

**ACEPPRIF**

*(Ass. Collectif Enfants Parents Région Ile-de-France)*

**Rapport du Commissaire aux Comptes**  
**sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

*(Ce rapport contient 17 pages)*

|                 |
|-----------------|
| <b>ACEPPRIF</b> |
|-----------------|

Association Loi de 1901  
Siège social : 120 rue des Grands Champs – 75020 PARIS  
SIRET : 32286800100064

## **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

A 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 ACEPPRIF relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels concernant la première application du règlement ANC N° 2022-06 et son impact sur la présentation d'ensemble des comptes.

### **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 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les calculs et les hypothèses retenues pour évaluer le solde des subventions à recevoir au 31 décembre 2025.

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.

### **Vérification du rapport moral et d'activité et des autres documents adressés aux membres**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

### **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 le Conseil d'Administration de l'association.

### **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 13 juin 2026

Le Commissaire aux comptes

**PRAXOR AUDIT**  
  
**Florent GESBERT**

**Bilan association** ACTIF

Présenté en Euros

| ACTIF                                                       | Exercice clos le<br><b>31/12/2025</b><br>(12 mois) |                  |                   | Exercice précédent<br><b>31/12/2024</b><br>(12 mois) | Variation      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------------------------------------------|----------------|
|                                                             | Brut                                               | Amort.prov.      | Net               | Net                                                  |                |
| Frais d'établissement (I)                                   |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>                                     |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                        |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Frais de développement                                      |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Donations temporaires d'usufruit                            |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Concessions, brevets, licences, marques droits similaires   | 13 489,14                                          | 13 489,14        |                   |                                                      |                |
| Immobilisations incorpor. en cours, avances et acomptes     |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                          |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Terrains                                                    |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Constructions                                               |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 66 583,57                                          | 53 533,23        | 13 050,34         | 11 906,96                                            | 1 143          |
| Immobilisations corpor. en cours, avances et acomptes       |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés     |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| <b>Immobilisations financières</b>                          |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Participations                                              |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Créances rattachées à des participations                    |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Autres titres immobilisés                                   | 1 051,94                                           |                  | 1 051,94          | 1 036,69                                             | 15             |
| Prêts                                                       | 30 000,00                                          |                  | 30 000,00         |                                                      | 30 000         |
| Autres immobilisations financières                          | 8 976,58                                           |                  | 8 976,58          | 8 976,58                                             |                |
| <b>TOTAL (II)</b>                                           | <b>120 101,23</b>                                  | <b>67 022,37</b> | <b>53 078,86</b>  | <b>21 920,23</b>                                     | <b>31 159</b>  |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                      |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Stocks et en-cours                                          |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Créances                                                    |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| . Créances clients, usagers et comptes rattachés            | 187 439,96                                         | 628,97           | 186 810,99        | 103 663,40                                           | 83 148         |
| . Créances reçues par legs ou donations                     |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| . Autres créances                                           | 80 501,92                                          |                  | 80 501,92         | 140 028,32                                           | - 59 526       |
| Charges constatées d'avance                                 | 1 973,02                                           |                  | 1 973,02          | 2 813,77                                             | - 841          |
| Valeurs mobilières de placement                             |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus            |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Disponibilités                                              | 233 153,70                                         |                  | 233 153,70        | 163 430,23                                           | 69 723         |
| <b>TOTAL (III)</b>                                          | <b>503 068,60</b>                                  | <b>628,97</b>    | <b>502 439,63</b> | <b>409 935,72</b>                                    | <b>92 504</b>  |
| Frais d'émission des emprunts (IV)                          |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Primes de remboursement des emprunts (V)                    |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Ecart de conversion et diff. d'évaluation Actif (VI)        |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| <b>TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)</b>                       | <b>623 169,83</b>                                  | <b>67 651,34</b> | <b>555 518,49</b> | <b>431 855,95</b>                                    | <b>123 663</b> |

