ASSOCIATION FRIMOUSSE

QUARTIER BARNENCQ
CENTRE HOSPITALIER HENRI GUERIN
83390 PIERREFEU

Dossier financier de l'exercice en Euros
Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Activité principale de l'association : CRECHES ET GARDERIES D'ENFANTS

Nous vous présentons ci-après le dossier de l'exercice.

Fait à GONFARON
Le 06/03/2026

Cyril PASCALET
Expert-comptable

S.E.C DES MAURES
329 ROUTE DE PIGNANS

83590 GONFARON
04.94.33.20.58

ASSOCIATION FRIMOUSSE

QUARTIER BARNENCQ
CENTRE HOSPITALIER HENRI GUERIN
83390 PIERREFEU

COMPTES ANNUELS du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Pages
- *Rapport de présentation*	1 à 1
- *Bilan actif-passif*	1 et 2
- *Compte de résultat*	3 et 4
- *Evaluation des contributions volontaires*	5
- *Détail bilan*	6 et 7
- *Détail Compte de résultat*	8 à 10
- *Annexe*	11 à 14

S.E.C DES MAURES
329 ROUTE DE PIGNANS

83590 GONFARON
04.94.33.20.58

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	**Immobilisations incorporelles**						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	16 320	2 473	13 847	14 663	816-	5.57-
	Installations techniques Matériel et outillage	13 305	7 592	5 713	7 025	1 312-	18.68-
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	23		23	23		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	29 648	10 065	19 583	21 711	2 128-	9.80-
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en cours**						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 116		3 116	521	2 595	497.99
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	79 984		79 984	74 733	5 250	7.03
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	116 904		116 904	116 339	565	0.49
	Charges constatées d'avance (2)						
	Total II	200 003		200 003	191 593	8 410	4.39
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts **(III)**						
	Primes de remboursement des emprunts **(IV)**						
	Ecarts de conversion actif **(V)**						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	229 651	10 065	219 586	213 304	6 282	2.95

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

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
FONDS PROPRES	**Fonds propres**				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité	110 586	101 157	9 429	9.32
	Autres				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	16 923-	9 429	26 351-	279.48-
	Situation nette (sous total)	93 663	110 586	16 923-	15.30-
	Fonds propres consomptibles				
	Subventions d'investissement	1 521	1 771	250-	14.12-
	Provisions réglementées				
	Total I	95 184	112 357	17 173-	15.28-
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	5 518	10 234	4 716-	46.08-
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	112 872	81 935	30 937	37.76
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	6 012	8 778	2 767-	31.52-
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	Total IV	124 402	100 947	23 455	23.23
	Ecarts de conversion passif **(V)**				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	219 586	213 304	6 282	2.95

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	3 050	3 350	300-	8.96-
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	112 238	118 887	6 649-	5.59-
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	516 635	467 854	48 781	10.43
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	630	52	578	NS
Total I	632 553	590 144	42 409	7.19
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	72 827	77 709	4 882-	6.28-
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	13 456	7 086	6 370	89.89
Salaires et traitements	430 021	377 113	52 908	14.03
Charges sociales	133 173	106 725	26 448	24.78
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 128	2 128		
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	50	10 688	10 638-	99.53-
Total II	651 656	581 450	70 207	12.07
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	19 103-	8 694	27 797-	319.73-

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 931	2 626	696-	26.49-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	1 931	2 626	696-	26.49-
Charges financieres				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)	1 931	2 626	696-	26.49-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	17 173-	11 320	28 493-	251.70-
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	250	250		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	250	250		
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		2 142	2 142-	100.00-
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI		2 142	2 142-	100.00-
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	250	1 892-	2 142	113.22
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	634 734	593 020	41 714	7.03
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	651 656	583 591	68 065	11.66
5. EXCEDENT OU DEFICIT	16 923-	9 429	26 351-	279.48-

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature	18 000-	16 500-	1 500-	9.09-
Bénévolat				
TOTAL	18 000-	16 500-	1 500-	9.09-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens	18 000-	16 500-	1 500-	9.09-
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL	18 000-	16 500-	1 500-	9.09-

