
	Rémunération du personnel	429 861	345 834
	Charges sociales	131 627	90 841
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 302	1 294
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	5	
	Total des charges d'exploitation	749 076	606 166
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(23 352)	(53 522)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	3 041	3 711
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
Charges financières	2 - RESULTAT FINANCIER	3 041	3 711
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(20 311)	(49 810)
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES PRODUITS		728 765	556 356
TOTAL DES CHARGES		749 076	606 166
EXCEDENT ou DEFICIT		(20 311)	(49 810)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Etats financiers au 31/12/2024

-----ANNEXE-----

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

C'est dans une volonté d'offrir un mode de garde adapté le plus possible aux besoins des parents (créneaux, horaires...) que le projet de la halte-garderie a vu le jour le 4 janvier 1993.

Le projet de la halte-garderie s'inscrit dans un cadre institutionnel en référence à la législation en vigueur. Le règlement de fonctionnement précise, entre autres :

- Les horaires d'ouvertures, les congés
- Les modalités d'inscription et d'admission
- Les formalités d'admission administratives et médicales
- La participation financière.

L'équipe est constituée de :

- Une directrice Educatrice de Jeunes Enfants
- Une responsable administrative Educatrice de Jeunes Enfants (sortie des effectifs au 31/10/2024)
- Une infirmière
- Deux Educatrices de Jeunes Enfants
- Deux auxiliaires de puériculture, dont une en congé maternité à la clôture
- Trois personnes titulaires du CAP petite Enfance
- Deux apprenties (CAP petite Enfance)
- Une aide auxiliaire
- Une psychologue
- Une psycho-motricienne
- Un agent de service

Le médecin référent qui était présent à la halte 4 heures par mois, seul bénévole de l'association, a cessé ses fonctions en mars 2024. Son poste n'est plus obligatoirement requis.

L'association a décidé de ne pas comptabiliser cette contribution volontaire en nature eu égard à son très faible impact sur les comptes.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés sur la base des principes suivants :

Les règles appliquées résultent des dispositions prévues par le Code de Commerce - Articles L 123-14 et L123-17 - Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-2e et 24-3e, entièrement refondu et réécrit par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016.

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2024** dont le total est de 234 208 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 728 765 euros et un total charges de 749 076 euros, dégageant ainsi un résultat de **-20 311 euros**.

L'exercice a une durée de **12** mois.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- 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, mais les bases sont revues chaque année et modifiées le cas échéant.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Concernant l'application du règlement sur les actifs, l'association a retenu les hypothèses suivantes :

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- Compte tenu de la nature de ses immobilisations, l'association n'a pas été en mesure d'identifier de composants significatifs.

- l'association ne prévoit pas de céder ses immobilisations avant l'achèvement de leur durée de vie. La durée d'utilisation correspond en pratique aux durées d'usage qui étaient antérieurement pratiquées.

- La valeur résiduelle des immobilisations à la fin de leur utilisation étant, pour la quasi-totalité de celle-ci, non significative ou difficilement chiffrable, elle n'a pas été prise en compte.

S'agissant de matériel d'occasion, les immobilisations sont amorties sur une courte durée.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

L'association ne dépassant pas les seuils fixés par le décret du 30 décembre 2005, les amortissements des immobilisations non décomposables ont été déterminées en fonction des durées d'usage au lieu des durées réelles d'utilisation. Il n'y a donc pas de retraitement fiscal à opérer.

Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- Matériel et outillage : 3 à 5 ans
- Agencements : 10 à 15 ans
- Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- Mobilier de bureau : 4 à 8 ans

Subventions

Les subventions ont été rattachées à l'exercice comptable, conformément au Plan Comptable Général, et rapprochées des actions effectuées au 31/12/2024.

Les subventions suivantes ont été attribuées au titre de 2024 par les organismes ci-après :

(i) Mairie de Paris	86.892 €
(ii) C.A.F. Prestation unique	285.473 €
(iii) C.A.F. Bonus territoire	58.764 €
(iv) CAF Bonus attractivité	38.800 €
(v) Subvention d'apprentissage	7.833 €
(vi) Subvention aide Embauche	4.265 €

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Créances et 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.

Changement de méthodes

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

Les dirigeants de l'Association (Président, Secrétaire, Trésorier) n'ont perçu aucune rémunération au cours de l'exercice.

Personnel

L'effectif moyen 2024 était de 13 salariés.

