



CABINET CONSTANT

Société de Commissariat aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Grande Aquitaine

Route de Sarlat – 46300 GOURDON – Tél. : 05 65 27 05 05

contact@cabconstant.fr – www.cabconstant.fr



CABINET CONSTANT

Geoffray BORNE

EXPERT COMPTABLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Frédéric ANDRES

EXPERT COMPTABLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

CABINETS SECONDAIRES

« Les Embaysses » - Route de Sarlat

46200 SOUILLAC

Tél. : 05 65 27 06 10

contact@cabconstant.fr

Avenue Georges Clémenceau

Route de Cahors

46500 GRAMAT

Tél. : 05 65 10 02 90

contact@cabconstant.fr

376, avenue Joséphine Baker

24200 SARLAT LA CANEDA

Tél. : 05 35 09 00 10

contact@cabconstant.fr

117, avenue Pierre Sébard

19100 BRIVE LA GAILLARDE

Tél. : 05 19 46 00 12

contact@cabconstant.fr

ASSOCIATION « LES BALLONS ROUGES »

Le Bourg

46 100 CARDAILLAC

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice du 1^{er} Janvier 2024 au 31 Décembre 2024

CORRESPONDANTS

SOCAGEC

820, rue du Dr Jean Ségala

46000 CAHORS

Tél. : 05 65 35 16 46

contact@socagec.fr

SOCAGEC

10, place Dutours

46220 PRAYSSAC

Tél. : 05 65 22 44 30

contact@socagec.fr

DEFI PERFORMANCE

2, chemin d'Aquitaine

46300 GOURDON

Tél. : 05 65 20 13 98

contact@defi-performance.fr



1
COMMISSAIRE
AUX COMPTES

Mesdames, Messieurs,

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 LES BALLONS ROUGES, 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 LES BALLONS ROUGES 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 (des) commissaires 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^{er} Janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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.

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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du (des) commissaire(s) 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 la société¹ 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 ;

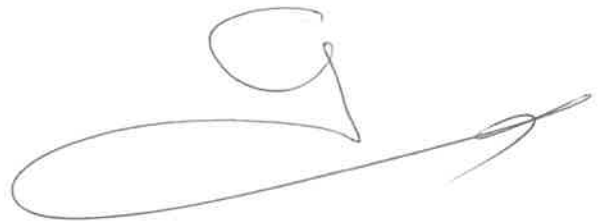
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Gourdon le 4 Avril 2025

Le Commissaire aux comptes

SAS CABINET CONSTANT,

M. Geoffray BORNE

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'G' followed by a long horizontal stroke and a small loop at the end.

LES BALLONS ROUGES 46100 CARDAILLAC

COMPTES DE CHARGES		Réel 2024	Prévi 2025
6061	Eau-Electricité-gaz-chauffage	339,80	440,00
6063	Petit équipement-Fournitures entretien	2 340,21	2 500,00
606310	Pharmacie	216,73	250,00
60633	Couches	2 456,74	2 500,00
60634	Fourniture vêtements cuisine	165,21	
6064	Fournitures bureau	770,57	780,00
60683	Alimentation	10 320,10	12 000,00
60688	Fournitures éducatives	1 359,01	2 000,00
	Total des achats	17 988,37	20 470,00
611	Sous-traitance divers par extérieur	19 098,40	21 000,00
613	Location salle	100,00	100,00
615	Entretiens, réparations, maintenance	72,00	300,00
6156	Assistance logiciel de gestion	896,00	710,00
616	Assurances	1 305,88	1 500,00
	Total services extérieurs	21 272,28	23 610,00
62	Personnel extérieur et honoraires	6 175,34	4 624,00
6210	Personnel extérieur service civique	1 152,29	
623	Publicité et dons	861,48	1 200,00
6248	Services extérieurs divers - sorties enfants et animations gratuites	7 353,15	7 580,00
625	Déplacements et réceptions	1 518,42	1 500,00
626	Frais postaux et télécommunications	1 480,40	1 550,00
627	Frais bancaires, Cesu	850,46	850,00
6281	Cotisations (fédérations, conv. coll.)	1 680,50	1 565,00
6286	Formation salariées	10 102,15	500,00
	Total autres services extérieurs	31 154,19	19 369,00
63	Cotisation uniformation et droits timbre	6 074,45	5 976,00
	Total impôts et taxes	6 074,45	5 976,00
6411	Rémunérations brutes salariées	266 903,40	251 098,00
645	Charges patronales	69 277,79	66 218,00
6475	Médecine du Travail	1 544,40	1 620,00
6480	Autres charges		
649	Remboursement charges IJ/Prévoyance	1 863,97	3 500,00

