

**ASSOCIATION LE REFUGE DES LUTINS**

Association régie par la loi de 1901

502, Avenue Jean Prouvé  
30900 NIMES

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

**Association Le Refuge des Lutins**

502, Avenue Jean Prouvé  
30900 NIMES

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

---

A l'assemblée générale de l'Association,

**1. 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 E Refuge des Lutins 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 la société à la fin de cet exercice.

**2. FONDEMENT DE L'OPINION**

---

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. 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 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<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

### **3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

---

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

### **4. VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

---

Nous avons également procédé au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

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 du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **5. RESPONSABILITES 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 la société ou de cesser son activité.

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

## **6. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

---

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises 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 société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, 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 société 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.

Marseille, le 30 avril 2025

**Le Commissaire aux Comptes**  
**ORIGA GROUP**  
**Brice VERGEZ**





## 1. Bilan au 31/12/2024 :

Montants en €	2024			2023		
	Brut	amortissement s & provisions	Net	Brut	amortissement s & provisions	Net
<b>ACTIF</b>						
<u>Actif Immobilisé</u>						
Immobilisations incorporelles	7 003	5 859	1 144	7 003	4 473	2 530
Immobilisations corporelles	24 023	20 283	3 740	20 697	19 383	1 315
Immobilisations financières	163	0	163	163	0	163
<b>Total des valeurs immobilisées</b>	<b>31 189</b>	<b>26 142</b>	<b>5 047</b>	<b>27 863</b>	<b>23 856</b>	<b>4 007</b>
<u>Actif Circulant</u>						
Stocks & encours	0	0	0	0	0	0
Avances & acomptes	0	0	0	0	0	0
Créances d'exploitation	43 566	0	43 566	41 598	0	41 598
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0	0	0
Disponibilités	50 581	0	50 581	39 457	0	39 457
<b>Total de l'actif circulant</b>	<b>94 147</b>	<b>0</b>	<b>94 147</b>	<b>81 055</b>	<b>0</b>	<b>81 055</b>
<u>Comptes de régularisation</u>						
Charges constatées d'avance	347	0	347	841	0	841
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0	0	0	0	0	0
<b>Total des comptes de régularisation</b>	<b>347</b>	<b>0</b>	<b>347</b>	<b>841</b>	<b>0</b>	<b>841</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>	<b>125 683</b>	<b>26 142</b>	<b>99 541</b>	<b>109 759</b>	<b>23 856</b>	<b>85 903</b>
<b>PASSIF</b>						
<u>Fonds Associatifs &amp; réserves</u>						
<u>Fonds propres</u>						
Fonds de dotation sans droit de reprise			0			0
Ecart de réévaluation			0			0
Réserves			0			0
Report à nouveau			34 704			35 605
Résultat de l'exercice			2 531			-901
Autres fonds			0			0
Fonds de dotation avec droit de reprise			0			0
Ecart de réévaluation			0			0
Subventions d'investissements			426			772
Provisions réglementées			0			0
<b>Total des fonds Associatifs et réserves</b>			<b>37 661</b>			<b>35 476</b>
Provisions pour risques & charges			0			0
Fonds dédiés			0			0
<b>Total des provisions et fonds dédiés</b>			<b>0</b>			<b>0</b>
<u>Dettes</u>						
Emprunts et Dettes auprès des établissements de crédit			0			0
Dettes financières			0			0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			32 287			23 996
Dettes fiscales et sociales			29 593			26 432
Dettes sur immobilisations			0			0
Autres dettes			0			0
Produits constatés d'avance			0			0
<b>Total des dettes</b>			<b>61 880</b>			<b>50 428</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>99 541</b>			<b>85 903</b>

## 2. Compte de résultat 2024 :

Montants en €		2024	2023
<b>CHARGES</b>			
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (I)</b>		<b>215 462</b>	<b>188 429</b>
Coût d'achat des marchandises vendues			
Consommations exercice en provenance de tiers	3 919		6 574
Services extérieurs	50 769		44 019
Impôts taxes & versements assimilés	7 091		4 375
Charges de personnel	150 687		130 216
Dotations aux amortissements & provisions	2 286		1 862
Autres charges	711		1 384
<b>CHARGES FINANCIERES (II)</b>			<b>-1</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (III)</b>			<b>682</b>
<b>IMPOTS SUR LES BENEFICES &amp; IMPOTS ASSIMILES (IV)</b>			
<b>Total des charges (A) = (I)+(II)+(III)+(IV)</b>		<b>215 462</b>	<b>189 110</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES (B)</b>		<b>9 281</b>	<b>9 323</b>
Mise à disposition gratuite de biens & services			
<b>TOTAL DES CHARGES (A) + (B)</b>		<b>224 743</b>	<b>198 433</b>
<b>PRODUITS</b>			
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (V)</b>		<b>217 230</b>	<b>185 480</b>
Ventes de marchandises et production	166 682		155 386
Reprises sur provisions & amortissements			1 633
Autres produits	50 549		28 462
<b>PRODUITS FINANCIERS (VI)</b>		<b>3</b>	<b>1</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>		<b>760</b>	<b>2 729</b>
<b>Total des produits (D) = (V)+(VI)+(VII)</b>		<b>217 993</b>	<b>188 210</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES (E)</b>		<b>9 281</b>	<b>9 323</b>
Prestations en nature			
<b>TOTAL DES PRODUITS (D) + (E)</b>		<b>227 274</b>	<b>197 532</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>2 531</b>	<b>-901</b>