Eu égard à l'âge des salariés et à leur ancienneté, les engagements de retraite ne sont pas significatifs et n'ont pas fait l'objet d'une provision dans les comptes.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	1 507					1 507
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 507					1 507
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 306		1 899			4 205
	Instal., agencement, aménagement divers	427 396		2 763			430 159
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	33 789					33 789
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		463 491		4 662			468 153
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	11 259					11 259
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	11 259					11 259
TOTAL		476 257		4 662			480 919

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	1 507			1 507
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 507			1 507
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 306	154		2 460
	Autres instal., agencement, aménagement divers	423 375	787		424 162
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	32 926	361		33 287
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	458 607	1 302		459 910	
TOTAL		460 114	1 302		461 417

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	11 259		11 259
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	19 851	19 851	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	2 507	2 507	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	157 040	157 040	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	341	341	
	Charges constatées d'avance			
	TOTAL DES CREANCES	190 998	179 739	11 259
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	48	48		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	11 749	11 749		
	Personnel et comptes rattachés	2 561	2 561		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	24 540	24 540		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 462	5 462		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	44 359	44 359		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2024
Total des Charges à payer		12 304
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit INTERETS COURUS A PAYER	48	48
Dettes fournisseurs et comptes rattachés FOURNISSEURS FNP	8 810	8 810
Dettes fiscales et sociales DETTE PROVISIO. POUR CONGES P CHARGES SOCIALES SUR CONGES PA	2 561 885	3 446

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2024

Total des Produits à recevoir		157 040
Autres créances		157 040
SOLDE SUBV CAF TERRITOIRE (ex JEUNESSE)	17 629	
SOLDE SUBV CAF PRES UNIQUE	126 771	
SUBVENTION CAF ATTRACTIVITE A RECEVOIR	11 640	
SUBVENTIONS APPRENTISSAGE A RECEVOIR	1 000	

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	259 971		49 810	210 160
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	(49 810)			(49 810)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	210 160		49 810	160 350

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	259 971		(49 810)		210 160
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves					
Autres réserves					
Report à nouveau		(49 810)	49 810		
Excédent ou déficit de l'exercice	(49 810)	49 810		20 311	(20 311)
Situation nette	210 160			20 311	189 849
Droits des propriétaires					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	210 160			20 311	189 849

Etats financiers au 31/12/2024

-----DETAIL DES COMPTES-----

Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros	01/01/2024	12	01/01/2023	12	Variations	%
	31/12/2024	mois	31/12/2023	mois		
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	19 502	8,33	16 143	6,47	3 359	20,81
Concessions brevets et droits similaires						
CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIR	1 507	0,64	1 507	0,60		
CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIR	(1 507)	-0,64	(1 507)	-0,60		
Installations techniques, matériel et outillage	1 745	0,74			1 745	
INSTALL. TECH. MAT. OUTIL. IND	4 205	1,80	2 306	0,92	1 899	82,36
INSTALL TECH. MAT. OUTIL. INDU	(2 460)	-1,05	(2 306)	-0,92	(154)	-6,70
Autres immobilisations corporelles	6 499	2,77	4 884	1,96	1 615	33,06
INSTALL. GENE. AGENC. AMENAG.	430 159	183,67	427 396	171,32	2 763	0,65
MATERIEL DE BUREAU ET INFORMAT	599	0,26	599	0,24		
MOBILIER	33 190	14,17	33 190	13,30		
AMORTISSEMENT AGENCEMENT	(424 162)	-181,1	(423 375)	-169,7	(787)	-0,19
AMORTISSEMENT MAT BUREAU	(599)	-0,26	(502)	-0,20	(97)	-19,40
AMORT MOBILIER	(32 688)	-13,96	(32 425)	-13,00	(264)	-0,81
Autres immobilisations financières	11 259	4,81	11 259	4,51		
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSES	11 259	4,81	11 259	4,51		
TOTAL III - Actif Circulant NET	214 706	91,67	233 329	93,53	(18 622)	-7,98
Créances clients, usagers et comptes rattachés	19 851	8,48	19 775	7,93	76	0,38
PARTICIPATIONS ADHERENTS DUES	19 851	8,48	19 775	7,93	76	0,38
Autres créances	159 888	68,27	55 200	22,13	104 687	189,65
Collectif fournisseurs débiteurs	341	0,15			341	
AVANCE MUTUELLE CONGE EDUCATION	2 507	1,07	1 118	0,45	1 389	124,19
SOLDE SUBV CAF TERRITOIRE (ex JEUNESSE)	17 629	7,53	17 629	7,07		
SOLDE SUBV CAF PRES UNIQUE	126 771	54,13	36 453	14,61	90 318	247,76
SUBVENTION CAF ATTRACTIVITE A RECEVOIR	11 640	4,97			11 640	
SUBVENTIONS APPRENTISSAGE A RECEVOIR	1 000	0,43			1 000	
Valeurs mobilières de placement	23 352	9,97	97 179	38,95	(73 827)	-75,97
PARTS SB	22 633	9,66	51 063	20,47	(28 430)	-55,68
PART SOCIALE A	15	0,01	15	0,01		
LIVRET OBNL TRIPLEX	704	0,30	46 101	18,48	(45 397)	-98,47
Disponibilités	11 615	4,96	60 210	24,13	(48 594)	-80,71
C.COURANT CREDIT MUTUEL	9 172	3,92	36 734	14,72	(27 562)	-75,03
LIVRET BLEU ASSOCIATION	2 402	1,03	23 433	9,39	(21 031)	-89,75
LIVRET ORANGE			2		(2)	-100,00
CAISSE SIEGE SOCIAL	41	0,02	41	0,02		
Charges constatées d'avance			964	0,39	(964)	-100,00
CCA LOYER DEPOT SHURGARD			964	0,39	(964)	-100,00
TOTAL DUBILAN ACTIF	234 208	100,00	249 471	100,00	(15 263)	-6,12

