

SOMMAIRE

COMPTES ANNUELS 01/01/2025 - 31/12/2025

	Pages
- <i>Rapport de présentation</i>	<i>1</i>
- <i>Bilan actif-passif</i>	<i>2 et 3</i>
- <i>Compte de résultat</i>	<i>4 et 5</i>
- <i>Evaluation des contributions volontaires</i>	<i>6</i>
- <i>Détail bilan</i>	<i>7 à 9</i>
- <i>Détail Compte de résultat</i>	<i>10 à 12</i>
- <i>Annexe</i>	<i>13 à 19</i>

Cabinet FONT-GUILLOT

Parc d'activités

du Crêt de Mars

42150 LA RICAMARIE

04 77 80 06 86

RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association

ASSOCIATION MULTI ACCUEIL TOBOGGAN
Avenue Marineo
43600 SAINTE SIGOLENE

relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	294 204.79 Euros
- Produits d'exploitation,	682 794.37 Euros
- Résultat net comptable,	(3 096.51)Euros

Fait à LA RICAMARIE
Le 03/03/2026

Marine FONT
Collaboratrice

Didier FONT
Expert Comptable Associé

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés	179	179				
	En cours, avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	13 401	12 319	1 082	1 719	637-	37.07-
	En cours, avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations	15		15	15		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	500		500	500		
Total II		14 095	12 499	1 597	2 234	637-	28.52-
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	14 665		14 665	11 273	3 392	30.09
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances	137 464		137 464	121 328	16 136	13.30
	Charges constatées d'avance (2)						
	Valeurs mobilières de placement	115 694		115 694	153 287	37 593-	24.52-
	Instruments financiers à terme et jetons détenus						
	Disponibilités	24 785		24 785	15 411	9 374	60.82
Total III		292 608		292 608	301 299	8 691-	2.88-
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (IV)						
	Primes de remboursement des emprunts (V)						
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		306 703	12 499	294 205	303 533	9 328-	3.07-

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à moins d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12		Exercice N-1 31/12/2024 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise : Fonds propres statutaires Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise : Fonds statutaires Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves : Réserves statutaires ou contractuelles Réserves pour projet de l'entité Autres	99 814		99 814			
	Report à nouveau	2 792		32 228		35 020	108.66
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	3 097		35 020		38 117	108.84
	Situation nette (sous total)	99 509		102 606		3 097	3.02
	Fonds propres consommptibles Subventions d'investissement Provisions réglementées	170		340		170	49.99
	Total I	99 679		102 946		3 266	3.17
AUTRES FONDS PROPRES	Fonds non remboursables Avances conditionnées Droits du concédant						
	Total II						
FONDS REPORTEES ET DEDIEES	Fonds reportés liés aux legs ou donations Fonds dédiés						
	Total III						
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	35 742		57 214		57 214 35 742	100.00
	Total IV	35 742		57 214		21 472	37.53
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières diverses (2) Instruments financiers à terme						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	8 273		8 925		651	7.29
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	150 510		118 533		31 977	26.98
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes			15 916		15 916	100.00
	Produits constatés d'avance						
	Total V	158 784		143 373		15 410	10.75
	Écarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	294 205		303 533		9 328	3.07
		158 784		143 373			

(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)

(2) Dont emprunts participatifs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/202512	Exercice N-1 31/12/202412	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	1 352	1 456	104-	7.14-
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	93 662	98 266	4 604-	4.69-
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	566 033	555 234	10 799	1.94
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommptible				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	21 472		21 472	
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	275	9 480	9 205-	97.10-
Total I	682 794	664 437	18 358	2.76
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	66 203	61 848	4 355	7.04
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	23 121	18 079	5 042	27.89
Salaires et traitements	456 264	421 044	35 220	8.36
Cotisations sociales	138 845	133 429	5 416	4.06
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	637	637		
Dotations aux provisions		3 671	3 671-	100.00-
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	4 413	64	4 349	NS
Total II	689 483	638 772	50 711	7.94
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	6 688-	25 664	32 353-	126.06-

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	3 675		3 675	
Autres intérêts et produits assimilés		5 580	5 580	100.00
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des immobilisations financières cédées				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
Total III	3 675	5 580	1 906	34.15
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 VMP et d'instruments de trésorerie				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)	3 675	5 580	1 906	34.15
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	3 014	31 245	34 258	109.64
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		4 603	4 603	100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		751	751	100.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		3 851	3 851	100.00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	83	76	7	9.21
Total des produits (I+III+V)	686 469	674 620	11 849	1.76
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	689 566	639 600	49 966	7.81
5. EXCEDENT OU DEFICIT	3 097	35 020	38 117	108.84