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
CONSTRUCTIONS		13 847	14 663	816-	5.57-
21350000	AGENCEMENT	16 320	16 320		
28135000	AMORT AGENCEMENT	2 473-	1 657-	816-	49.25-
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE		5 713	7 025	1 312-	18.68-
21541000	MATERIEL ET OUTILLAGE	364	364		
21830000	MATERIEL DE BUREAU	1 149	1 149		
21841000	MOBILIER	11 792	11 792		
28154100	AMORT MATERIEL ET OUTILLAGE	364-	364-		
28183000	AMORTISSEMENT MAT DE BUREAU	1 149-	1 149-		
28184100	AMORT MOBILIER	6 079-	4 767-	1 312-	27.52-
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES		23	23		
26100000	TITRES DE PARTICIPATION	23	23		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		19 583	21 711	2 128-	9.80-
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES		3 116	521	2 595	497.99
41100000	CLIENTS	3 116	521	2 595	497.99
AUTRES		79 984	74 733	5 250	7.03
43400000	GENERALI /SWISS LIFE MUTUELLE	1 832		1 832	
46870000	SUBVENTIONS A RECEVOIR	78 151	74 733	3 418	4.57
DISPONIBILITES		116 904	116 339	565	0.49
51211000	CSL ASSOCIATIONS 43635872137	21 213	786	20 428	NS
51221000	LIVRET A 43618818897	77 983	78 593	610-	0.78-
51230000	CREDIT AGRICOLE CPTE 10003	17 626	36 953	19 327-	52.30-
53000000	CAISSE	82	7	75	NS
TOTAL ACTIF CIRCULANT		200 003	191 593	8 410	4.39
TOTAL GENERAL		219 586	213 304	6 282	2.95

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	110 586	101 157	9 429	9.32
10688000 AUTRES RESERVES	110 586	101 157	9 429	9.32
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	16 923-	9 429	26 351-	279.48-
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	93 663	110 586	16 923-	15.30-
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	1 521	1 771	250-	14.12-
13100000 SUBVENTION D'EQUIPEMENT	2 500	2 500		
13900000 SUB D'INVESTISSEMENT AU CR	979-	729-	250-	34.29-
TOTAL FONDS PROPRES	95 184	112 357	17 173-	15.28-
TOTAL FONDS DEDIES				
TOTAL PROVISIONS				
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	5 518	10 234	4 716-	46.08-
40100000 FOURNISSEURS	5 518	10 234	4 716-	46.08-
DETTES FISCALES ET SOCIALES	112 872	81 935	30 937	37.76
42100017 RICHERME CORINNE	734		734	
42100061 TRICOIRE SOHAILA		349	349-	100.00-
42100103 MARCHAND MARIE		1 888	1 888-	100.00-
42100105 BOINET MANON		1 805	1 805-	100.00-
42100106 MERRE MELANIE	80	80		
42800000 INDEMNITES A PAYER	51 270	8 517	42 753	501.97
42820000 CONGES PAYES A PAYER	11 331	30 667	19 336-	63.05-
43100000 URSSAF	13 382	13 207	175	1.32
43110000 TA A PAYER	358	375	17-	4.57-
43400000 GENERALI /SWISS LIFE MUTUELLE		918	918-	100.00-
43736000 MALAKOFF	3 861	3 827	34	0.90
43780000 CHORUM	6 456	2 147	4 309	200.70
43790000 TAXES SUR LES SALAIRES	20 924	8 416	12 508	148.62
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CP	3 754	8 966	5 212-	58.13-
44210000 PAS	721	773	51-	6.62-
AUTRES DETTES	6 012	8 778	2 767-	31.52-
41100000 CLIENTS		357	357-	100.00-
46860000 CHARGES A PAYER	1 152	2 921	1 769-	60.58-
46862260 HONORAIRES COMMISSARIAT	3 600	3 600		
46862261 HONORAIRES SOCIAL A PAYER	1 260	1 900	640-	33.68-
TOTAL DETTES	124 402	100 947	23 455	23.23
TOTAL GENERAL	219 586	213 304	6 282	2.95