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2024	12	01/01/2023	12	Variations	%
	31/12/2024	mois	31/12/2023	mois		
TOTAL I - Total des fonds associatifs	189 849	81,06	210 160	84,24	(20 311)	-9,66
Total des fonds propres	189 849	81,06	210 160	84,24	(20 311)	-9,66
Fonds associatif sans droit de reprise	210 160	89,73	259 971	104,21	(49 810)	-19,16
FOND PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	210 160	89,73	259 971	104,21	(49 810)	-19,16
Excédent ou déficit de l'exercice	(20 311)	-8,67	(49 810)	-19,97	29 499	59,22
Total des autres fonds associatifs						
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL IV - Total des dettes	44 359	18,94	39 311	15,76	5 048	12,84
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	48	0,02	55	0,02	(8)	-14,13
INTERETS COURUS A PAYER	48	0,02	55	0,02	(8)	-14,13
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 749	5,02	13 904	5,57	(2 155)	-15,50
Collectif fournisseurs créditeurs	2 939	1,25	4 480	1,80	(1 541)	-34,41
FOURNISSEURS FNP	8 810	3,76	9 424	3,78	(614)	-6,51
Dettes fiscales et sociales	32 562	13,90	25 351	10,16	7 211	28,45
DETTE PROVISIO. POUR CONGES P	2 561	1,09	3 374	1,35	(813)	-24,11
URSSAF	10 916	4,66	9 148	3,67	1 768	19,33
MALAKOFF HUMANIS retraite	7 761	3,31	5 923	2,37	1 837	31,02
GAN PREVOYANCE ET MUTUELLE	4 978	2,13	4 883	1,96	95	1,95
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PA	885	0,38	297	0,12	588	198,32
PRELEVEMENT A LA SOURCE A REGLER	419	0,18	627	0,25	(208)	-33,17
TAXE SUR LES SALAIRES	5 043	2,15	1 099	0,44	3 944	358,87
Total du passif	234 208	100,00	249 471	100,00	(15 263)	-6,12

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2024	12	01/01/2023	12	Variations	%
	31/12/2024	mois	31/12/2023	mois		
Total des produits d'exploitation	725 724	100,00	552 644	100,00	173 080	31,32
Prestations de services	243 604	33,57	238 308	43,12	5 296	2,22
PARTICIPATIONS FAMILIALES	239 019	32,94	234 173	42,37	4 846	2,07
INSCRIPTIONS ANNUELLES	4 585	0,63	4 135	0,75	450	10,88
Subventions d'exploitation	482 027	66,42	313 950	56,81	168 077	53,54
SUBVENTION VILLE PARIS	86 892	11,97	62 114	11,24	24 778	39,89
SUBVENTION CAF PRES UNIQUE multi accueil	285 473	39,34	186 232	33,70	99 241	53,29
SUB° CAF BONUS TERRITOIRE (ex ENFANCE ET JEU	58 764	8,10	58 770	10,63	(7)	-0,01
SUBVENTION CAF ATTRACTIVITE	38 800	5,35			38 800	
SUBVENTION AIDE A L'EMBAUCHE	4 265	0,59			4 265	
SUBV APPRENTISSAGE	7 833	1,08	6 833	1,24	1 000	14,63
Autres produits de gestion courante	93	0,01	7		87	N/S
PRODUITS DIVERS GESTION COURAN	93	0,01	7		87	N/S
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges			380	0,07	(380)	-100,00
TRANSFERTS CH Rembt Assurance			380	0,07	(380)	-100,00
Total des charges d'exploitation	749 076	103,22	606 166	109,68	142 910	23,58
Autres achats et charges externes	177 388	24,44	164 898	29,84	12 490	7,57
FOURNITURES NON STOCK. EAU ENE	5 368	0,74	5 788	1,05	(421)	-7,27
PHARMACIE	470	0,06	700	0,13	(229)	-32,78
ALIMENTATION	31 180	4,30	26 047	4,71	5 133	19,71
LINGE JETABLE	257	0,04			257	
PRODUITS D'ENTRETIEN	2 022	0,28	2 868	0,52	(845)	-29,48
FOURNITURES DIV PETITS EQUI	1 977	0,27	2 275	0,41	(298)	-13,10
COUCHES	5 020	0,69	4 409	0,80	611	13,85
EQUIP ENFANTS	2 372	0,33	1 616	0,29	756	46,81
LOCAL POUSETTES-DEPOT SHURGAR	3 639	0,50	4 540	0,82	(900)	-19,83
LOYER HALTE GARDERIE	66 118	9,11	62 360	11,28	3 758	6,03
ENTRETIEN ET REPARATIONS	3 357	0,46	1 932	0,35	1 425	73,77
MENAGE ENI	7 440	1,03	7 560	1,37	(120)	-1,59
MAINTENANCE	3 063	0,42	5 706	1,03	(2 643)	-46,32
DIAGNOSTIC EAU	5 800	0,80	965	0,17	4 834	500,77
SECURITAS-VERISURE	1 551	0,21	1 484	0,27	68	4,55
ACHATS MISE AUX NOMES PMI	8 984	1,24			8 984	
PRIMES D'ASSURANCE	4 768	0,66	4 316	0,78	452	10,48
FORMATION DU PERSONNEL	590	0,08	(90)	-0,02	680	755,56
PERSONNEL INTERIMAIRE	2 130	0,29	7 892	1,43	(5 762)	-73,01
HONOS Comm Comptes, Exp compt	8 945	1,23	8 893	1,61	53	0,59
HONORAIRES DIVERS PSYCHOLOGUE	8 505	1,17	10 920	1,98	(2 415)	-22,12
FETE	858	0,12	2 052	0,37	(1 194)	-58,18
FRAIS POSTAUX ET TELECOMMUNIC.	826	0,11	731	0,13	95	12,98
SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILE	754	0,10	578	0,10	176	30,39
CONCOURS DIVERS (COTISATIONS,.			62	0,01	(62)	-100,00
COTISATION CONVENTIONNELLE SNAESCO ELIFSA	1 393	0,19	1 296	0,23	97	7,48
Impôts, taxes, versements assimilés	8 893	1,23	3 299	0,60	5 594	169,57
TAXE SUR LES SALAIRES	8 893	1,23	3 299	0,60	5 594	169,57
Rémunération du personnel	429 861	59,23	345 834	62,58	84 027	24,30
PASS NAVIGO	5 871	0,81	5 180	0,94	691	13,34
REMUNERATIONS DU PERSONNEL	395 292	54,47	344 039	62,25	51 253	14,90
INDEMNITE RUPTURE CONVENTIONNE	34 473	4,75	510	0,09	33 964	N/S
SALAIRE 2024 REGUL EN 01 25	909	0,13			909	
CONGES PAYES	(813)	-0,11	1 286	0,23	(2 100)	-163,26

