

**APATE**  
**ASSOCIATION POUR L'ACCUEIL DE TOUS LES ENFANTS**  
Association Loi 1901

**27-29, avenue Philippe Auguste  
75011 PARIS**

**SIREN : 384 487 013  
APE : 8891B**

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

**EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DECEMBRE 2024**

**APATE**  
**ASSOCIATION POUR L'ACCUEIL DE TOUS LES ENFANTS**  
Association Loi 1901

**27-29, avenue Philippe Auguste**  
**75011 PARIS**

**SIREN : 384 487 013**

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

**EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DECEMBRE 2024**

Aux membres de l'Assemblée Générale,

**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 Pour l'Accueil de Tous les Enfants (APATE) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 2 « Règles et méthodes comptables » § 1. « Principes comptables » page 5 de l'annexe des comptes annuels concernant la simplification et la modernisation des états financiers par la mise en application des règlements :

- **Règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022** modifiant le règlement ANC n° 2014-03 (Plan Comptable Général), homologué par arrêté du 26 décembre 2023 (JO 30/12/2023) - Applicable à toutes les entités tenues d'établir des comptes sociaux conformément au PCG, sous réserve de dispositions spécifiques prévues par des règlements sectoriels
- **Règlement ANC n° 2023-03 du 7 juillet 2023** modifiant divers règlements en coordination avec le règlement ANC n° 2022-06, homologué par arrêté du 26 décembre 2023 (JO 30/12/2023) : Dispositions spécifiques applicables aux organismes sans but lucratif (OSBL) concernés par le règlement ANC n°2018-06.

## Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L 821-53 et R 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

## Vérification spécifique

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée générale.

## Responsabilités de la Direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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 la Direction et le trésorier.

## **Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

Comme précisé par l'article L 821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la Direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 17 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes

**LEO JÉGARD & ASSOCIES**

Représenté par,

Signé numériquement par Nitro  
Software Belgium NV - Nitro Sign  
Premium pour le compte de Patrick  
LAGUEYRIE (+33675234315)  
Date : 17/06/2025 14:56:33  
Signé avec le mot de passe à usage  
unique envoyé par SMS : 534586

**Patrick LAGUEYRIE**

Associé

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024			Exercice N-1 31/12/2023	Ecart N/N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	33 545	23 599	9 946	8 716	1 230	14,11%
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions	3 963 601	2 675 690	1 287 911	1 359 428	- 71 517	-5,26%
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, matériel et outillage	567 695	491 280	76 415	85 923	- 9 508	-11,07%
	Immobilisations corporelles en cours	116 903		116 903	39 780	77 123	193,87%
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et créances rattachées						
	Autres titres immobilisées						
	Prêts						
	Autres	94 332		94 332	93 231	1 101	1,18%
	<b>Total I</b>	4 776 075	3 190 569	1 585 506	1 587 077	- 1 571	-0,10%
Comptes de régularisation	<b>Stocks et en-cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	44 697		44 697	44 995	- 298	-0,66%
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	1 425 291		1 425 291	1 095 707	329 587	30,08%
	Charges constatées d'avances	29 147		29 147	36 133	- 6 986	-19,33%
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	168 206		168 206	317 237	- 149 031	-46,98%
	<b>Total II</b>	1 667 342	-	1 667 342	1 494 072	173 270	11,60%
TOTAL GENERAL	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion Actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>		<b>6 443 417</b>	<b>3 190 569</b>	<b>3 252 848</b>	<b>3 081 149</b>	<b>171 699</b>	<b>5,57%</b>