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

		Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
COTISATIONS		3 050	3 350	300-	8.96-
75600000	COTISATIONS DES ADHERENTS	3 050	3 350	300-	8.96-
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE		112 238	118 887	6 649-	5.59-
70570000	PARTICIPATIONS DES USAGERS	111 835	118 560	6 726-	5.67-
70880000	AUTRE PDT ACT ANN	403	327	76	23.38
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		516 635	467 854	48 781	10.43
74074000	MARCHE DEFENSE	114 425	108 214	6 211	5.74
74075000	PARTICIPATION CAF	334 277	238 393	95 884	40.22
74075010	CAF COMPENSATION DE DIRECTION		67	67-	100.00-
74076000	PARTICIPATIONS COMMUNES	16 596	63 496	46 900-	73.86-
74078000	SUBVENTIONS CHP	25 000	25 000		
74079000	SUBVENTIONS MSA	22 408	25 064	2 656-	10.60-
74081000	LE MAS DES ACACIAS/ ADAPEI	3 930	7 620	3 690-	48.43-
AUTRES PRODUITS		630	52	578	NS
75800000	PRODUITS DIVERS DE GESTION	630	52	578	NS
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION		632 553	590 144	42 409	7.19
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		72 827	77 709	4 882-	6.28-
60211000	PRODUITS PHARMACEUTIQUES		49	49-	100.00-
60220000	COUCHES	5 790	4 630	1 161	25.07
60230000	ALIMENTATION BOISSONS	18 843	20 250	1 407-	6.95-
60270000	ACHAT CONSOMMABLES		742	742-	100.00-
60612000	ENERGIE	4 759	5 158	399-	7.73-
60625100	PETIT MATERIEL CUISINE	96	86	10	11.41
60625300	LINGE	33		33	
60630000	FOURNITURES D ENTRETIEN ET EQU	97	765	668-	87.26-
60631000	PRODUIT ENTRETIEN	662	1 102	440-	39.91-
60640000	FOURNITURES DE BUREAU	3 094	2 223	871	39.20
60671200	FOURNITURES EDUCATIVES	1 137	477	660	138.33
60672000	FOURNITURES PUERICULTURE	103	696	593-	85.27-
60673000	DROGUERIE	131	377	247-	65.39-
61100000	SOUS TRAITANCE	15 161	16 057	897-	5.58-
61320000	LOCATIONS IMMOBILIERES		1 500	1 500-	100.00-
61520000	ENTRETIEN REPARATIONS	102	17	85	505.93
61560000	MAINTENANCE	648	634	14	2.27
61600000	ASSURANCE	2 180	2 072	107	5.19
61821000	DOCUMENTATION GENERALE		50	50-	100.00-
61831000	DOCUMENTATION TECHNIQUE	208	200	8	4.00
62220000	HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COM	3 600	3 600		
62230000	VACATIONS MEDECIN	1 320	1 980	660-	33.33-
62260000	HONORAIRES COMPTABLE	10 713	11 351	638-	5.62-
62340000	CADEAUX	2 548	2 466	82	3.33
62380000	AUTRES FRAIS DIVERS DE GESTION		25	25-	100.00-
62510000	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	231	22	210	970.68
62610000	TELEPHONE	872	923	50-	5.47-
62630000	AFFRANCHISSEMENTS	211	161	50	31.23
62700000	FRAIS BANCAIRE	246	66	180	274.70
62720000	COMM ET FRAIS EMIS EM	41	31	10	33.01

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	13 456	7 086	6 370	89.89
63110000 TAXE SUR LES SALAIRES	12 508	8 416	4 092	48.62
63120000 TAXE D APPRENTISSAGE	358	662	304-	45.93-
63130000 FORM PROFESS CONTINUE	590	1 992-	2 582	129.62
SALAIRES ET TRAITEMENTS	430 021	377 113	52 908	14.03
64100000 SALAIRES	398 087	366 176	31 911	8.71
64120000 INDEMNITE DE LICENCIEMENT		8 517	8 517-	100.00-
64130000 INDEMNITE RETRAITE	51 270		51 270	
64210000 CONGES PAYES ET CHARGES CP	19 336-	2 420	21 756-	898.84-
CHARGES SOCIALES	133 173	106 725	26 448	24.78
64510000 URSSAF	90 297	75 249	15 048	20.00
64521000 CHARGES SOCIALES SUR CP	5 212-	1 797-	3 415-	190.04-
64530000 COTISATIONS RETRAITE MALAKOFF	22 037	18 589	3 449	18.55
64540000 SWISSLIFE MUT	2 873	2 930	57-	1.95-
64550000 PART TICKETS RESTO SALARIES	6 180-	4 823-	1 357-	28.12-
64560000 CHORUM / MUTEX	11 401	3 950	7 451	188.66
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	2 570	941	1 630	173.21
64810000 TICKETS RESTAURANTS	15 387	11 688	3 699	31.65
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	2 128	2 128		
68100000 DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	2 128	2 128		
AUTRES CHARGES	50	10 688	10 638-	99.53-
65800000 CHARGES S/OPER/GESTION/COURANT	50	10 688	10 638-	99.53-
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	651 656	581 450	70 207	12.07
RESULTAT D'EXPLOITATION	19 103-	8 694	27 797-	319.73-
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	1 931	2 626	696-	26.49-
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	1 931	2 626	696-	26.49-
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	1 931	2 626	696-	26.49-
RESULTAT FINANCIER	1 931	2 626	696-	26.49-
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	17 173-	11 320	28 493-	251.70-
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	250	250		
77700000 QP DES SUBVENTIONS VIREE AU CR	250	250		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	250	250		
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION		2 142	2 142-	100.00-
67120000 MAJORATIONS		776	776-	100.00-
67200000 PERTES SUR EXERCICES ANTERIEUR		1 366	1 366-	100.00-
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		2 142	2 142-	100.00-
RESULTAT EXCEPTIONNEL	250	1 892-	2 142	113.22