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2024	12	01/01/2023	12	Variations	%
	31/12/2024	mois	31/12/2023	mois		
Charges sociales	131 627	18,14	90 841	16,44	40 786	44,90
PASS NAVIGO	5 871	0,81	5 180	0,94	691	13,34
COTISATIONS A L'URSSAF	94 508	13,02	60 619	10,97	33 890	55,91
COTISATIONS PAT MUTUELLE +PREV	10 788	1,49	10 495	1,90	293	2,79
COTISATIONS AUX CAISSES RETR.	17 383	2,40	11 705	2,12	5 678	48,51
CH SOCIALES SUR CONGES A PAYER	588	0,08	155	0,03	434	280,19
MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	2 489	0,34	2 688	0,49	(199)	-7,41
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 302	0,18	1 294	0,23	9	0,68
DOTAT. AUX AMORT. DES IMMOB. C	1 302	0,18	1 294	0,23	9	0,68
Autres charges	5				5	
CHARGES DIVERSES GESTION COURA	5				5	
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(23 352)	-3,22	(53 522)	-9,68	30 170	56,37
RESULTAT FINANCIER	3 041	0,42	3 711	0,67	(670)	-18,07
Intérêts et produits financiers	3 041	0,42	3 711	0,67	(670)	-18,07
REVENUS FINANCIERS DIVERS	3 041	0,42	3 711	0,67	(670)	-18,07
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(20 311)	-2,80	(49 810)	-9,01	29 499	59,22
Résultat exceptionnel						
TOTAL DES PRODUITS	728 765	100,42	556 356	100,67	172 409	30,99
TOTAL DES CHARGES	749 076	103,22	606 166	109,68	142 910	23,58
Excédent ou déficit de l'exercice	(20 311)	-2,80	(49 810)	-9,01	29 499	59,22
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