COMPTES DE PRODUITS		Réel 2024	Prévi 2025
706	Participations des parents	56 503,26 €	54 100,00 €
7062	Bonus territoire CAF	36 300,00 €	54 000,00 €
7062	Bonus handiap		
7062	Bonus attractivité	17 460,00 €	17 460,00 €
7062	Journées pédagogiques	3 580,20 €	3 580,00 €
706 2	Prestation CAF	161 458,23 €	151 530,00 €
706 3	Prestation MSA	4 993,61 €	4 905,00 €
	Total produits prestations	280 295,30 €	285 575,00 €
70642	Cotisations	1 430,00 €	1 450,00 €
708	Produits activités annexes	400,73 €	350,00 €
	Total cotisation et produits activités annexes	1 830,73 €	1 800,00 €
74	Communauté Grand Figeac	93 240,00 €	93 240,00 €
741	Subventions fonctionnement CAF	4 508,01 €	6 000,00 €
742	Autres subventions de fonctionnement	1 450,00 €	1 000,00 €
	Total subventions	99 198,01 €	100 240,00 €
754	Collectes, dons		
758	Autres produits divers de gestion courante	6,82 €	
75	Total autres produits de gestion	6,82 €	- €
76	Produits financiers	2 081,65 €	1 500,00 €
77	Produits exceptionnels dont aide Urssaf, aide except CAF		
772	Produits sur exercice antérieur	1 422,40 €	
775	Produits cessions éléments d'actifs		
777	Quote-part des subv. Invest.viées au résultat de l'exercice	4 204,34 €	4 763,00 €
77	Total produits exceptionnels	5 626,74 €	4 763,00 €
78	Reprise sur provisions antérieures	18 322,00 €	

Total charges de personnel			
65	Autres charges	335 861,62	322 436,00
672	Charges exceptionnelles et autres charges de gestion cour	10,17	20,00
6811	Dotations aux amortissements	70,82	
6815	Dotations aux provisions	5 600,30	5 954,00
			2 000,00
	Total charges exceptionnelles	5 681,29	7 974,00
	SOUS-TOTAL CLASSE 6	418 012,20	399 835,00
8611	Valeur service rendu gratuitement (locaux)	24 766,80	26 000,00
8613	Valeur service rendu collectivité	17 125,79	17 250,00
8630	Valeur service rendu gratuitement (personnel et bénévolat)	4 406,32	4 500,00
	TOTAL DES DEPENSES	464 311,11	447 585,00
	Excédent	1 730,71 €	

791	IJ CPAM et Chorum		
791	Transf. charges : aides à l'emploi craseaa /ij	2 500,00 €	3 500,00 €
793	Autres remboursements (Unifomatton)	9 881,66 €	
	Total transferts charges	12 381,66 €	3 500,00 €
	SOUS-TOTAL CLASSE 7	419 742,91 €	397 378,00 €
8711	Valeur service rendu gratuitement (locaux)	24 766,80 €	26 000,00 €
8713	Valeur service rendu collectivité	17 125,79 €	17 250,00 €
8730	Valeur service rendu gratuitement (personnel et bénévolat)	4 406,32 €	4 500,00 €
	TOTAL DES RECETTES	466 041,82 €	445 128,00 €
	Deficit		-2 457,00 €

ASSOCIATION LES BALLONS ROUGES - BILAN AU 31 DECEMBRE 2024

ACTIF		N 2024		N 2023		PASSIF	N 2024	N 2023
	Brut		Valeur nette		Valeur nette			
IMMOBILISATIONS						FONDS SOCIAL ASSOCIATIF		
Logiciel	2 706,00		0,00		0,00	Subventions Caf équipement :	130 838,92	130 305,63
Matériel de bureau et info	5 694,89		69,44		98,26		19 900,39	24 104,73
Mobilier	49 768,48		26 197,59		31 139,07	Provision retraite	18 254,00	36 576,00
						Résultat	1 730,71	533,29
	58 169,37	31 902,34	26 267,03	31 237,33	68 241,66		40 299,62	39 204,25
PRODUITS A RECEVOIR						DETTES SOCIALES ET SALARIALES		
Solde PSU		49 629,61				URSSAF/Pôle emploi	7 726,70	
Unifomation		2 263,24				RETRAITE	1 716,90	
Solde bonus		16 128,00				PREVOYANCE	1 315,13	
Subv PNNS		1 150,00				MUTUELLE	0,00	
Journées pédagogiques		3 580,20				Prel à la source	102,35	
Aide apprentissage		500,00				Unifomation	3 765,01	
						Congés payés et CET	25 673,53	
						FOURNISSEURS	2 806,91	1 353,36
CREANCES COURANTES								
Familles			3 241,47	5 175,99				
Salariées			0,00	0,00				
CPAM/Chorum			451,36	0,00				
						CHARGES A PAYER		
						cac	2 780,00	3 275,00
DISPONIBILITES						assistance comptable		
Comptes courants		35 033,29	113 629,64	130 697,28		Charges cuisine Mairie	3 010,00	
Livret		78 581,65						
Caisse		14,70						
TOTAL DE L'ACTIF			216 840,55	235 352,26		TOTAL DU PASSIF	216 840,55	235 352,26

LES BALLONS ROUGES

CRECHE - HALTE-GARDERIE
46100 CARDAILLAC
Tél : 05 65 40 11 96

Le 13/02/2025

SAS CABINET CONSTANT

Commissariat aux Comptes