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
TOTAL DES PRODUITS	634 734	593 020	41 714	7.03
TOTAL DES CHARGES	651 656	583 591	68 065	11.66
EXCEDENT OU DEFICIT	16 923-	9 429	26 351-	279.48-

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 219 586.18 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 632 552.93 Euros et dégageant un déficit de 16 922.52- Euros.

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

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

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

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

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

Permanence des méthodes

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

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales agencements aménagements des constructions	16 320		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	364		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 941		
TOTAL	29 625		
Autres participations	23		
TOTAL	23		
TOTAL GENERAL	29 648		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations générales agencements aménagements constr.			16 320	16 320
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			364	364
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			12 941	12 941
TOTAL			29 625	29 625
Autres participations			23	23
TOTAL			23	23
TOTAL GENERAL			29 648	29 648

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements constr.	1 657	816		2 473
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	364			364
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	5 916	1 312		7 228
TOTAL	7 937	2 128		10 065
TOTAL GENERAL	7 937	2 128		10 065

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	816				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 312				
TOTAL	2 128				
TOTAL GENERAL	2 128				

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	2 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	2 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	78 151
Total	78 151

ANNEXE

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

Détail des produits à recevoir

	Montant
CAF COMPLEMENT 2025	47 613
BONUS ATTRACTIVITE	10 185
SUBVENTION DEFENSE 11+12	20 353
Total	78 151

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3600 euros au titre du contrôle légal des comptes.

commissaire
aux comptes

Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence-Bastia

AUDIT et CONSEIL Patrick BADO

A.E.C. Patrick BADO

S.A.S. au Capital de 5 000 €uros

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes d'Aix-en-Provence-Bastia

RAPPORT du COMMISSAIRE AUX COMPTES sur les COMPTES ANNUELS

relatif à

L'Association « CRECHE FRIMOUSSE »

Siège : Centre Hospitalier Henri GUERIN

83390 – PIERREFEU du VAR

N° SIRET : 351 923 115 APE : 8891A

Exercice clos le 31 décembre 2025

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Siège social : 856, Chemin de la Peirouard 83510 – LORGUES

☎ 04 94 60 33 01 patrick@aecbado.fr

Siret : 810 403 824 00016 Code APE : 6920Z

BP

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels,

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'assemblée générale de **l'Association FRIMOUSSE**

Opinion

En exécution de la mission qui m' a été confiée par **votre assemblée générale du 26/02/2025**, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de **l'association Crèche FRIMOUSSE** relatifs à l'exercice clos le **31/12/2025**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du **01/01/2025** à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- **Le compte 4687 : « Subventions à recevoir » pour de 78 151 €uros** et qui représente presque **36% du total du bilan**.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du compte rendu financier et des autres documents adressés aux membre du conseil d'administration

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le compte rendu financier du bureau et dans les autres documents mis à la disposition des membres du conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction

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 **votre bureau.**

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 LORGUES, le 9 mars 2026

Le commissaire aux comptes
AUDIT-ET-CONSEIL Patrick BADO
Patrick BADO
Membre de la Compagnie Régionale d'Aix en Provence-Bastia



BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	**Immobilisations incorporelles**						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	16 320	2 473	13 847	14 663	816-	5.57-
	Installations techniques Matériel et outillage	13 305	7 592	5 713	7 025	1 312-	18.68-
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	23		23	23		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	29 648	10 065	19 583	21 711	2 128-	9.80-
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en cours**						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 116		3 116	521	2 595	497.99
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	79 984		79 984	74 733	5 250	7.03
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	116 904		116 904	116 339	565	0.49
	Charges constatées d'avance (2)						
	Total II	200 003		200 003	191 593	8 410	4.39
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts **(III)**						
	Primes de remboursement des emprunts **(IV)**						
	Ecarts de conversion actif **(V)**						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	229 651	10 065	219 586	213 304	6 282	2.95

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

A.E.C Patrick BADO Commissaire aux Comptes

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
FONDS PROPRES	**Fonds propres**				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité	110 586	101 157	9 429	9.32
	Autres				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	16 923-	9 429	26 351-	279.48-
	Situation nette (sous total)	93 663	110 586	16 923-	15.30-
	Fonds propres consomptibles				
	Subventions d'investissement	1 521	1 771	250-	14.12-
	Provisions réglementées				
	Total I	95 184	112 357	17 173-	15.28-
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	5 518	10 234	4 716-	46.08-
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	112 872	81 935	30 937	37.76
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	6 012	8 778	2 767-	31.52-
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	Total IV	124 402	100 947	23 455	23.23
	Ecarts de conversion passif **(V)**				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	219 586	213 304	6 282	2.95

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

A.E.C Patrick BADO Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	3 050	3 350	300-	8.96-
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	112 238	118 887	6 649-	5.59-
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	516 635	467 854	48 781	10.43
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	630	52	578	NS
Total I	632 553	590 144	42 409	7.19
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	72 827	77 709	4 882-	6.28-
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	13 456	7 086	6 370	89.89
Salaires et traitements	430 021	377 113	52 908	14.03
Charges sociales	133 173	106 725	26 448	24.78
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 128	2 128		
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	50	10 688	10 638-	99.53-
Total II	651 656	581 450	70 207	12.07
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	19 103-	8 694	27 797-	319.73-

A.E.C Patrick BADO Commissaire aux Comptes

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 931	2 626	696-	26.49-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	1 931	2 626	696-	26.49-
Charges financieres				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)	1 931	2 626	696-	26.49-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	17 173-	11 320	28 493-	251.70-
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	250	250		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	250	250		
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		2 142	2 142-	100.00-
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI		2 142	2 142-	100.00-
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	250	1 892-	2 142	113.22
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	634 734	593 020	41 714	7.03
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	651 656	583 591	68 065	11.66
5. EXCEDENT OU DEFICIT	16 923-	9 429	26 351-	279.48-

A.E.C Patrick BADO Commissaire aux Comptes

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 219 586.18 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 632 552.93 Euros et dégageant un déficit de 16 922.52- Euros.

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique n'est à signaler.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement postcloture n'est à signaler.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

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

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

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

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

A.E.C Patrick BADO Commissaire aux Comptes

ANNEXE

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

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales agencements aménagements des constructions	16 320		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	364		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 941		
TOTAL	29 625		
Autres participations	23		
TOTAL	23		
TOTAL GENERAL	29 648		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations générales agencements aménagements constr.			16 320	16 320
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			364	364
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			12 941	12 941
TOTAL			29 625	29 625
Autres participations			23	23
TOTAL			23	23
TOTAL GENERAL			29 648	29 648

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements constr.	1 657	816		2 473
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	364			364
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	5 916	1 312		7 228
TOTAL	7 937	2 128		10 065
TOTAL GENERAL	7 937	2 128		10 065

A.E.C Patrick BADO Commissaire aux Comptes

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	816				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 312				
TOTAL	2 128				
TOTAL GENERAL	2 128				

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	2 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	2 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

A.E.C Patrick BADO Commissaire aux Comptes

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	78 151
Total	78 151

ANNEXE

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

Détail des produits à recevoir

	Montant
CAF COMPLEMENT 2025	47 613
BONUS ATTRACTIVITE	10 185
SUBVENTION DEFENSE 11+12	20 353
Total	78 151

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3600 euros au titre du contrôle légal des comptes.

A.E.C Patrick BADO Commissaire aux Comptes

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Au 31/12/2025, les comptes de l'association tiennent compte de l'indemnité de départ à la retraite de :
- Mme SAVIO Marie : 12 000 € ((dont le départ est prévue fin avril 2026)
- Mme KERSEBET Florence : 39 270 € ((dont le départ est prévue en juillet 2027)