Assoc. Haut Comme 3 Pommes

42 B rue Sedaine

75011 Paris

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

1 Bilan Actif

2 Bilan Passif

3 Compte de résultat

-----ANNEXE-----

4 Règles et méthodes comptables

8 Immobilisations

9 Amortissements

10 Créances et dettes

11 Charges à payer

12 Produits à recevoir

13 Tableau de suivi des fonds associatifs

14 Variation des fonds propres

-----DETAIL DES COMPTES-----

15 Détail de l'Actif

16 Détail du Passif

17 Détail du compte de résultat

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	1 507	1 507		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	4 205	2 460	1 745	
	Autres immobilisations corporelles	463 948	457 449	6 499	4 884
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	11 259		11 259	11 259	
TOTAL (I)		480 919	461 417	19 502	16 143
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	19 851		19 851	19 775
	Autres créances	159 888		159 888	55 200
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	23 352		23 352	97 179	
DISPONIBILITES	11 615		11 615	60 210	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				964
	TOTAL (II)	214 706		214 706	233 329
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) Primes de remboursement des obligations (IV) Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		695 625	461 417	234 208	249 471
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	31/12/2023
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	210 160	259 971
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(20 311)	(49 810)
	Total des fonds propres	189 849	210 160
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	189 849	210 160
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	48	55
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 749	13 904
	Dettes fiscales et sociales	32 562	25 351
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	44 359	39 311
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		234 208	249 471
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(20 310,97)	(49 810,37)
(1) Dont à moins d'un an		44 359	39 311
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		48	55
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	243 604	238 308
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	482 027	313 950
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	93	7
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		380
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	725 724	552 644
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	177 388	164 898
	Impôts, taxes et versements assimilés	8 893	3 299
	Rémunération du personnel	429 861	345 834
	Charges sociales	131 627	90 841
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 302	1 294
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	5	
	Total des charges d'exploitation	749 076	606 166
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(23 352)	(53 522)
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	3 041	3 711
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	3 041	3 711
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(20 311)	(49 810)
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	728 765	556 356
	TOTAL DES CHARGES	749 076	606 166
	EXCEDENT ou DEFICIT	(20 311)	(49 810)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Etats financiers au 31/12/2024

-----ANNEXE-----

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

C'est dans une volonté d'offrir un mode de garde adapté le plus possible aux besoins des parents (créneaux, horaires...) que le projet de la halte-garderie a vu le jour le 4 janvier 1993.

Le projet de la halte-garderie s'inscrit dans un cadre institutionnel en référence à la législation en vigueur. Le règlement de fonctionnement précise, entre autres :

- Les horaires d'ouvertures, les congés
- Les modalités d'inscription et d'admission
- Les formalités d'admission administratives et médicales
- La participation financière.

L'équipe est constituée de :

- Une directrice Educatrice de Jeunes Enfants
- Une responsable administrative Educatrice de Jeunes Enfants (sortie des effectifs au 31/10/2024)
- Une infirmière
- Deux Educatrices de Jeunes Enfants
- Deux auxiliaires de puériculture, dont une en congé maternité à la clôture
- Trois personnes titulaires du CAP petite Enfance
- Deux apprenties (CAP petite Enfance)
- Une aide auxiliaire
- Une psychologue
- Une psycho-motricienne
- Un agent de service

Le médecin référent qui était présent à la halte 4 heures par mois, seul bénévole de l'association, a cessé ses fonctions en mars 2024. Son poste n'est plus obligatoirement requis.

L'association a décidé de ne pas comptabiliser cette contribution volontaire en nature eu égard à son très faible impact sur les comptes.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés sur la base des principes suivants :

Les règles appliquées résultent des dispositions prévues par le Code de Commerce - Articles L 123-14 et L123-17 - Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-2e et 24-3e, entièrement refondu et réécrit par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016.

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2024** dont le total est de 234 208 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 728 765 euros et un total charges de 749 076 euros, dégageant ainsi un résultat de **-20 311 euros**.

L'exercice a une durée de **12** mois.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- 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, mais les bases sont revues chaque année et modifiées le cas échéant.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Concernant l'application du règlement sur les actifs, l'association a retenu les hypothèses suivantes :

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- Compte tenu de la nature de ses immobilisations, l'association n'a pas été en mesure d'identifier de composants significatifs.

- l'association ne prévoit pas de céder ses immobilisations avant l'achèvement de leur durée de vie. La durée d'utilisation correspond en pratique aux durées d'usage qui étaient antérieurement pratiquées.

- La valeur résiduelle des immobilisations à la fin de leur utilisation étant, pour la quasi-totalité de celle-ci, non significative ou difficilement chiffrable, elle n'a pas été prise en compte.

S'agissant de matériel d'occasion, les immobilisations sont amorties sur une courte durée.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

L'association ne dépassant pas les seuils fixés par le décret du 30 décembre 2005, les amortissements des immobilisations non décomposables ont été déterminées en fonction des durées d'usage au lieu des durées réelles d'utilisation. Il n'y a donc pas de retraitement fiscal à opérer.

Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- Matériel et outillage : 3 à 5 ans
- Agencements : 10 à 15 ans
- Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- Mobilier de bureau : 4 à 8 ans

Subventions

Les subventions ont été rattachées à l'exercice comptable, conformément au Plan Comptable Général, et rapprochées des actions effectuées au 31/12/2024.

Les subventions suivantes ont été attribuées au titre de 2024 par les organismes ci-après :

(i) Mairie de Paris	86.892 €
(ii) C.A.F. Prestation unique	285.473 €
(iii) C.A.F. Bonus territoire	58.764 €
(iv) CAF Bonus attractivité	38.800 €
(v) Subvention d'apprentissage	7.833 €
(vi) Subvention aide Embauche	4.265 €

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Créances et 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.