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

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023	Ecart N/N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	156 569	156 569		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	573 456	573 456		
FONDS DEDIES	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres	248 345	212 907	35 438	16,64%
	Report à nouveau				
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	<b>217 818</b>	<b>35 438</b>	<b>182 380</b>	<b>514,65%</b>
	<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>1 196 188</b>	<b>978 370</b>	<b>217 818</b>	<b>22,26%</b>
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	1 212 162	1 322 534	- 110 372	-8,35%
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	<b>2 408 350</b>	<b>2 300 904</b>	<b>107 446</b>	<b>4,67%</b>
FONDS DEDIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés		18 643	- 18 643	-100,00%
PROVISIONS	<b>Total II</b>	<b>-</b>	<b>18 643</b>	<b>- 18 643</b>	<b>-100,00%</b>
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	259 730	243 971	15 759	6,46%
DETTE	<b>Total III</b>	<b>259 730</b>	<b>243 971</b>	<b>15 759</b>	<b>6,46%</b>
DETTE	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	148 587	134 516	14 070	10,46%
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales ou sociales	434 201	381 274	52 928	13,88%
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	1 980	1 841	139	7,54%
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
DETTE	<b>Total IV</b>	<b>584 768</b>	<b>517 631</b>	<b>67 137</b>	<b>12,97%</b>
Ecart de conversion passif (V)					
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>		<b>3 252 848</b>	<b>3 081 149</b>	<b>171 699</b>	<b>5,57%</b>

(1) dont à plus d'un an  
dont à moins d'un an

584 768 €

(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT				
	Exercice N 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023	Ecart N/N-1	
			Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations	60	80	- 20	-25,00%
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	513 093	511 937	1 156	0,23%
Parrainages				
Produits de Tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	5 024 717	4 163 440	861 277	20,69%
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	2 449	9 528	- 7 079	-74,30%
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	13 347	75 120	- 61 773	-82,23%
Produits des cessions d'immobilisations				
Utilisations des fonds dédiés	18 643		18 643	
Autres produits	12 178	875	11 302	NS
<b>Total I</b>	<b>5 584 487</b>	<b>4 760 980</b>	<b>823 506</b>	<b>17,30%</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	1 649 108	1 423 258	225 850	15,87%
Impôts, taxes et versements assimilés	289 859	251 555	38 304	1523,00%
Salaires et traitements	2 356 476	2 262 539	93 937	4,15%
Charges sociales	874 297	795 959	78 338	9,84%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	162 797	167 082	- 4 285	-2,56%
Dotations aux provisions	29 106	28 056	1 050	3,74%
Valeurs comptables des immobilisations cédées	157	-	157	
Reports en fonds dédiés	-	18 643	- 18 643	-100,00%
Autres charges	4 897	25 853	- 20 956	-81,06%
<b>Total II</b>	<b>5 366 697</b>	<b>4 972 945</b>	<b>393 752</b>	<b>7,92%</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>217 790</b>	<b>- 211 965</b>	<b>429 754</b>	<b>202,75%</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



## COMPTES DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023	Ecart N/N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	28	1 609	- 1 581	-98,25%
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	<b>28</b>	<b>1 609</b>	<b>- 1 581</b>	<b>-98,25%</b>
<b>Charges financières</b>				
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				
<b>Total IV</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>28</b>	<b>1 609</b>	<b>- 1 581</b>	<b>-98,25%</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)</b>	<b>217 818</b>	<b>- 210 355</b>	<b>428 173</b>	<b>203,55%</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion		150 000	- 150 000	-100,00%
Sur opérations en capital		105 120	- 105 120	-100,00%
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	<b>-</b>	<b>255 120</b>	<b>- 255 120</b>	<b>-100,00%</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion		7 104	- 7 104	-100,00%
Sur opérations en capital		2 223	- 2 223	-100,00%
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	<b>-</b>	<b>9 327</b>	<b>- 9 327</b>	<b>-100,00%</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>-</b>	<b>245 793</b>	<b>- 245 793</b>	<b>-100,00%</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)</b>	<b>5 584 515</b>	<b>5 017 709</b>	<b>566 805</b>	<b>11,30%</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>5 366 697</b>	<b>4 982 272</b>	<b>384 425</b>	<b>7,72%</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>217 818</b>	<b>35 437</b>	<b>182 380</b>	<b>514,65%</b>



**27-29 avenue Philippe Auguste 75011 PARIS**

<b>ANNEXE</b>
---------------

Aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024, caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan	3 252 848 €
- Total du compte de résultat (Produits)	5 584 515 €
- Résultat global de l'exercice (Excédent)	217 818 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2024.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par la Direction Générale de l'association.

