



Comptes annuels 2025

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

CRECHE HALTE GARDERIE LES BISOUNOURS

70 RUE DES THERMES
34400 LUNEL-VIEL

SIREN : 399.069.343

Forme juridique : Association déclarée

N° TVA : FR91399069343

A.F.E MONTPELLIER

SIRET : 38390976900051

Parc Castelnau 2000 85, avenue Clément Ader, 34170 Castelnau-le-Lez

Sommaire

Bilan	3
Bilan actif	4
Bilan passif	5
Compte de résultat	6
Compte de résultat	7
Annexe	9
Préambule	10
Principes et méthodes comptables	11
Postes du bilan et du compte de résultat	13

Bilan



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	5 476	4 759	718	1 638
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels	35 955	22 883	13 071	16 112
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	41 431	27 642	13 789	17 749
STOCKS ET EN-COURS	299		299	468
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis	299		299	392
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				76
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 847		6 847	7 534
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	95 484		95 484	74 955
Charges constatées d'avance				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	78 159		78 159	29 128
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	180 789		180 789	112 084
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	222 220	27 642	194 578	129 834

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise	75 065	94 717
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	75 065	94 717
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	60 006	-19 652
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	135 071	75 065
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	13 093	17 141
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	148 164	92 207
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 288	6 181
Dettes issues de legs ou de donations		
Dettes fiscales et sociales	28 336	27 339
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 289	1 570
Produits constatés d'avance	2 500	2 537
TOTAL DETTES (IV)	46 414	37 627
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	194 578	129 834

Compte de résultat

Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 450	
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	96 434	244 052
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	302 075	63 330
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	150	
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		40 813
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	962	1 602
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	401 071	349 798
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks	93	217
Autres achats et charges externes	42 182	50 663
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés	5 953	4 945
Salaires	287 446	247 120
Cotisations sociales	69 383	65 636
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 730	2 375
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1 288	1
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	411 075	370 956
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-10 004	-21 157
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	10	103
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	10	103
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		

Postes	2025	2024
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	10	103
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-9 994	-21 054
Produits exceptionnels (V)	70 000	1 403
Charges exceptionnelles (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	70 000	1 403
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	471 081	351 304
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	411 075	370 956
EXCÉDENT OU DÉFICIT	60 006	-19 652
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		68 484
Prestations en nature	60 630	
Bénévolat		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	60 630	68 484
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	60 630	68 484
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	60 630	68 484

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **194 577,96 €**.

Le résultat net comptable est **un bénéfice** de **60 005,67 €**.

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

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Description de l'entité

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06 ;
- Indépendance des exercices.

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

Liste des méthodes

Stocks

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Informations complémentaires

Contributions volontaires

Les produits et charges supplétifs ont été comptabilisés dans les comptes #86 et #87.

Leur montant est de 60 629.53 euros.

Evènements marquants de l'exercice

Premier exercice avec une capacité d'accueil de 24 places.

Perception d'une aide financière exceptionnelle de la CAF de 70 000 €

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter du 1er janvier 2025, **CRECHE HALTE GARDERIE LES BISOUNOURS** présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans ledit règlement.

Changement de méthode à l'initiative de l'entité

Classement comptable des aides perçues de la CAF/MSA :

Les aides financières perçues de la CAF et de la MSA ont été reclassés en concours publics #73

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences	5 476			5 476
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	8 666	769		9 435
Autres immobilisations corporelles	26 519			26 519
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	40 662	769		41 431

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Concessions, brevets & licences			3 839	920		4 759
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage			6 701	649		7 350
Autres immobilisations corporelles			12 373	3 161		15 534
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			22 912	4 730		27 642

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL				

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières				
Clients douteux				
Autres créances clients	6 847	6 847		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Autres impôts	10 788	10 788		
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	84 695	84 695		
Charges constatées d'avance				
TOTAL	102 331	102 331		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
TOTAL		

Informations relatives au passif

Variation des fonds propres

Rubriques	Début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Réduction	Fin d'exercice
Situation nette					
Fonds propres sans droit de reprise	94 717	-19 652		-19 652	75 065
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	-19 652	19 652	60 006	19 652	60 006
TOTAL	75 065		60 006		135 071
Autres					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	17 141			4 048	13 093
Provisions réglementées					
TOTAL	17 141			4 048	13 093
TOTAL GÉNÉRAL	92 206		60 006	4 048	148 164

Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non-utilisées	À la clôture de l'exercice
Provisions pour risques					
Provisions pour charges					
TOTAL					

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	12 288	12 288		
Personnel et comptes rattachés	9 168	9 168		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	19 003	19 003		
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	164	164		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	3 289	3 289		
Produits constatés d'avance	2 500	2 500		
TOTAL	46 414	46 414		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Précisions sur certains postes de passif

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaire
Produits constatés d'avance	- 2 500	
TOTAL	- 2 500	

Informations relatives au compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

Rubriques	France	Étranger	Total
Chiffre d'affaires			
TOTAL			

Concours publics et subventions

Rubriques	Union européenne	État	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics				263 890	6 551	270 441
Subventions d'exploitation		11 266	16 320	70 000		97 586
Subventions d'investissement						
TOTAL		11 266	16 320	333 890	6 551	368 027

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parvenues	4 253	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	8 809	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	1 979	
État - Charges fiscales sur congés à payer	-5	
TOTAL	15 036	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Etat - Produits à recevoir	10 784	
TOTAL	10 784	

Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Afférents à la certification des comptes	2 382	
Afférents aux services autres		
TOTAL	2 382	



Votre expert-comptable
partenaire

A.F.E MONTPELLIER

SIRET : 38390976900051

Parc Castelnau 2000 85, avenue Clément Ader, 34170 Castelnau-le-Lez