Changement de méthodes

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

Les dirigeants de l'Association (Président, Secrétaire, Trésorier) n'ont perçu aucune rémunération au cours de l'exercice.

Personnel

L'effectif moyen 2024 était de 13 salariés.

Eu égard à l'âge des salariés et à leur ancienneté, les engagements de retraite ne sont pas significatifs et n'ont pas fait l'objet d'une provision dans les comptes.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	1 507					1 507
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 507					1 507
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 306		1 899			4 205
	Instal., agencement, aménagement divers	427 396		2 763			430 159
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	33 789					33 789
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		463 491		4 662			468 153
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	11 259					11 259
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	11 259					11 259
TOTAL		476 257		4 662			480 919

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	1 507			1 507
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 507			1 507
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 306	154		2 460
	Autres instal., agencement, aménagement divers	423 375	787		424 162
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	32 926	361		33 287
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	458 607	1 302		459 910	
TOTAL		460 114	1 302		461 417

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	11 259		11 259
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	19 851	19 851	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	2 507	2 507	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	157 040	157 040	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	341	341	
	Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES		190 998	179 739	11 259
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	48	48		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	11 749	11 749		
	Personnel et comptes rattachés	2 561	2 561		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	24 540	24 540		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 462	5 462		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		44 359	44 359		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2024

Total des Charges à payer		12 304
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit INTERETS COURUS A PAYER	48	48
Dettes fournisseurs et comptes rattachés FOURNISSEURS FNP	8 810	8 810
Dettes fiscales et sociales DETTE PROVISIO. POUR CONGES P CHARGES SOCIALES SUR CONGES PA	2 561 885	3 446

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2024

Total des Produits à recevoir		157 040
Autres créances		157 040
SOLDE SUBV CAF TERRITOIRE (ex JEUNESSE)	17 629	
SOLDE SUBV CAF PRES UNIQUE	126 771	
SUBVENTION CAF ATTRACTIVITE A RECEVOIR	11 640	
SUBVENTIONS APPRENTISSAGE A RECEVOIR	1 000	

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	259 971		49 810	210 160
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	(49 810)			(49 810)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	210 160		49 810	160 350

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	259 971		(49 810)		210 160
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves					
Autres réserves					
Report à nouveau		(49 810)	49 810		
Excédent ou déficit de l'exercice	(49 810)	49 810		20 311	(20 311)
Situation nette	210 160			20 311	189 849
Droits des propriétaires					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	210 160			20 311	189 849

Etats financiers au 31/12/2024

-----DETAIL DES COMPTES-----

Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros	01/01/2024	12	01/01/2023	12	Variations	%
	31/12/2024	mois	31/12/2023	mois		
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	19 502	8,33	16 143	6,47	3 359	20,81
Concessions brevets et droits similaires						
CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIR	1 507	0,64	1 507	0,60		
CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIR	(1 507)	-0,64	(1 507)	-0,60		
Installations techniques, matériel et outillage	1 745	0,74			1 745	
INSTALL. TECH. MAT. OUTIL. IND	4 205	1,80	2 306	0,92	1 899	82,36
INSTALL TECH. MAT. OUTIL. INDU	(2 460)	-1,05	(2 306)	-0,92	(154)	-6,70
Autres immobilisations corporelles	6 499	2,77	4 884	1,96	1 615	33,06
INSTALL. GENE. AGENC. AMENAG.	430 159	183,67	427 396	171,32	2 763	0,65
MATERIEL DE BUREAU ET INFORMAT	599	0,26	599	0,24		
MOBILIER	33 190	14,17	33 190	13,30		
AMORTISSEMENT AGENCEMENT	(424 162)	-181,1	(423 375)	-169,7	(787)	-0,19
AMORTISSEMENT MAT BUREAU	(599)	-0,26	(502)	-0,20	(97)	-19,40
AMORT MOBILIER	(32 688)	-13,96	(32 425)	-13,00	(264)	-0,81
Autres immobilisations financières	11 259	4,81	11 259	4,51		
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSES	11 259	4,81	11 259	4,51		
TOTAL III - Actif Circulant NET	214 706	91,67	233 329	93,53	(18 622)	-7,98
Créances clients, usagers et comptes rattachés	19 851	8,48	19 775	7,93	76	0,38
PARTICIPATIONS ADHERENTS DUES	19 851	8,48	19 775	7,93	76	0,38
Autres créances	159 888	68,27	55 200	22,13	104 687	189,65
Collectif fournisseurs débiteurs	341	0,15			341	
AVANCE MUTUELLE CONGE EDUCATION	2 507	1,07	1 118	0,45	1 389	124,19
SOLDE SUBV CAF TERRITOIRE (ex JEUNESSE)	17 629	7,53	17 629	7,07		
SOLDE SUBV CAF PRES UNIQUE	126 771	54,13	36 453	14,61	90 318	247,76
SUBVENTION CAF ATTRACTIVITE A RECEVOIR	11 640	4,97			11 640	
SUBVENTIONS APPRENTISSAGE A RECEVOIR	1 000	0,43			1 000	
Valeurs mobilières de placement	23 352	9,97	97 179	38,95	(73 827)	-75,97
PARTS SB	22 633	9,66	51 063	20,47	(28 430)	-55,68
PART SOCIALE A	15	0,01	15	0,01		
LIVRET OBNL TRIPLEX	704	0,30	46 101	18,48	(45 397)	-98,47
Disponibilités	11 615	4,96	60 210	24,13	(48 594)	-80,71
C.COURANT CREDIT MUTUEL	9 172	3,92	36 734	14,72	(27 562)	-75,03
LIVRET BLEU ASSOCIATION	2 402	1,03	23 433	9,39	(21 031)	-89,75
LIVRET ORANGE			2		(2)	-100,00
CAISSE SIEGE SOCIAL	41	0,02	41	0,02		
Charges constatées d'avance			964	0,39	(964)	-100,00
CCA LOYER DEPOT SHURGARD			964	0,39	(964)	-100,00
TOTAL DUBILAN ACTIF	234 208	100,00	249 471	100,00	(15 263)	-6,12