**Bilan association (suite) PASSIF**

Présenté en Euros

| <b>PASSIF</b>                                               | Exercice clos le<br><b>31/12/2025</b><br>(12 mois) | Exercice précédent<br><b>31/12/2024</b><br>(12 mois) | <b>Variation</b> |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                        |                                                    |                                                      |                  |
| <i>Fonds propres sans droit de reprise</i>                  |                                                    |                                                      |                  |
| . Fonds propres statutaires                                 |                                                    |                                                      |                  |
| . Fonds propres complémentaires                             | 82 162,00                                          |                                                      | 82 162           |
| <i>Fonds propres avec droit de reprise</i>                  |                                                    |                                                      |                  |
| . Fonds statutaires                                         |                                                    |                                                      |                  |
| . Fonds propres complémentaires                             |                                                    |                                                      |                  |
| Ecart de réévaluation                                       |                                                    |                                                      |                  |
| <i>Réserves</i>                                             |                                                    |                                                      |                  |
| . Réserves statutaires ou contractuelles                    |                                                    |                                                      |                  |
| . Réserves pour projet de l'entité                          | 5 000,00                                           |                                                      | 5 000            |
| . Autres                                                    |                                                    |                                                      |                  |
| Report à nouveau                                            | 69 516,93                                          | 69 517,34                                            |                  |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                    | <b>80 038,36</b>                                   | <b>87 161,59</b>                                     | <b>- 7 123</b>   |
| <b>Situation nette (sous total)</b>                         | <b>236 717,29</b>                                  | <b>156 678,93</b>                                    | <b>80 038</b>    |
| Fonds propres consommables                                  |                                                    |                                                      |                  |
| Subventions d'investissement                                | 3 464,72                                           | 4 454,91                                             | - 990            |
| Provisions réglementées                                     |                                                    |                                                      |                  |
| <b>TOTAL (I)</b>                                            | <b>240 182,01</b>                                  | <b>161 133,84</b>                                    | <b>79 048</b>    |
| <b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>                             |                                                    |                                                      |                  |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations                   |                                                    |                                                      |                  |
| Fonds dédiés                                                |                                                    |                                                      |                  |
| <b>TOTAL (II)</b>                                           |                                                    |                                                      |                  |
| <b>PROVISIONS</b>                                           |                                                    |                                                      |                  |
| Provisions pour risques                                     | 50 529,92                                          | 37 330,20                                            | 13 200           |
| Provisions pour charges                                     |                                                    |                                                      |                  |
| <b>TOTAL (III)</b>                                          | <b>50 529,92</b>                                   | <b>37 330,20</b>                                     | <b>13 200</b>    |
| <b>DETTES</b>                                               |                                                    |                                                      |                  |
| Emprunts obligataires et assimilés                          |                                                    |                                                      |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit      | 7 690,11                                           | 22 824,35                                            | - 15 134         |
| Emprunts et dettes financières diverses                     |                                                    |                                                      |                  |
| Instruments financiers à terme                              |                                                    |                                                      |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                    | 54 147,91                                          | 37 773,62                                            | 16 374           |
| Dettes des legs ou donations                                |                                                    |                                                      |                  |
| Dettes fiscales et sociales                                 | 86 770,11                                          | 69 563,39                                            | 17 207           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés             | 2 760,00                                           |                                                      | 2 760            |
| Autres dettes                                               | 50 351,00                                          | 55 302,57                                            | - 4 952          |
| Produits constatés d'avance                                 | 63 087,43                                          | 47 927,98                                            | 15 159           |
| <b>TOTAL (IV)</b>                                           | <b>264 806,56</b>                                  | <b>233 391,91</b>                                    | <b>31 415</b>    |
| Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V) |                                                    |                                                      |                  |
| <b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)</b>                         | <b>555 518,49</b>                                  | <b>431 855,95</b>                                    | <b>123 663</b>   |
| <b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>                                    |                                                    |                                                      |                  |
| Legs nets à réaliser                                        |                                                    |                                                      |                  |
| Dons en nature restant à vendre                             |                                                    |                                                      |                  |
| <b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>                                   |                                                    |                                                      |                  |

