

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Association Abri Languedocien Pour la Jeunesse

2256 Route de Mende

34090 MONTPELLIER

Exercice clos le 31 décembre 2024

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Association Abri Languedocien Pour la Jeunesse Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres,

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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 Abri Languedocien Pour la Jeunesse relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

2. 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 relative 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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

3. JUSTIFICATIONS 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 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.

- Le contrôle des concours publics et des subventions de l'Association Languedocienne Pour la Jeunesse
- La justification de trésorerie par le biais des confirmations directes auprès des banques.

- Nous avons apprécié, selon notre jugement professionnel, le caractère approprié des principes comptables appliqués sur la présentation des comptes pris dans leur ensemble.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier 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 DE L'ASSOCIATION 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 votre 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 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 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.

A Nîmes, le 13/06/2025

Le Commissaire aux Comptes
Axiome 3A



Marc CLOUVEL
Commissaire aux Comptes associé

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			Au 31/12/2023
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement	6 816	6 816		
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	86 638	80 424	6 214	8 319
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	1 200		1 200	
Immobilisations corporelles				
Terrains	88 648		88 648	88 648
Constructions	1 974 543	1 689 771	284 772	309 008
Installations techniques, matériel et outillages industriels	129 006	109 127	19 878	11 908
Autres immobilisations corporelles	455 045	332 310	122 735	88 221
Immobilisations corporelles en cours	589 845		589 845	505 879
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	10 269		10 269	10 269
Autres titres immobilisés				
Prêts				400
Autres immobilisations financières	8 456		8 456	5 921
TOTAL I	3 350 465	2 218 448	1 132 017	1 028 572
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	110 227	81	110 146	65 833
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	385 506		385 506	408 671
Valeurs mobilières de placement	373 931	1 824	372 108	364 940
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 999 680		2 999 680	2 667 690
Charges constatées d'avance	5 226		5 226	21 913
TOTAL III	3 874 570	1 905	3 872 665	3 529 046
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	7 225 035	2 220 353	5 004 681	4 557 618

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 108 550	
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	363 908	363 908
Autres réserves	1 108 550	1 108 550
Report à nouveau	1 739 010	1 736 796
- dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	242 896	
Excédent ou déficit de l'exercice	353 714	2 214
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	263 212	
Situation nette	3 565 182	3 211 468
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	161 886	171 872
Provisions réglementées	15 020	15 020
TOTAL I	3 742 089	3 398 360
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		57 000
TOTAL III		57 000
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	291 486	274 931
TOTAL IV	291 486	274 931
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	79 088	75 706
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	811 873	682 845
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 766	
Autres dettes	75 380	68 776
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	971 107	827 327
Écarts de conversion passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	5 004 681	4 557 618

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations	80	30
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Ventes de prestations de services	317 022	329 271
- dont parrainages		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	5 643 828	4 600 334
- dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales	4 847 399	3 879 384
Subventions d'exploitation	310 572	284 051
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
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	3 266	18 611
Utilisations des fonds dédiés	57 000	96 168
Autres produits	131 067	133 449
TOTAL I	6 462 835	5 461 914
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	-760	
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	881 821	830 083
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	437 964	385 958
Salaires et traitements	3 420 302	2 968 531
Charges sociales	1 328 879	1 143 164
Dotations aux amortissements et dépréciations	93 403	78 791
Dotations aux provisions	16 555	1 084
Reports en fonds dédiés		57 000
Autres charges	11 705	9 457
TOTAL II	6 189 868	5 474 068
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	272 967	-12 153

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2024	31/12/2023
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	47 389	34 257
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	4 118	5 393
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	51 507	39 651
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		8
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		8
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	51 507	39 643
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	324 474	27 490
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	32 168	18 449
Sur opérations en capital	29 986	34 233
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	492	535
TOTAL V	62 645	53 217
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	27 842	33 673
Sur opérations en capital		2 894
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		37 997
TOTAL VI	27 842	74 563
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	34 802	-21 346
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	5 562	3 930
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	6 576 987	5 554 782
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	6 223 273	5 552 568
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	353 714	2 214
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	4 847 399	3 879 384

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature	9 000	9 000
Bénévolat		
TOTAL	9 000	9 000
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	9 000	9 000
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	9 000	9 000

Annexe

Description de l'objet social, des activités et des moyens mis en oeuvre

L'association Languedocienne Pour la Jeunesse est une association qui prône les valeurs de laïcité et de respect.