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2024	12	01/01/2023	12	Variations	%
	31/12/2024	mois	31/12/2023	mois		
TOTAL I - Total des fonds associatifs	189 849	81,06	210 160	84,24	(20 311)	-9,66
Total des fonds propres	189 849	81,06	210 160	84,24	(20 311)	-9,66
Fonds associatif sans droit de reprise	210 160	89,73	259 971	104,21	(49 810)	-19,16
FOND PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	210 160	89,73	259 971	104,21	(49 810)	-19,16
Excédent ou déficit de l'exercice	(20 311)	-8,67	(49 810)	-19,97	29 499	59,22
Total des autres fonds associatifs						
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL IV - Total des dettes	44 359	18,94	39 311	15,76	5 048	12,84
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	48	0,02	55	0,02	(8)	-14,13
INTERETS COURUS A PAYER	48	0,02	55	0,02	(8)	-14,13
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 749	5,02	13 904	5,57	(2 155)	-15,50
Collectif fournisseurs créditeurs	2 939	1,25	4 480	1,80	(1 541)	-34,41
FOURNISSEURS FNP	8 810	3,76	9 424	3,78	(614)	-6,51
Dettes fiscales et sociales	32 562	13,90	25 351	10,16	7 211	28,45
DETTE PROVISIO. POUR CONGES P	2 561	1,09	3 374	1,35	(813)	-24,11
URSSAF	10 916	4,66	9 148	3,67	1 768	19,33
MALAKOFF HUMANIS retraite	7 761	3,31	5 923	2,37	1 837	31,02
GAN PREVOYANCE ET MUTUELLE	4 978	2,13	4 883	1,96	95	1,95
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PA	885	0,38	297	0,12	588	198,32
PRELEVEMENT A LA SOURCE A REGLER	419	0,18	627	0,25	(208)	-33,17
TAXE SUR LES SALAIRES	5 043	2,15	1 099	0,44	3 944	358,87
Total du passif	234 208	100,00	249 471	100,00	(15 263)	-6,12