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature	45 633	48 166	2 532-	5.26-
Bénévolat				
TOTAL	45 633	48 166	2 532-	5.26-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens	45 633	48 166	2 532-	5.26-
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL	45 633	48 166	2 532-	5.26-

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12		31/12/2024 12		Euros	%
CONCESSIONS, BREVETS, LICENCES, MARQUES...						
20500000 CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIR	179		179			
28050000 AMORT. CONCESSIONS BREVET LIC.	179		179			
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE	1 082		1 719		637	37.07
21830000 MATERIEL DE BUREAU ET INFORM.	9 271		9 271			
21840000 MOBILIER	4 130		4 130			
28183000 AMORT. IMMO. CORPORELLES	8 614		8 126		488	6.01
28184000 AUTRES IMMO. CORPORELLES	3 706		3 557		149	4.19
PARTICIPATIONS	15		15			
26100000 TITRES DE PARTICIPATION	15		15			
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	500		500			
27500000 DEPOTS CAUTIONNEMENTS VERSES	500		500			
TOTAL II	1 597		2 234		637	28.52
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	14 665		11 273		3 392	30.09
41100000 FAMILLES	14 665		11 273		3 392	30.09
AUTRES CRÉANCES	137 464		121 328		16 136	13.30
40100000 FOURNISSEURS	1 076		330		746	226.16
43870000 INDEMNITES JOURNALIERES SS			29		29	100.00
43911000 IJ MUTEX	90				90	
44820000 ETAT PRODUITS A RECEVOIR 2025	133 427				133 427	
46712510 PRODUITS A RECEVOIR 2025 AUTRE	2 870				2 870	
46872400 PRODUITS A RECEVOIR 2024			120 969		120 969	100.00
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	115 694		153 287		37 593	24.52
50810000 CREDIT MUTUEL PARTS B	3 386		3 287		99	3.01
50820000 COMPTE A TERME	110 000		150 000		40 000	26.67
50880000 INTERETS COURUS SUR OBLIG.	2 308				2 308	
DISPONIBILITES	24 785		15 411		9 374	60.82
51100000 COMPTE TRANSITOIRE			2 980		2 980	100.00
51230000 CREDIT MUTUEL	7 846		4 458		3 388	75.99
51240000 CREDIT MUTUEL LIVRET BLEU	16 491		7 892		8 599	108.96
53100000 CAISSE	447		81		367	454.30
TOTAL III	292 608		301 299		8 691	2.88
TOTAL GENERAL	294 205		303 533		9 328	3.07

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	99 814	99 814		
10685000 AUTRES RESERVES	99 814	99 814		
REPORT A NOUVEAU	2 792	32 228	35 020	108.66
11000000 REPORT A NOUVEAU	2 792	32 228	35 020	108.66
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	3 097	35 020	38 117	108.84
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	99 509	102 606	3 097	3.02
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	170	340	170	49.99
13100000 SUBVENTION D'EQUIPEMENT	510	1 345	835	62.09
13910000 SUBV. INSCRITE AU RESULTAT	340	1 005	665	66.18
TOTAL I	99 679	102 946	3 266	3.17
TOTAL II				
TOTAL III				
PROVISIONS POUR RISQUES		57 214	57 214	100.00
15181000 PROVISION IND DEPART RETRAITE		57 214	57 214	100.00
PROVISIONS POUR CHARGES	35 742		35 742	
15210000 PROVISION IND DEPART RETRAITE	35 742		35 742	
TOTAL IV	35 742	57 214	21 472	37.53
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	8 273	8 925	651	7.29
40100000 FOURNISSEURS	3 108	8 842	5 734	64.85
40810000 FOURNISSEURS FACT NON PARVENUE	5 165	83	5 083	NS
DETTES FISCALES ET SOCIALES	150 510	118 533	31 977	26.98
42100000 REMUNERATIONS DUES	43 589	26 181	17 408	66.49
42860000 CONGES PAYES ET SUPPL. ET HS	37 472	42 927	5 455	12.71
42861000 PERSON.AUTRES CHARGES A PAYER	2 701		2 701	
43100000 URSSAF POLE EMPLOI	22 293	12 935	9 358	72.35
43730000 RETRAITE AG2R	7 720	2 794	4 927	176.36
43731000 PREVOYANCE CHORUM	1 690	815	875	107.26
43732000 MUTUELLE AESIO	2 203	2 391	187	7.83
43750000 COMITE D'ETABLISSEMENT	844	371	473	127.35
43860000 CHARGES SOCIALES SUR CP	14 682	17 205	2 523	14.66
44210000 ETAT PRELEVEMENT A LA SOURCE	1 282	637	645	101.24
44711000 TAXE SUR LES SALAIRES	11 630		11 630	
44713000 UNIFORMATION	4 319		4 319	
44812000 ETAT - CHARGES A PAYER	83		83	
44861000 TAXE SUR LES SALAIRES		8 526	8 526	100.00
44863000 UNIFORMATION		3 750	3 750	100.00
AUTRES DETTES		15 916	15 916	100.00
46862400 CHARGES A PAYER 2024		15 916	15 916	100.00