Note n°1	Description de l'association
Note n°2	Règles et méthodes comptables
Note n°3	Tableau des immobilisations
Note n°4	Tableau des amortissements
Note n°5	Tableau des provisions et réserves
Note n°6	Tableau de variation des fonds dédiés
Note n°7	Tableau de variation des Fonds propres
Note n°8	Ventilation du résultat
Note n°9	État des créances
Note n°10	État des dettes
Note n°11	Produits à recevoir
Note n°12	Charges à payer
Note n°13	Charges constatées d'avance - Produits constatés d'avance
Note n°14	Engagements financiers

## NOTE N°1 DESCRIPTION DE L'ASSOCIATION

L'Association Pour l'Accueil de Tous les Enfants, l'A.P.A.T.E, a été fondée en octobre 1990.

Sa vocation est de lutter contre l'exclusion des enfants pour cause de handicap ou de maladie en pratiquant une inclusion collective de ces enfants dans des établissements qu'elle crée et gère, l'A.P.A.T.E. cherche à réduire une inégalité de droit générée par l'inégalité naturelle provoquée par le handicap.

Cette association a pour buts :

- a) le développement de projets innovants concernant la petite enfance, la création et la gestion de structures favorisant l'intégration d'enfants porteurs de handicap, ou connaissant des difficultés diverses d'ordre social, parmi les autres.
- b) le développement d'actions de formation, d'information et de recherche dans les domaines de l'enfance et de l'intégration sociale.

L'A.P.A.T.E. gère six établissements pour jeunes enfants, réservant une place sur trois pour les enfants handicapés et/ou atteints de maladie chronique. Elle gère également un centre de formation depuis fin 2019.

## NOTE N°2 REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 1. PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2014-03 et ses règlements modificatifs, ainsi qu'à leurs adaptations aux associations et fondations en vertu du règlement ANC 2018-06 et de ses mises à jour.

Ils ont également été élaborés en prenant en compte la réforme du **Plan Comptable Général (PCG) 2025**, introduite par le **règlement ANC 2022-06**, ainsi que les évolutions spécifiques aux associations et fondations issues du **règlement ANC 2023-03**. Cette anticipation vise à assurer une transition harmonieuse vers les nouvelles normes applicables aux exercices ouverts à compter du **1er janvier 2025**.

L'établissement des comptes a été réalisé dans le respect du principe de prudence et selon les hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments comptabilisés a été effectuée selon la méthode des coûts historiques.

### 2. ÉVÉNEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'année 2024 a été synonyme de nombreux événements qui ont eu un impact sur les comptes tant sur un plan conjoncturel que structurel.

Parmi les événements structurants, on peut noter :

- Un changement de convention collective au 01/07/2024 passant de la CCN51 FEHAP à la CC ALISFA
- Une réévaluation du forfait à la place versé par la Ville de Paris de +10 % entre 2023 et 2024
- La mise en place d'un Bonus Attractivité attribué par l'Etat et versé par la CAF de Paris afin de financer les revalorisations salariales

Parmi les événements conjoncturels, on peut retenir :

- Une aide de la CAF afin de renforcer le financement de postes d'auxiliaires de puériculture à hauteur de 35 K€
- Un complément au Bonus attractivité versé par la Ville à hauteur de 50 K€
- Un rattrapage de loyer pour la maison Dagobert impactant le résultat avec une charge supplémentaire d'environ 20 K€

### **3. ÉVÉNEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Néant

### **4. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES :**

#### **4.1 - AGREGATION DES COMPTES ANNUELS**

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ou dont la gestion est libre :

- |  |           |
|--|-----------|
| - Halte-Garderie Dagobert                    | 20 places |
| - Jardin d'enfants École Gulliver            | 36 places |
| - Jardin d'enfants et multi accueil Ali Baba | 57 places |
| - Crèche Mowgli                              | 22 places |
| - Crèche Baloo                               | 28 places |
| - Multi accueil Le Sourire du Chat           | 45 places |
| - Vie associative                            |           |
| - Centre de formation                        |           |

Ces établissements tiennent une comptabilité séparée. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, une sommation des différentes comptabilités a été effectuée.

Les opérations internes à l'association sont éliminées. Au bilan : il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison.

Au compte de résultat : Néant.