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2024	12	01/01/2023	12	Variations	%
	31/12/2024	mois	31/12/2023	mois		
Total des produits d'exploitation	725 724	100,00	552 644	100,00	173 080	31,32
Prestations de services	243 604	33,57	238 308	43,12	5 296	2,22
PARTICIPATIONS FAMILIALES	239 019	32,94	234 173	42,37	4 846	2,07
INSCRIPTIONS ANNUELLES	4 585	0,63	4 135	0,75	450	10,88
Subventions d'exploitation	482 027	66,42	313 950	56,81	168 077	53,54
SUBVENTION VILLE PARIS	86 892	11,97	62 114	11,24	24 778	39,89
SUBVENTION CAF PRES UNIQUE multi accueil	285 473	39,34	186 232	33,70	99 241	53,29
SUB° CAF BONUS TERRITOIRE (ex ENFANCE ET JEU	58 764	8,10	58 770	10,63	(7)	-0,01
SUBVENTION CAF ATTRACTIVITE	38 800	5,35			38 800	
SUBVENTION AIDE A L'EMBAUCHE	4 265	0,59			4 265	
SUBV APPRENTISSAGE	7 833	1,08	6 833	1,24	1 000	14,63
Autres produits de gestion courante	93	0,01	7		87	N/S
PRODUITS DIVERS GESTION COURAN	93	0,01	7		87	N/S
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges			380	0,07	(380)	-100,00
TRANSFERTS CH Rembt Assurance			380	0,07	(380)	-100,00
Total des charges d'exploitation	749 076	103,22	606 166	109,68	142 910	23,58
Autres achats et charges externes	177 388	24,44	164 898	29,84	12 490	7,57
FOURNITURES NON STOCK. EAU ENE	5 368	0,74	5 788	1,05	(421)	-7,27
PHARMACIE	470	0,06	700	0,13	(229)	-32,78
ALIMENTATION	31 180	4,30	26 047	4,71	5 133	19,71
LINGE JETABLE	257	0,04			257	
PRODUITS D'ENTRETIEN	2 022	0,28	2 868	0,52	(845)	-29,48
FOURNITURES DIV PETITS EQUI	1 977	0,27	2 275	0,41	(298)	-13,10
COUCHES	5 020	0,69	4 409	0,80	611	13,85
EQUIP ENFANTS	2 372	0,33	1 616	0,29	756	46,81
LOCAL POUSETTES-DEPOT SHURGAR	3 639	0,50	4 540	0,82	(900)	-19,83
LOYER HALTE GARDERIE	66 118	9,11	62 360	11,28	3 758	6,03
ENTRETIEN ET REPARATIONS	3 357	0,46	1 932	0,35	1 425	73,77
MENAGE ENI	7 440	1,03	7 560	1,37	(120)	-1,59
MAINTENANCE	3 063	0,42	5 706	1,03	(2 643)	-46,32
DIAGNOSTIC EAU	5 800	0,80	965	0,17	4 834	500,77
SECURITAS-VERISURE	1 551	0,21	1 484	0,27	68	4,55
ACHATS MISE AUX NOMES PMI	8 984	1,24			8 984	
PRIMES D'ASSURANCE	4 768	0,66	4 316	0,78	452	10,48
FORMATION DU PERSONNEL	590	0,08	(90)	-0,02	680	755,56
PERSONNEL INTERIMAIRE	2 130	0,29	7 892	1,43	(5 762)	-73,01
HONOS Comm Comptes, Exp compt	8 945	1,23	8 893	1,61	53	0,59
HONORAIRES DIVERS PSYCHOLOGUE	8 505	1,17	10 920	1,98	(2 415)	-22,12
FETE	858	0,12	2 052	0,37	(1 194)	-58,18
FRAIS POSTAUX ET TELECOMMUNIC.	826	0,11	731	0,13	95	12,98
SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILE	754	0,10	578	0,10	176	30,39
CONCOURS DIVERS (COTISATIONS,.			62	0,01	(62)	-100,00
COTISATION CONVENTIONNELLE SNAESCO ELIFSA	1 393	0,19	1 296	0,23	97	7,48
Impôts, taxes, versements assimilés	8 893	1,23	3 299	0,60	5 594	169,57
TAXE SUR LES SALAIRES	8 893	1,23	3 299	0,60	5 594	169,57
Rémunération du personnel	429 861	59,23	345 834	62,58	84 027	24,30
PASS NAVIGO	5 871	0,81	5 180	0,94	691	13,34
REMUNERATIONS DU PERSONNEL	395 292	54,47	344 039	62,25	51 253	14,90
INDEMNITE RUPTURE CONVENTIONNE	34 473	4,75	510	0,09	33 964	N/S
SALAIRE 2024 REGUL EN 01 25	909	0,13			909	
CONGES PAYES	(813)	-0,11	1 286	0,23	(2 100)	-163,26

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2024	12	01/01/2023	12	Variations	%
	31/12/2024	mois	31/12/2023	mois		
Charges sociales	131 627	18,14	90 841	16,44	40 786	44,90
PASS NAVIGO	5 871	0,81	5 180	0,94	691	13,34
COTISATIONS A L'URSSAF	94 508	13,02	60 619	10,97	33 890	55,91
COTISATIONS PAT MUTUELLE +PREV	10 788	1,49	10 495	1,90	293	2,79
COTISATIONS AUX CAISSES RETR.	17 383	2,40	11 705	2,12	5 678	48,51
CH SOCIALES SUR CONGES A PAYER	588	0,08	155	0,03	434	280,19
MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	2 489	0,34	2 688	0,49	(199)	-7,41
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 302	0,18	1 294	0,23	9	0,68
DOTAT. AUX AMORT. DES IMMOB. C	1 302	0,18	1 294	0,23	9	0,68
Autres charges	5				5	
CHARGES DIVERSES GESTION COURA	5				5	
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(23 352)	-3,22	(53 522)	-9,68	30 170	56,37
RESULTAT FINANCIER	3 041	0,42	3 711	0,67	(670)	-18,07
Intérêts et produits financiers	3 041	0,42	3 711	0,67	(670)	-18,07
REVENUS FINANCIERS DIVERS	3 041	0,42	3 711	0,67	(670)	-18,07
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(20 311)	-2,80	(49 810)	-9,01	29 499	59,22
Résultat exceptionnel						
TOTAL DES PRODUITS	728 765	100,42	556 356	100,67	172 409	30,99
TOTAL DES CHARGES	749 076	103,22	606 166	109,68	142 910	23,58
Excédent ou déficit de l'exercice	(20 311)	-2,80	(49 810)	-9,01	29 499	59,22
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						