## Compte de résultat association

Présenté en Euros

|                                                                                                 | Exercice clos le<br>31/12/2025<br>(12 mois) | Exercice précédent<br>31/12/2024<br>(12 mois) | Variation       | %             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------|---------------|
|                                                                                                 | Total                                       | Total                                         |                 |               |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                                                  |                                             |                                               |                 |               |
| Cotisations                                                                                     |                                             |                                               |                 |               |
| Ventes de biens et services                                                                     |                                             |                                               |                 |               |
| . Ventes de biens                                                                               |                                             |                                               |                 |               |
| . dont ventes de dons en nature                                                                 |                                             |                                               |                 |               |
| . Ventes de prestations de services                                                             | 651 833,13                                  | 510 401,71                                    | 141 431         | 27,71         |
| . dont parrainages                                                                              |                                             |                                               |                 |               |
| Produits de tiers financeurs                                                                    |                                             |                                               |                 |               |
| . Concours publics et subventions d'exploitation                                                | 188 178,43                                  | 398 045,34                                    | - 209 867       | -52,72        |
| . Versements des fondateurs ou consommations/dotation<br>comptable                              |                                             |                                               |                 |               |
| . Ressources liées à la générosité du public                                                    |                                             |                                               |                 |               |
| . Dons manuels                                                                                  |                                             |                                               |                 |               |
| . Mécénats                                                                                      |                                             |                                               |                 |               |
| . Legs, donations et assurances-vie                                                             |                                             |                                               |                 |               |
| . Contributions financières                                                                     |                                             |                                               |                 |               |
| Reprises sur amortiss., dépréciat. et provisions                                                |                                             |                                               |                 |               |
| Produits des cessions d'immobilisations incorpor. et corporelles                                |                                             |                                               |                 |               |
| Utilisations des fonds dédiés                                                                   |                                             |                                               |                 |               |
| Autres produits                                                                                 | 3,36                                        | 847,51                                        | - 844           | -99,60        |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                                                    | <b>840 014,92</b>                           | <b>909 294,56</b>                             | <b>- 69 280</b> | <b>-7,62</b>  |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                                                   |                                             |                                               |                 |               |
| Achats de marchandises                                                                          |                                             |                                               |                 |               |
| Variations stocks                                                                               |                                             |                                               |                 |               |
| Autres achats et charges externes                                                               | 230 600,16                                  | 206 066,50                                    | 24 534          | 11,91         |
| Aides financières                                                                               |                                             |                                               |                 |               |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                                           | 9 540,20                                    | 8 711,50                                      | 829             | 9,51          |
| Salaires et traitements                                                                         | 358 731,26                                  | 427 506,18                                    | - 68 775        | -16,09        |
| Cotisations sociales                                                                            | 145 120,92                                  | 162 824,02                                    | - 17 703        | -10,87        |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                                               | 3 246,29                                    | 3 309,13                                      | - 63            | -1,90         |
| Dotations aux provisions                                                                        | 4 393,85                                    | 5 493,45                                      | - 1 100         | -20,02        |
| Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corpor. cédées                                |                                             |                                               |                 |               |
| Reports en fonds dédiés                                                                         |                                             |                                               |                 |               |
| Autres charges                                                                                  | 6,29                                        | 13,73                                         | - 7             | -54,19        |
| <b>Total des charges d'exploitation (II)</b>                                                    | <b>751 638,97</b>                           | <b>813 924,51</b>                             | <b>- 62 286</b> | <b>-7,65</b>  |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)</b>                                                         | <b>88 375,95</b>                            | <b>95 370,05</b>                              | <b>- 6 994</b>  | <b>-7,33</b>  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                                                      |                                             |                                               |                 |               |
| De participation                                                                                | 20,56                                       | 20,44                                         |                 | 0,59          |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                                   |                                             |                                               |                 |               |
| Autres intérêts et produits assimilés                                                           | 563,27                                      | 116,55                                        | 447             | 383,29        |
| Reprises sur dépréciations et provisions                                                        | 7 946,00                                    | 1 068,17                                      | 6 878           | 643,89        |
| Différences positives de change                                                                 |                                             |                                               |                 |               |
| Produits des immobilisations financières cédées                                                 |                                             |                                               |                 |               |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement<br>et d'instruments de trésorerie |                                             |                                               |                 |               |
| <b>Total des produits financiers (III)</b>                                                      | <b>8 529,83</b>                             | <b>1 205,16</b>                               | <b>7 325</b>    | <b>607,78</b> |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>                                                                      |                                             |                                               |                 |               |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions                               | 16 751,87                                   | 7 946,00                                      | 8 806           | 110,82        |