Les établissements Petite enfance sont sous le contrôle de la CAF, et de la Ville de Paris, qui en assurent le financement. Leur résultat est provisoire dans l'attente de leur validation définitive par ces autorités administratives et financières.

Le résultat de l'association résulte de la compensation entre les déficits de certains établissements avec les excédents d'autres établissements. En fait compte tenu des modalités de financement utilisées et de l'indépendance de chaque établissement, ces compensations ne peuvent exister.

#### **4.2 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES & CORPORELLES**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

#### 4.3 - CREANCES ET DETTES

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

#### 4.4 - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Néant

#### 4.5- PROVISION POUR INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE

##### Évaluation

L'engagement pour indemnités de fin de carrière est évalué selon les hypothèses suivantes :

- |                                      |             |
|--------------------------------------|-------------|
| - rotation du personnel ;            |             |
| - taux de progression des salaires   | 1%          |
| - taux d'actualisation               | 3.38%       |
| - Départ personnel non-cadre / cadre | 64 / 65 ans |
| - taux de charges sociales retenu    | 46.16%      |
| - Table de mortalité :               | INSEE 2022  |

L'engagement ainsi évalué s'élève à **184 730 €** (contre 168 971 € en 2023).

#### 4.6 - DETTES PROVISIONNEES POUR CONGES A PAYER

La dette provisionnée pour congés à payer, et les charges sociales et fiscales y afférentes sont comprises dans les « dettes sociales et fiscales », par application des règles de droit commun.

Une provision complémentaire a été comptabilisée afin de prendre en compte les congés supprimés pour arrêt maladie entre 2020 et 2023 pour un montant de 20 K€.

#### 4.7 – SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

La subvention de fonctionnement de la Ville de Paris est comptabilisée pour son montant attribué indépendamment de la date d'encaissement.

Les ressources versées par la CAF sont comptabilisées dès leur attribution indépendamment de la période de versement. Une évaluation en clôture est faite en fonction de la participation des parents. La liquidation des participations de la CAF au titre d'un exercice peut donner lieu à correction l'exercice suivant.

### **5. AUTRES INFORMATIONS**

#### 5.1 - Loi du 23 mai 2006

Dans le cadre de l'application de l'article 20 de la Loi du 23 mai 2006, l'association a désigné au titre des 3 plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés le Président, le Trésorier et la Directrice générale.

Les membres du bureau sont bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération, et ne bénéficient d'aucun avantage en nature.

En ce qui concerne la rémunération de la Directrice générale, seule salariée concernée, l'information n'est pas mentionnée dans l'annexe car elle conduirait indirectement à donner une information individuelle.

## 5.2 - Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice sont de 19 747 € (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce), dont :

- 18 883 € au titre de la mission légale de contrôle des comptes
- 864 € au titre du contrôle des informations financières communiquées au CRIF dans le cadre d'un projet

## 5.3 Contributions volontaires en nature

L'analyse des contributions volontaires en nature et notamment du bénévolat a été revue en application du règlement 2018-06. Leur caractère est non significatif.

## 5.4 Effectifs

### **EFFECTIF MOYEN**

	ETP
Caverne Ali Baba (dont Siège)	23.58
Maison Dagobert	6.94
Crèche Baloo	10.56
Crèche Mowgli	7.80
Le Sourire du Chat	13.32
Ecole Gulliver	9.82
Centre de formation	0.00
TOTAL	72.02
Année 2023	72.17