Son objet est d'animer et de gérer des établissements et services qui répondent aux besoins sociaux et qui concourent à la protection de l'Enfance, au bon développement et à l'épanouissement des enfants et à soutenir les parents dans leur fonction parentale.

L'association est gérée par un conseil d'administration composé de personnes bénévoles issues de la société civile. Elle ne fait pas appel à du bénévolat ni aux dons dans le cadre courant de ses actions.

L'association met à disposition des locaux pour l'EAJE Ginkgo Biloba. L'établissement « Les Fabulos Drolles » n'a plus d'activité depuis l'arrêt de son centre de loisirs en Août 2022.

Pour mener ses actions, l'association gère sur la Métropole de Montpellier :

- **Une Maison d'Enfants à Caractère Social "L'Abri Languedocien"** autorisée et financée par le Président du Conseil Départemental de l'Hérault. Sa capacité est de 29 places.
- **Un service d'Appui Parental** autorisé et financé par le Président du Conseil Départemental de l'Hérault. Sa capacité est de 152 mesures par an.
- **Un service de Maraude Mixte** financé par le Conseil Départemental de l'Hérault et la DEETS de l'Hérault
- **Une Pouponnière** ouverte en septembre 2024, autorisée et financée par le Conseil Départemental de l'Hérault. Sa capacité est de 6 places.
- **Trois établissements d'Accueil du Jeune Enfant (EAJE)** financés par la participation des parents, la prestation de service unique de la CAF (PSU), le fonds d'accompagnement de la CAF (FAPT), la prestation de la ville de Montpellier.
 - Ginkgo Biloba : EAJE d'une capacité de 45 places
 - Les enfantines : EAJE d'une capacité de 16 places
 - Les Fabulettes : Micro-crèche d'une capacité de 12 places

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 5 004 681 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 353 714 Euros.

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.

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis :

- Par le règlement n° 2018-06 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Par le règlement n° 2019-04 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 8 Novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes de droit privé à but non lucratif.
- par le règlement n°2014-03 de l'A.N.C (Autorité des Normes Comptables) du 5 Juin 2014 relatif au plan comptable général
- par l'arrêté du 12 Novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires relevant de l'article R.314-81 du même code.
- Par l'arrêté du 20 Décembre 2023 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles.

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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Faits caractéristiques

L'association a perçu l'intégralité des produits de tarification alloués par le Conseil départemental, soit 100% du montant notifié en lieu et place des 85% prévus par la procédure budgétaire.

Le résultat intègre un produit de 408K€ correspondant à un trop perçu versé par le Conseil Département de l'Hérault. Ce versement résulte d'une erreur de liquidation de l'autorité de tarification.

En septembre 2024, l'association a ouvert une pouponnière de 6 places rattachée à la M.E.C.S. L'Abri Languedocien, dans le cadre d'une extension autorisée par le Conseil Département de l'Hérault.

Contributions volontaires

Pour l'exercice 2024, une contribution volontaire en nature a été identifiée :

- Mise à disposition de locaux par la mairie de Montpellier, valorisée à hauteur de 9000€.
Cette valorisation repose sur une estimation du coût locatif des locaux mis à disposition.

Aucune autre contribution volontaire en nature n'a été identifiée au cours de l'exercice.

Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire :

• Logiciels	1 à 3 ans
• Constructions	10 à 50 ans
• Agencements et aménagements	5 à 15 ans
• Matériel de transport	5 ans
• Mobilier de bureau et informatique	2 à 10 ans
• Mobilier	3 à 10 ans

Participations, 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 cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Provisions réglementées

Le tableau des réserves et provisions décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

Subventions d'investissement

Le tableau des subventions d'investissement décrit, le cas échéant, l'obtention de nouvelles subventions, les quotes-parts de ces subventions d'investissement virées au résultat, et la diminution des subventions.