DETAIL BILAN PASSIF

[illegible]

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
COTISATIONS	1 352	1 456	104-	7.14-
75610000 COTISATIONS ADHESIONS	1 352	1 456	104-	7.14-
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	93 662	98 266	4 604-	4.69-
70641100 PARTIC. FAMILLES ACC. REG. CAF	92 957	97 843	4 886-	4.99-
70641120 PARTIC. FAMILLES CAF AR AUTRES	680	272	408	149.84
70812000 PHOTOS SORTIES	26	152	126-	83.17-
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	566 033	555 234	10 799	1.94
73111000 ETAT AIDES A L'EMPLOI ASP	8 505	13 710	5 205-	37.96-
73515000 PS CAF MULTIACCUEIL	247 199	251 336	4 136-	1.65-
73515100 PS CAF BONUS HANDICAP	27 554	6 875	20 679	300.78
73515200 PS MSA MULTIACCUEIL	4 788	4 868	80-	1.64-
73515300 PS CAF BONUS CTG	74 666	74 666		
73515500 PS CAF BONUS ATTRACTIVITE	26 190	26 190		
73515600 PS CAF JOURNEES PEDAGOGIQUES	3 584	1 790	1 794	100.19
73515700 PS CAF HEURES PREPA. ACCUEIL	3 610		3 610	
74400000 SUBVENTION COMMUNAUTE COMMUNE	169 768	175 800	6 032-	3.43-
74700000 QUOTE-PART SUBVENTION	170		170	
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS	21 472		21 472	
78151000 REPRISE PROVISION RETRAITE	21 472		21 472	
AUTRES PRODUITS	275	9 480	9 205-	97.10-
75800000 INDEMNITES ET AUTRES PRODUITS		11	11-	100.00-
75890000 AUTRES PRODUITS DE GESTION	275		275	
79100000 REMBOURSEMENTS PREVOYANCE		6 161	6 161-	100.00-
79110000 REMBOURSEMENTS FORMATIONS		3 308	3 308-	100.00-
TOTAL I	682 794	664 437	18 358	2.76
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	66 203	61 848	4 355	7.04
60212000 FOURNITURES ACTIVITES	123	116	7	5.92
60212100 ACHATS JOUETS	203	853	650-	76.15-
60212200 ACHATS PHOTOS	166	143	24	16.47
60214000 ACHATS ALIMENTATION BOISSONS	7 835	7 643	192	2.51
60214100 ACHATS REPAS	12 889	12 636	254	2.01
60631000 PRODUITS D'ENTRETIEN	2 826	2 033	792	38.96
60632000 PETIT EQUIPEMENT	1 755	3 126	1 371-	43.86-
60633000 ACHATS DE COUCHES	2 091	2 060	31	1.50
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	731	1 658	927-	55.93-
60684000 PRODUITS PHARMACEUTIQUES	401	397	4	1.10
61100000 PRESTATIONS EXT. POUR ACTIVITE	1 454	1 627	173-	10.66-
61500000 ENTRETIEN ET REPARATION	272		272	
61560000 MAINTENANCE	2 563	1 041	1 522	146.27
61600000 PRIMES D'ASSURANCE	2 065	2 123	59-	2.76-
61810000 DOCUMENTATION		27	27-	100.00-
62261000 HONORAIRES COMM.AUX COMPTES	3 000	3 200	200-	6.25-
62262000 HONORAIRES FONT GUILLOT	15 874	15 632	242	1.55
62280000 HONORAIRES MEDECIN DE CRECHE	140	130	10	7.69
62340000 CADEAUX	71	32	39	121.63
62510000 FRAIS DEPLACEMENT	39	25	13	52.81
62570000 RECEPTIONS	845	1 522	677-	44.49-
62610000 FRAIS POSTAUX	130	152	22-	14.43-
62620000 FRAIS DE TELEPHONE ET INTERNET	706	655	51	7.84