**NOTE N°3      TABLEAU DES IMMOBILISATIONS**

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Sorties d'actif	Virement de poste à poste	Valeur brute fin exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
Concessions, brevets, licences...	7 226	5 376	880	0	11 722
Autres immobilisations incorporelles	23 123	0	1 300	0	21 823
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0	0	0
<b>TOTAL (I)</b>	<b>30 349</b>	<b>5 376</b>	<b>2 180</b>	<b>0</b>	<b>33 545</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
Terrains	0	0	0	0	0
Constructions	3 908 195	55 405	0	0	3 963 600
Installations techniques	153 880	6 807	8 084	0	152 603
Installations générales diverses	171 541	0	0	0	171 541
Matériel de bureau et informatique	90 699	15 570	50 997	0	55 272
Autres	194 959	0	6 680	0	188 279
Immobilisations corporelles en cours	39 780	77 123	0	0	116 903
Avances et acomptes	0	0	0	0	0
<b>TOTAL (II)</b>	<b>4 559 054</b>	<b>154 905</b>	<b>65 761</b>	<b>0</b>	<b>4 648 198</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					
Autres titres immobilisés	0	0	0	0	0
Prêts et autres immobilisations financières	93 231	1 101	0	0	94 332
<b>TOTAL (III)</b>	<b>93 231</b>	<b>1 101</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>94 332</b>
<b>TOTAL (I+II+III)</b>	<b>4 682 634</b>	<b>161 382</b>	<b>67 941</b>	<b>0</b>	<b>4 776 075</b>

**NOTE N°4      TABLEAU DES AMORTISSEMENTS**

IMMOBILISATIONS	Mode d'amortissement	Durée d'amortissement	Amortis- sements cumulés au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Virement de poste à poste	Amortis- sements cumulés à la fin de l'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>							
Concessions brevets Licences	linéaire	1 à 5 ans	7 226	54	880	-	6 400
Autres immobilisations incorporelles	linéaire	1 à 5 ans	14 407	3 992	1 200	-	17 199
<b>TOTAL (I)</b>			<b>21 633</b>	<b>4 046</b>	<b>2 080</b>	<b>-</b>	<b>23 599</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>							
Constructions	linéaire	20 ans	2 548 768	126 922	-	-	2 675 690
Installations techniques	linéaire	1 à 15 ans	125 692	10 358	8 029	-	128 021
Installations générales, aménagements	linéaire	1 à 7 ans	141 596	5 388	-	-	146 984
Matériel de bureau et informatique	linéaire	2 à 7 ans	80 855	5 180	50 998	-	35 037
Mobilier	linéaire	1 à 15 ans	177 013	10 902	6 678	-	181 237
<b>TOTAL (II)</b>			<b>3 073 924</b>	<b>158 751</b>	<b>65 705</b>	<b>-</b>	<b>3 166 970</b>
<b>TOTAL (I+II)</b>			<b>3 095 557</b>	<b>162 796</b>	<b>67 785</b>	<b>-</b>	<b>3 190 569</b>

**NOTE N°5      TABLEAU DES PROVISIONS ET RESERVES**

NATURE DES PROVISIONS ET RESERVES	Montant Début exercice	Affectation Résultats	Dotation Exercice	Reprise Exercice	Montant Fin Exercice
<b>Réserves</b>					
Excédents affectés à l'investissement					-
Réserve de trésorerie					-
Réserve de compensation					-
Autres Réserves	573 456				573 456
<b>Provisions réglementées</b>					
Différence s/réalizations éléments actifs					-
<b>Provisions</b>					
Provisions pour risques					-
Provisions pour charges abondement CPF	75 000				75 000
Provisions pour charges (Prov IDR)	168 971		29 106	13 347	184 730
<b>TOTAL</b>	<b>817 427</b>	<b>-</b>	<b>29 106</b>	<b>13 347</b>	<b>833 186</b>
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation			29 106	13 347	
- financière					
- exceptionnelle					

**NOTE N°6      TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES**

variation des fonds dédiés issue de....	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	à la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont remboursements		montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Appel à projet 2023-2024 - Analyse de la pratique	18643	0	18643	0	0	0	
<b>TOTAL</b>	<b>18 643</b>	<b>0</b>	<b>18 643</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



<b>NOTE N°7</b>	<b>TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES</b>
-----------------	---