Résultats de la gestion contrôlée

Les résultats et les reports à nouveau de la gestion contrôlée dont le détail est fourni en annexe, figurent temporairement dans les fonds propres dans l'attente de l'affectation définitive par les organismes financeurs.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- Paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- Augmentation annuelle des salaires 1% constant pour la catégorie Cadres et Non Cadres
- Taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds : 3,5% (inflation comprise)
- Taux de rotation : 1% constant pour la catégorie Cadres et Non Cadres
- Taux de charges sociales patronales 30% pour les crèches et 51% pour l'Abri Languedocien

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 291 486 euros.

Immobilisations corporelles en cours

Les immobilisations en cours représentent 589 845€ au 31/12/2024.

Ces en-cours sont liés à la construction de nouveaux locaux sur le terrain voisin.

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement	6 816		
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	85 378		2 460
TOTAL	92 194		2 460
Terrains	88 648		
Constructions : - Sur sol propre	687 947		
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions	1 255 821		30 775
Installations : - Techniques, matériel et outillage	116 794		12 211
- Générales, agencements et aménagements divers	4 457		
Matériel : - De transport	150 812		22 966
- De bureau et informatique, mobilier	234 556		42 253
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	505 879		83 966
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	3 044 915		192 171
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres : - Participations	10 269		
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	6 321		2 535
TOTAL	16 590		2 535
TOTAL GÉNÉRAL	3 153 699		197 166

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement			6 816	
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			87 838	
TOTAL			94 654	
Terrains			88 648	
Constructions : - Sur sol propre			687 947	
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencés et aménagt. const.			1 286 596	
Installations : - Techniques, matériel et outillage			129 006	
- Gales, agencés et aménagt. divers			4 457	
Matériel : - De transport			173 778	
- De bureau et informatique, mobilier			276 810	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			589 845	
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
TOTAL			3 237 086	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres : - Participations			10 269	
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	400		8 456	
TOTAL	400		18 725	
TOTAL GÉNÉRAL	400		3 350 465	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement	6 816			6 816
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	77 059	3 365		80 424
TOTAL	83 875	3 365		87 240
Terrains				
Constructions - Sur sol propre	616 225	8 968		625 194
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 018 535	46 043		1 064 578
Installations techniques, matériel et outillage industriel	104 887	4 241		109 127
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 566	891		2 458
Matériel de transport	85 095	17 558		102 653
Matériel de bureau et informatique, mobilier	214 943	12 256		227 199
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	2 041 251	89 957		2 131 208
TOTAL GÉNÉRAL	2 125 126	93 322		2 218 448

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES		REPRISES NON VENTILÉES		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	8 456		8 456
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	81	81	
Clients, usagers et comptes rattachés	110 146	110 146	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	551	551	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	20 000	20 000	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	364 954	364 954	
Charges constatées d'avance	5 226	5 226	
TOTAL	509 414	500 958	8 456

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : - A 1 an max. à l'origine - A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	79 088	79 088		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	317 303	317 303		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	374 871	374 871		
Impôts sur les bénéfices	5 562	5 562		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	114 137	114 137		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 766	4 766		
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	75 380	75 380		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	971 107	971 107		

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 628	18 559
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	481 234	386 393
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	21 967	15 171
TOTAL	527 829	420 123

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	324 134	380 994
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	46 860	19 275
TOTAL	370 994	400 269

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Charges :	- D'exploitation	5 226	21 913
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		5 226	21 913

Variation des fonds propres art. 153-1

(art. 153-1 du règlement ANC 2019-04)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	1 472 459				1 472 459
- dont réserves des activités sociales et médico sociales	1 108 550				1 108 550
Report à nouveau	1 736 796	2 214			1 739 010
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales	447 376	-204 480			242 896
Excédent ou déficit de l'exercice	2 214	-2 214	353 714		353 714
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales	-204 480	204 480	263 212		263 212
Situation nette	3 211 468		353 714		3 565 182
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	171 872		20 000	29 986	161 886
Provisions réglementées	15 020				15 020
TOTAL	3 398 360		373 714	29 986	3 742 089