|                                                                                                  | Exercice clos le<br><b>31/12/2025</b><br>(12 mois) | Exercice précédent<br><b>31/12/2024</b><br>(12 mois) | Variation      | %             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------|---------------|
|                                                                                                  | Total                                              | Total                                                |                |               |
| Intérêts et charges assimilées                                                                   | 115,55                                             | 225,67                                               | - 110          | -48,80        |
| Différences négatives de change                                                                  |                                                    |                                                      |                |               |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées                                        |                                                    |                                                      |                |               |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement<br>et d'instruments de trésorerie |                                                    |                                                      |                |               |
| <b>Total des charges financières (IV)</b>                                                        | <b>16 867,42</b>                                   | <b>8 171,67</b>                                      | <b>8 696</b>   | <b>106,41</b> |
| <b>RESULTAT FINANCIER (III – IV)</b>                                                             | <b>-8 337,59</b>                                   | <b>-6 966,51</b>                                     | <b>- 1 371</b> | <b>19,68</b>  |
| <b>RÉSULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)</b>                                         | <b>80 038,36</b>                                   | <b>88 403,54</b>                                     | <b>- 8 365</b> | <b>-9,46</b>  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                                                    |                                                    | 495,05                                               | - 495          | -100          |
| <b>Total des produits exceptionnels (V)</b>                                                      |                                                    | <b>495,05</b>                                        | <b>- 495</b>   | <b>-100</b>   |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                                                   |                                                    | 60,00                                                | - 60           | -100          |
| <b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>                                                    |                                                    | <b>60,00</b>                                         | <b>- 60</b>    | <b>-100</b>   |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                                                            |                                                    | <b>435,05</b>                                        | <b>- 435</b>   | <b>-100</b>   |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                                                   |                                                    |                                                      |                |               |
| Impôts sur les sociétés (VIII)                                                                   |                                                    | 1 677,00                                             | - 1 677        | -100          |
| Total des produits (I + III + IV)                                                                | 848 544,75                                         | 910 994,77                                           | - 62 450       | -6,86         |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)                                                    | 768 506,39                                         | 823 833,18                                           | - 55 327       | -6,72         |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                                                       | <b>80 038,36</b>                                   | <b>87 161,59</b>                                     | <b>- 7 123</b> | <b>-8,17</b>  |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                                                       |                                                    |                                                      |                |               |
| Dons en nature                                                                                   |                                                    |                                                      |                |               |
| Prestations en nature                                                                            |                                                    |                                                      |                |               |
| Bénévolats                                                                                       |                                                    |                                                      |                |               |
| <b>Total</b>                                                                                     |                                                    |                                                      |                |               |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                                           |                                                    |                                                      |                |               |
| Secours en nature                                                                                |                                                    |                                                      |                |               |
| Mise à disposition gratuite de biens et services                                                 |                                                    |                                                      |                |               |
| Prestations en nature                                                                            |                                                    |                                                      |                |               |
| Personnel bénévole                                                                               |                                                    |                                                      |                |               |
| <b>Total</b>                                                                                     |                                                    |                                                      |                |               |

## **Annexes**

### **Préambule**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 555 518,49 € et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 80 038,36 €, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

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

### **Faits marquants**

Nous avons réalisé en 2025 une année excédentaire, ce qui vient poursuivre l'objectif fixé en 2024 de réaliser « encore une année excédentaire, afin de venir consolider nos fonds propres pour amener petit à petit l'ACEPPRIF à une situation financière saine ». L'année 2025, comme les années 2023 et 2024, a été consacrée à rééquilibrer les charges et les recettes et à stabiliser la trésorerie, après les 5 années déficitaires qui nous avaient amenées à une situation nette de 20 763 euros en 2023. L'objectif d'arriver à une trésorerie qui couvre à minima 3 mois de charges a ainsi été atteint.

Nous avons également prévu une embauche complémentaire sur le relais gestion, afin de muscler l'accompagnement à la gestion des crèches faisant appel à ce service, au vu des contraintes de gestion de plus en plus complexes qui s'imposent aux crèches associatives. Nous avons réalisé une première embauche en janvier, qui, malgré le soutien et l'accompagnement des collègues ne s'est pas avérée concluante et à laquelle nous avons mis fin en avril. Puis en juin, nous avons embauché une gestionnaire de paie qui a rejoint l'équipe et qui est toujours avec nous ! L'équipe passe ainsi de 9 à 10 salariés.