LIBELLE	Montant début d'exercice	Affectation du résultat	Résultat N-2	Augmentation	Diminution	Solde en clôture
Fonds associatif sans droit de reprise						
Fonds propres complémentaires	156 569					156 569
Fonds associatif avec droit de reprise						
Réserves						
Excédents affectés à l'investissement						
Réserve de trésorerie						
Autres réserves	573 456					573 456
Report à nouveau	212 907	35 438				248 345
Résultat sous contrôle AliBaba	- 8 441	8 441	-			-
Résultat sous contrôle Dagobert	22 765	- 22 765	-			-
Résultat sous contrôle Gulliver	40 008	- 40 008	-			-
Résultat sous contrôle Baloo	- 1 185	1 185	-			-
Résultat sous contrôle Mowgli	13 045	- 13 045	-			-
Résultat sous contrôle Sourire du Chat	- 18 961	18 961	-			-
Résultat Centre de formation	- 21 076	21 076				
Résultat Vie associative	9 283	- 9 283				
Résultat comptable	35 438	- 35 438		217 818		217 818
Subventions d'investissements (1)	1 322 534			-	110 372	1 212 162
Provisions règlementées	-					-
<b>TOTAL</b>	<b>2 300 904</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>217 818</b>	<b>110 372</b>	<b>2 408 350</b>
<b>Variation nette</b>					<b>107 446</b>	

(1) Il s'agit essentiellement des subventions accordées à l'Apate pour les travaux d'aménagement du Sourire du Chat et du soutien du CRIF pour un montant de 150 000 €.

**NOTE N°8****TABLEAU DE VENTILATION DU RESULTAT**

Activité	Montant
Relevant de la gestion contrôlée	
ALI BABA	- 97 742
DAGOBERT	8 264
GULLIVER	164 064
BALOO	- 26 937
MOWGLI	1 623
SOURIRE DU CHAT	186 657
Sous-total	235 929
Relevant de la gestion libre	
Centre de formation	- 1 736
Vie associative / Taverne	- 16 375
Sous-total	- 18 111
<b>TOTAL</b>	<b>217 818</b>

**NOTE N°9****ÉTAT DES CREANCES**

CREANCES		Montant Brut	Degré de liquidité de l'actif	
			à un an au plus	à plus d'un an
<b>De l'actif immobilisé</b>	Prêts (1)	-	-	-
	Autres immobilisations financières	94 332	-	94 332
<b>De l'actif circulant</b>	Avances et acomptes versés sur commandes	4 132	4 132	
	Usagers et comptes rattachés	44 697	44 697	
	Autres créances	1 421 159	1 421 159	-
	Charges constatées d'avance	29 147	29 147	
<b>TOTAL</b>		1 593 467	1 499 136	94 332
(1) Montant				
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

**NOTE N°10      ÉTAT DES DETTES**

DETTES	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		1 an au plus	à plus d'un an moins 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers ( 1 )				
Fournisseurs et comptes rattachés	148 587	148 587		
Dettes fiscales et sociales	434 201	434 201		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Dépôts des hébergés				
Autres dettes	1 980	1 980		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>584 768</b>	<b>584 768</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
'(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice				

**NOTE N°11 PRODUITS A RECEVOIR**

Détail des produits	Montants
Remboursement formations	0
Indemnités journalières à recevoir	44 242
Chomage partiel	464
<b>TOTAL</b>	<b>44 706</b>

**NOTE N°12 CHARGES A PAYER**

Détail des charges à payer	Montants
1) Fournisseurs factures non parvenues	38 702
2) Personnel	3 000
3) Organismes sociaux	40 037
4) Taxes dues sur les rémunérations	319
5) Dettes concernant les congés payés	216 258
6) Autres charges à payer	-
<b>TOTAL</b>	<b>298 316</b>

**NOTE N°13A CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Détail des charges	Montants
TOTAL Energies - Janvier	142
GRENKE - Loyer et assurance 1t2025	1 628
CDC Habitat - Loyer Janvier	4 556
ELOGIE SIEMP - Loyer 1t2025	19 881
RIVP - Loyer Janvier	2 940
<b>TOTAL</b>	<b>29 147</b>

**NOTE N°13B PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE**

Détail des produits	Montants
Néant	
<b>TOTAL</b>	0

**NOTE N°14 ENGAGEMENTS FINANCIERS**

Engagements donnés	
a) intérêts restant à courir sur emprunt auprès des établissements de crédit	
part à moins d'un an	
part à plus d'un an et moins de 5 ans	
part à plus de cinq ans	
b) engagement de crédit bail (redevances restant à payer)	
- crédit bail mobilier	
- crédit bail immobilier	
c) cautions données	
d) indemnité de fin de carrière	Cf. § 4.5
<b>Engagements reçus</b>	
a) caution reçues	0