### Formation du résultat :

Montants en €	2024	2023
Total des produits d'exploitation	217 230	185 480
Valeur ajoutée	162 542	134 887
Excédent brut d'exploitation	4 765	297
Résultat d'exploitation	1 768	-2 949
+ Résultat financier	3	1
+ Résultat exceptionnel	760	2 047
- Impôts sur les Sociétés		
= Résultat net	2 531	-901

### 3. Annexe au bilan et au compte de résultat :

#### 3.1. Les faits marquants 2024 :

##### Les faits marquants :

- Mise en place par la CAF d'un bonus attractivité forfaitaire en lien avec l'application de la convention collective Alisfa sur la revalorisation des salaires pour renforcer l'attractivité du secteur de la petite enfance.
- Mise en place par la CAF d'un accompagnement forfaitaire pour des journées pédagogiques des professionnelles
- PSU 2024 revalorisée (+3,4%)

#### 3.2. Règles et méthodes comptables :

Les prestations de service reçues des régimes CAF et MSA sont comptabilisées en prestations de services (compte de classe 706).

Le total du bilan avant répartition des résultats de l'exercice clos le 31/12/2024 est de 99.541 €. Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, présente un bénéfice de 2 531 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 10 Juin 2025.

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable général tel que défini par l'Autorité des Normes Comptables (ANC). Il a été fait application des dispositions particulières résultants :

- Des règlements ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 et ANC n° 2019-04 du 8 novembre 2019.

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, et indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissements 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.

##### *Immobilisations corporelles*

Les immobilisations corporelles sont établies à leur coût d'acquisition, l'option d'immobiliser les frais d'acquisition a été retenue.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation.



### *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.

### *Créances*

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur est inférieure à la valeur comptable.

### *Dettes fiscales & sociales*

La provision pour congés à payer acquis et non pris est évaluée selon la méthode du maintien de salaire sur la base des jours de congés en jours ouvrés.

### *Contributions volontaires en nature*

Le règlement comptable relatif aux associations impose un traitement des contributions volontaires en nature.

Les contributions volontaires sont, par nature, effectuées à titre gratuit. Elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces ainsi que de biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état par l'association.

Disposant d'une information quantifiable et valorisable sur ces contributions volontaires significatives obtenues et valorisées par la Communauté de Communes sur une base réelle, nous optons pour leur inscription en comptabilité, en comptes de classe 8 qui enregistrent en produits et charges le montant des contributions, les deux montants étant égaux.

### 3.3. Autres informations financières :

- **Tableau des variations des immobilisations**

<i>Montants en €</i>	<b>01/01/2024</b>	Acquisitions	Diminution Cessions	<b>31/12/2024</b>
Immobilisations incorporelles	7 003	-	-	7 003
Immobilisations corporelles	20 697	3 326	-	24 023
Immobilisations financières	163	-	-	163
<b>TOTAL</b>	<b>27 863</b>	<b>3 326</b>	<b>-</b>	<b>31 188</b>

<i>Immobilisations incorporelles (€)</i>	<b>01/01/2024</b>	Acquisitions	Diminution Cessions	<b>31/12/2024</b>
Logiciels	7 003	-	-	7 003
<b>TOTAL</b>	<b>7 003</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7 003</b>

<i>Immobilisations corporelles (€)</i>	<b>01/01/2024</b>	Acquisitions	Diminution Cessions	<b>31/12/2024</b>
Matériel de Crèche	13 405	-	-	13 405
Agencements	3 431	-	-	3 431
Matériel de Bureau	410	-	-	410
Matériel Informatique	3 040	3 326	-	6 366
Mobilier	411	-	-	411
<b>TOTAL</b>	<b>20 697</b>	<b>3 326</b>	<b>-</b>	<b>24 023</b>