L'année 2025 a été aussi consacrée à la consolidation et la poursuite des actions lancées en 2024 et plus particulièrement : le projet Aller vers les familles en situation de précarité et les enfants en situation de handicap ; la QVCT ; le démarrage de la formation au CAP AEPE des salariées du chantier d'insertion de l'ACI porté désormais par la toute nouvelle association Pas à pas vers les métiers de la petite enfance ; le soutien des crèches repérées en difficulté sur le Val de Marne avec la CAF 94 ; l'animation du réseau des LAEP de la Seine et Marne suite à la préfiguration du réseau avec la CAF 77 le projet autour du contact des enfants avec la nature avec les crèches participantes.

Les objectifs pour 2026 sont : de consolider ces projets ambitieux et les financements qui permettent de les faire vivre et poursuivre la recherche permanente d'un accompagnement de qualité au plus proche de nos adhérents, dans une période parsemée d'incertitudes et de difficultés qui touchent le secteur de la petite enfance.

En tant que membres de l'équipe nous nous sentons portés par la confiance et le soutien de nos partenaires, par le travail en collaboration étroite avec nos homologues du réseau ACEPP, par les divers partenaires de territoire avec lesquels nous travaillons au quotidien, par l'engagement des professionnel.les et des bénévoles des crèches adhérentes et bien évidemment par l'engagement sans faille de notre Conseil d'Administration.

## Règles et méthodes comptables

À compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du règlement de l'Autorité des normes comptables ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022, homologué par arrêté du 26 décembre 2023, modifiant le règlement ANC 2014-03 relatif au Plan comptable général (PCG).

En coordination avec le règlement ANC n°2022-06, les comptes annuels ont également été établis conformément aux dispositions du règlement de l'Autorité des normes comptables ANC n° 2023-03 du 7 juillet 2023, modifiant le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les règles ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation : à la date d'arrêté des comptes 2025, le Conseil d'Administration de l'association n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de la crèche à poursuivre son exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre sous réserve de changements liés au nouveau plan comptable,
- Indépendance des exercices, 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.

Les règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

Ce changement de plan comptable concerne la présentation du bilan, du compte de résultat et de l'annexe.

Ce texte, applicable obligatoirement aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025, a pour objet de moderniser les états financiers et la nomenclature des comptes, et constitue un changement de réglementation comptable au sens de l'article L. 123-17 du Code de commerce et des articles 831-3, 832-2/2 et 833-2/2 du PCG.

Conformément à l'article 831-3 du PCG, ce changement de réglementation, appliqué de manière prospective, est présenté comme un changement de méthode comptable n'ayant pas à être justifié, le nouveau référentiel s'imposant à l'entité (PCG art. 122-1).

Le règlement ANC n° 2022-06 entraîne notamment :

- Une nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel, limité aux produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel, complétés par certains éléments inscrits par nature en résultat exceptionnel (écritures comptables d'origine purement fiscale, changements de méthode comptable comptabilisés en résultat, corrections d'erreurs) ;
- La suppression de la technique des transferts de charges au profit d'une comptabilisation directe des remboursements de charges et refacturations en produits et charges courants ;
- La modification et la simplification du plan de comptes ;
- La modernisation et la réduction des modèles d'états financiers, ainsi que la réorganisation des informations à fournir en annexe.

L'association a analysé les conséquences de l'application du règlement ANC n° 2022-06 sur ses méthodes comptables, la présentation de ses états financiers ainsi que sur la classification de ses produits et charges.

Cette analyse montre que, compte tenu de la nature et du volume des opérations de l'association, l'application de ce règlement n'a pas eu d'incidence significative sur les comptes annuels de l'exercice 2025. Les impacts se limitent à des modifications de présentation et de reclassement entre rubriques du compte de résultat (résultat d'exploitation, résultat financier, résultat exceptionnel) sans effet significatif sur les montants globaux.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

|                                          |                      |
|------------------------------------------|----------------------|
| Logiciels informatiques                  | <b>de 1 à 3 ans</b>  |
| Agencements, aménagements, installations | <b>de 5 à 10 ans</b> |
| Matériel de bureau et informatique       | <b>de 3 à 5 ans</b>  |
| Mobilier                                 | <b>de 4 à 5 ans</b>  |

### **IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES 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 dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

### **CREANCES ET DETTES**

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

### **Informations complémentaires pour donner une image fidèle**

#### Rémunération des dirigeants

Les dirigeants de l'association sont bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération pour l'exercice de leur mandat.