Commentaires : néant

Report à nouveau

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs	232 791	406 140
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association	68 893	1 634 554
SOLDE	301 684	2 040 694

Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Les Infantines - CAF FAPT	30 000		30 000				
Les Fabulettes - CAF FAPT	27 000		27 000				
TOTAL	57 000		57 000				
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	57 000		57 000				

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL				

Suivi des subventions d'investissement

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Montant début exercice	Augment.	Diminutions	Solde à la clôture de l'exercice
Montant nominal (Compte 131/138)	A	B	C	D=A+B-C
Subvention CAF Ginkgo 2013	81 885			81 885
Subvention CAF Ginkgo 2019	1 990			1 990
Subvention CAF Ginkgo 2019	83 895			83 895
Subvention CAF Ginkgo 2020	35 110			35 110
Subvention CAF Les Enfantines	7 276			7 276
Subvention CAF Les Fabulettes 2022	74 148			74 148
Subvention Numérique ABRI		20 000		20 000
TOTAL	284 304	20 000	0	304 304

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Montant début exercice	Augment.	Diminutions	Solde à la clôture de l'exercice
Quotes-parts virées au résultat (Compte 139)	A	B	C	D=A+B-C
Subvention CAF Ginkgo 2013	45 296	4 439		49 735
Subvention CAF Ginkgo 2019	1 990			1 990
Subvention CAF Ginkgo 2019	36 200	8 389		44 589
Subvention CAF Ginkgo 2020	11 774	3 511		15 285
Subvention CAF Les Enfantines	4 926	1 100		6 026
Subvention CAF Les Fabulettes 2022	12 246	8 926		21 172
Subvention Numérique ABRI		3 620		3 620
TOTAL	112 432	29 985	0	142 417

Nature des Concours Publics et Subventions

NATURE DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS	MONTANT
. Concours publics	5 643 828
À la charge de l'Assurance maladie	
À la charge de l'État	
À la charge du Département	4 847 399
À la charge des Caisses d'Allocations Familiales	796 429
À la charge d'autres financeurs	
. Subventions d'exploitation	310 572
Union Européenne	
État	20 293
Département	215 079
Collectivités territoriales	
Établissements publics à caractère administratif	
Établissements publics à caractère industriel et commercial	
Ville	45 200
Caisse d'Allocations Familiales	30 000
. Subventions d'investissement	20 000
Union Européenne	
État	
Département	
Collectivités territoriales	
Établissements publics à caractère administratif	
Établissements publics à caractère industriel et commercial	
Ville	
Caisse d'Allocations Familiales	
A.R.S.	20 000
TOTAL	5 974 400

Analyse des résultats

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONVENTIONNEE	
	EXCEDENTS	DEFICITS	EXCEDENTS	DEFICITS
Association ALPJ	24 539			
Abri Languedocien	11 256		256 543	4 586
- MECS			228 776	
- Appui parental			27 767	
- Les Maraudes	11 256			
- Pouponnière				4 586
Gigko Biloba	48 983			
Les Fabulettes	32 102			
Fabulos Drolles		101		
Les Infantines		15 021		
TOTAUX	116 880	15 122	256 543	4 586

Résultats administratifs

GESTION CONVENTIONNEE ETABLISSEMENTS SOCIAUX MEDICO-SOCIAUX	RESULTAT COMPTABLE	REPRISE ANTERIEURE	DEPENSES NON OPPOSABLES	RESULTAT ADMINISTRATIF
Abri Languedocien MECS 2024	228 776	160 828	- 17 992	371 612
Abri Languedocien Appui parental 2024	27 767	114 086	19 838	161 691
Abri Languedocien Pouponnière 2024	- 4 586		30 958	26 372
TOTAUX	251 957	274 914	32 804	559 675

Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	11 030
Conseils et prestations de services	
TOTAL	11 030

Commentaires : néant