#### Bénévolat

Le bénévolat n'a pas été évalué faute d'un système fiable de mesure.

#### Indemnités de départ en retraite

Les indemnités de départ en retraite font l'objet d'une provision pour risques et charges.

## Etat des immobilisations

|                                                              | Valeur brute des immobilisations au début d'exercice | Augmentations                    |                                              |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                              |                                                      | Réévaluation en cours d'exercice | Acquisitions, créations, virements pst à pst |
| Frais d'établissement, recherche et développement            |                                                      |                                  |                                              |
| Autres immobilisations incorporelles                         | 13 489                                               |                                  |                                              |
| Terrains                                                     |                                                      |                                  |                                              |
| Constructions sur sol propre                                 |                                                      |                                  |                                              |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 20 807                                               |                                  |                                              |
| Autres installations, agencements, aménagements              |                                                      |                                  |                                              |
| Matériel de transport                                        |                                                      |                                  |                                              |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                   | 41 387                                               |                                  | 4 390                                        |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>62 194</b>                                        |                                  | <b>4 390</b>                                 |
| Participations évaluées par équivalence                      |                                                      |                                  |                                              |
| Autres participations                                        |                                                      |                                  |                                              |
| Autres titres immobilisés                                    | 1 037                                                |                                  | 15                                           |
| Prêts et autres immobilisations financières                  | 8 977                                                |                                  | 30 000                                       |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>10 013</b>                                        |                                  | <b>30 015</b>                                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                         | <b>85 696</b>                                        |                                  | <b>34 405</b>                                |

|                                                              | Diminutions               |                        | Valeur brute immob. à fin exercice |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------------------|
|                                                              | Par virement de pst à pst | Par cession ou mise HS |                                    |
| Frais d'établissement, recherche et développement            |                           |                        |                                    |
| Autres immobilisations incorporelles                         |                           |                        | 13 489                             |
| Terrains                                                     |                           |                        |                                    |
| Constructions sur sol propre                                 |                           |                        |                                    |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |                           |                        | 20 807                             |
| Autres installations, agencements, aménagements              |                           |                        |                                    |
| Matériel de transport                                        |                           |                        |                                    |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                   |                           |                        | 45 777                             |
| <b>TOTAL</b>                                                 |                           |                        | <b>66 584</b>                      |
| Participations évaluées par équivalence                      |                           |                        |                                    |
| Autres participations                                        |                           |                        |                                    |
| Autres titres immobilisés                                    |                           |                        | 1 052                              |
| Prêts et autres immobilisations financières                  |                           |                        | 38 977                             |
| <b>TOTAL</b>                                                 |                           |                        | <b>40 029</b>                      |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                         |                           |                        | <b>120 101</b>                     |

## Etat des amortissements

|                                                              | Situations et mouvements de l'exercice |                       |                                |               |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|---------------|
|                                                              | Début<br>exercice                      | Dotations<br>exercice | Eléments<br>sortis<br>reprises | Fin exercice  |
| Frais d'établissement, recherche                             |                                        |                       |                                |               |
| Autres immobilisations incorporelles                         | 13 489                                 |                       |                                | 13 489        |
| Terrains                                                     |                                        |                       |                                |               |
| Constructions sur sol propre                                 |                                        |                       |                                |               |
| Installations générales, agencements constructions           |                                        |                       |                                |               |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |                                        |                       |                                |               |
| Installations générales, agencements divers                  | 15 569                                 | 1 381                 |                                | 16 950        |
| Matériel de transport                                        |                                        |                       |                                |               |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                   | 34 718                                 | 1 865                 |                                | 36 583        |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>50 287</b>                          | <b>3 246</b>          |                                | <b>53 533</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                         | <b>63 776</b>                          | <b>3 246</b>          |                                | <b>67 022</b> |

|                                                             | Ventilation des dotations aux<br>amortissements de l'exercice |           |            | Mouvements affectant la<br>provision pour amort.<br>dérog. |          |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------------------------------------------------------|----------|
|                                                             | Linéaire                                                      | Dégressif | Exception. | Dotations                                                  | Reprises |
| Frais d'établissement, recherche                            |                                                               |           |            |                                                            |          |
| Autres immobilisations incorporelles                        |                                                               |           |            |                                                            |          |
| Terrains                                                    |                                                               |           |            |                                                            |          |
| Constructions sur sol propre                                |                                                               |           |            |                                                            |          |
| Installations générales, agencements constructions          |                                                               |           |            |                                                            |          |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels |                                                               |           |            |                                                            |          |
| Installations générales, agencements divers                 | 1 381                                                         |           |            |                                                            |          |
| Matériel de transport                                       |                                                               |           |            |                                                            |          |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                  | 1 865                                                         |           |            |                                                            |          |
| <b>TOTAL</b>                                                | <b>3 246</b>                                                  |           |            |                                                            |          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                        | <b>3 246</b>                                                  |           |            |                                                            |          |

## Etat des provisions

| PROVISIONS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Début<br>exercice | Augmentations<br>dotations | Diminutions<br>Reprises | Fin<br>exercice |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------|
| Pour reconstitution gisements<br>Pour investissement<br>Pour hausse des prix<br>Amortissements dérogatoires<br>Dont majorations exceptionnelles de 30%<br>Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92<br>Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92<br>Pour prêts d'installation<br>Autres provisions réglementées |                   |                            |                         |                 |
| <b>TOTAL Provisions réglementées</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                   |                            |                         |                 |
| Pour litiges<br>Pour garanties données clients<br>Pour pertes sur marchés à terme<br>Pour amendes et pénalités<br>Pour pertes de change<br>Pour pensions et obligations<br>Pour impôts<br>Pour renouvellement immobilisations<br>Pour grosses réparations<br>Pour charges sur congés payés<br>Autres provisions             | 13 780            | 1 158                      |                         | 14 938          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 13 786            | 16 752                     | 7 946                   | 22 592          |
| <b>TOTAL Provisions</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>27 566</b>     | <b>17 910</b>              | <b>7 946</b>            | <b>37 530</b>   |
| Sur immobilisations incorporelles<br>Sur immobilisations corporelles<br>Sur titres mis en équivalence<br>Sur titres de participation<br>Sur autres immobilisations financières<br>Sur stocks et en-cours<br>Sur comptes clients<br>Autres dépréciations                                                                     | 629               |                            |                         | 629             |
| <b>TOTAL Dépréciations</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>629</b>        |                            |                         | <b>629</b>      |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>28 195</b>     | <b>17 910</b>              | <b>7 946</b>            | <b>38 159</b>   |
| Dont dotations et reprises :<br>- d'exploitation<br>- financières<br>- exceptionnelles                                                                                                                                                                                                                                      |                   | 4 394<br>16 752            | 7 946                   |                 |

## Etat des échéances des créances et des dettes

| ETAT DES CREANCES                               | Montant brut   | Un an au plus  | Plus d'un an  |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Créances rattachées à des participations        |                |                |               |
| Prêts                                           | 30 000         |                | 30 000        |
| Autres immobilisations financières              | 8 977          |                | 8 977         |
| Clients douteux ou litigieux                    | 755            | 755            |               |
| Autres créances clients                         | 186 685        | 186 685        |               |
| Créances représentatives de titres prêtés       |                |                |               |
| Personnel et comptes rattachés                  |                |                |               |
| Sécurité sociale, autres organismes sociaux     | 8 044          | 8 044          |               |
| Etat et autres collectivités publiques :        |                |                |               |
| - Impôts sur les bénéfices                      |                |                |               |
| - T.V.A                                         | 601            | 601            |               |
| - Autres impôts, taxes, versements et assimilés | 71 409         | 71 409         |               |
| - Divers                                        |                |                |               |
| Groupe et associés                              |                |                |               |
| Débiteurs divers                                | 447            | 447            |               |
| Charges constatées d'avance                     | 1 973          | 1 973          |               |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            | <b>308 891</b> | <b>269 915</b> | <b>38 977</b> |
| Montant des prêts accordés dans l'exercice      | 30 000         |                |               |
| Remboursements des prêts dans l'exercice        |                |                |               |
| Prêts et avances consentis aux associés         |                |                |               |

| ETAT DES DETTES                                           | Montant brut   | A un an au plus | Plus 1 an 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|-----------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles                        |                |                 |                         |                 |
| Autres emprunts obligataires                              |                |                 |                         |                 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits : |                |                 |                         |                 |
| - à 1 an maximum                                          | 75             | 75              |                         |                 |
| - plus d'un an                                            | 7 615          | 7 615           |                         |                 |
| Emprunts et dettes financières divers                     |                |                 |                         |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés                         | 54 148         | 54 148          |                         |                 |
| Personnel et comptes rattachés                            | 35 324         | 35 324          |                         |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux             | 40 382         | 40 382          |                         |                 |
| Etat et autres collectivités publiques :                  |                |                 |                         |                 |
| - Impôts sur les bénéfices                                |                |                 |                         |                 |
| - T.V.A                                                   | 10 054         | 10 054          |                         |                 |
| - Obligations cautionnées                                 |                |                 |                         |                 |
| - Autres impôts et taxes                                  | 1 010          | 1 010           |                         |                 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés           | 2 760          | 2 760           |                         |                 |
| Groupe et associés                                        |                |                 |                         |                 |
| Autres dettes                                             | 50 351         | 50 351          |                         |                 |
| Dette représentative de titres empruntés                  |                |                 |                         |                 |
| Produits constatés d'avance                               | 63 087         | 63 087          |                         |                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                      | <b>264 807</b> | <b>264 807</b>  |                         |                 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                    |                |                 |                         |                 |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                   | 15 147         |                 |                         |                 |
| Emprunts et dettes contractés auprès des associés         |                |                 |                         |                 |

**Produits et avoirs à recevoir**

| Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>CREANCES</b>                                                                    |             |
| Créances clients et comptes rattachés                                              |             |
| Autres créances (dont avoirs à recevoir :                    )                     | 259         |
| <b>TOTAL</b>                                                                       | <b>259</b>  |

**Charges à payer et avoirs à établir**

| Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC   |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                                   | 75            |
| Emprunts et dettes financières divers                                                    |               |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                 | 9 635         |
| Dettes fiscales et sociales                                                              | 52 577        |
| <b>TOTAL</b>                                                                             | <b>62 287</b> |

**Charges et produits constatés d'avance**

|                                   | Charges      | Produits      |
|-----------------------------------|--------------|---------------|
| Charges / Produits d'exploitation | 1 973        | 63 087        |
| Charges / Produits financiers     |              |               |
| Charges / Produits exceptionnels  |              |               |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>1 973</b> | <b>63 087</b> |

## Subventions d'exploitation et Concours publics

| Nom du subventionneur          | Montant en<br>résultat N | Montant<br>perçu N | Montant<br>restant à<br>percevoir<br>en N+1 | Montant<br>perçu<br>d'avance en<br>N |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------|
| CAF 75 FONCTIONNEMENT RESEAU   | 29 092                   | 20 364             | 8 728                                       |                                      |
| ASP CHANTIER P.MPE A.PREC      | 4 173                    | 4 173              |                                             |                                      |
| CAF 92 ANIMATION RESEAU CRECHE | 24 886                   | 17 420             | 7 466                                       |                                      |
| CAF 92 ANIMATION RESEAU LAEP   | 26 222                   | 18 355             | 7 867                                       |                                      |
| CAF 92 ANIMATION RESEAU LAEP - | -1 187                   | -1 187             |                                             |                                      |
| CAF 94 ANIMATION RESEAU CRECHE | 9 230                    | 5 538              | 3 692                                       |                                      |
| CAF 77 ANIMATION RESEAU LAEP   | 4 154                    | 2 908              | 1 246                                       |                                      |
| CAF 93 ANIMATION RESEAU CRECHE | 16 316                   | 11 421             | 4 895                                       |                                      |
| CAF 93 ANIMATION RESEAU LAEP   | 25 789                   |                    | 25 789                                      |                                      |
| CAF VAL D'OISE 95              | 29 291                   | 23 433             | 5 858                                       |                                      |
| FDVA                           | 5 000                    | 5 000              |                                             |                                      |
| AIDE EMPLOI ZALLE              | 2 731                    | 2 731              |                                             |                                      |
| UNIFORMATION                   | 8 492                    | 2 248              |                                             |                                      |
| Q-P SUBVENTIONS D'INVES.       | 990                      | 990                |                                             |                                      |
| CPNEF                          | 3 000                    |                    | 1 200                                       |                                      |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>188 178</b>           | <b>113 394</b>     | <b>66 741</b>                               | <b>-</b>                             |