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025	12	Exercice N-1 31/12/2024	12	Ecart N / N-1	
					Euros	%
62750000 SERVICES BANCAIRES	138		57		82	144.01
62780000 FRAIS SUR CESU	60		51		9	18.65
62800000 FORMATIONS	9 826		4 909		4 916	100.14
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS	23 121		18 079		5 042	27.89
63110000 TAXE SUR LES SALAIRES	11 086		7 809		3 277	41.97
63330000 FORMATION CONTINUE	12 035		10 271		1 765	17.18
SALAIRES ET TRAITEMENTS	456 264		421 044		35 220	8.36
64100000 SALAIRES BRUTS	457 107		411 223		45 884	11.16
64120000 CONGES PAYES ET SUPPL. ET HS	10 488		9 820		20 308	206.80
64144000 INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	9 645				9 645	
COTISATIONS SOCIALES	138 845		133 429		5 416	4.06
64510000 COTISATIONS URSSAF	117 181		105 352		11 829	11.23
64519000 REDUCTION FILLON	31 241		37 424		6 183	16.52
64520000 COTISATIONS PREVOYANCE	9 138		7 917		1 222	15.43
64521000 COTISATIONS MUTUELLE	4 280		4 343		64	1.46
64530000 COTISATIONS RETRAITE	30 198		25 478		4 719	18.52
64540000 COTISATIONS FRANCE TRAVAIL	19 397		17 416		1 981	11.38
64590000 CHARGES SOC / PROVISION CP	4 032		3 508		7 541	214.94
64700000 MEDECINE DU TRAVAIL	3 352		2 768		583	21.07
64810000 COMITE D'ETABLISSEMENT	4 544		4 071		473	11.61
64920000 REMBOURSEMENTS FORMATIONS	7 366				7 366	
64940000 REMBOURSEMENTS PREVOYANCE	6 605				6 605	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	637		637			
68112000 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	637		637			
DOTATIONS AUX PROVISIONS			3 671		3 671	100.00
68150000 DOT. PROV.IND. DEPART RETRAITE			3 671		3 671	100.00
AUTRES CHARGES	4 413		64		4 349	NS
65400000 PERTES SUR CREANCES IRRECOURVRA	13		55		42	76.80
65800000 PENALITES ET AUTRES CHARGES			9		9	100.00
65890000 AUTRES CHARGES DE GESTION	4 400				4 400	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	689 483		638 772		50 711	7.94
RESULTAT D'EXPLOITATION	6 688		25 664		32 353	126.06
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE	3 675				3 675	
76400000 PRODUITS FINANCIERS	3 675				3 675	
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES			5 580		5 580	100.00
76800000 PRODUITS FINANCIERS			5 580		5 580	100.00
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	3 675		5 580		1 906	34.15
RESULTAT FINANCIER	3 675		5 580		1 906	34.15
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	3 014		31 245		34 258	109.64

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION		4 433	4 433	100.00
77180000 PRODUITS EXCEPTIONNELS		4 433	4 433	100.00
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL		170	170	100.00
77700000 QUOTE-PART SUBVENTION		170	170	100.00
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		4 603	4 603	100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION		751	751	100.00
67180000 CHARGES EXCEPTIONNELLES		751	751	100.00
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		751	751	100.00
RESULTAT EXCEPTIONNEL		3 851	3 851	100.00
IMPOTS SUR LES BENEFICES	83	76	7	9.21
69500000 IMPOTS PLACEMENTS FINANCIERS	83	76	7	9.21
TOTAL DES PRODUITS	686 469	674 620	11 849	1.76
TOTAL DES CHARGES	689 566	639 600	49 966	7.81
EXCEDENT OU DEFICIT	3 097	35 020	38 117	108.84

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	13
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	13
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	13
Permanence ou changement de méthodes	14
Informations générales complémentaires	14
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	14
Etat des amortissements	15
Tableau de variation des fonds propres	16
Etat des provisions	16
Etat des échéances des créances et des dettes	16
Autres immobilisations incorporelles	17
Evaluation des immobilisations corporelles	17
Evaluation des amortissements	17
Evaluation des créances et des dettes	17
Disponibilités en Euros	17
Produits à recevoir	18
Charges à payer	18
Charges et produits constatés d'avance	18
Subventions d'équipement	18
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation des subventions	18
Rémunération des dirigeants	18
Ventilation de l'effectif moyen	18
Valorisation des contributions volontaires	19
Honoraires des commissaires aux comptes	19
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	19

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

Objet social : Gestion d'une structure multi-accueil avec différents modes de gardes d'enfants, gardes régulières et occasionnelles

Moyens mis en oeuvre : Les activités reposent soit sur du personnel salarié, soit sur des bénévoles. Ces moyens d'actions sont la tenue de réunions de travail, d'assemblées périodiques, l'organisation de manifestations et toutes initiatives pouvant aider à la réalisation de l'objet de l'association.

Subventions : Les subventions comptabilisées correspondent à des subventions de fonctionnement ou à des prestations de service unique (PSU) avec différents organismes, dont la périodicité couvre l'exercice.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 294 204.79 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 682 794.37 Euros et dégageant un déficit de 3 096.51- Euros.

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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.

ANNEXE

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2022-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025 et du règlement ANC 2023-03 qui modifie le règlement ANC 2018-06 applicable aux personnes morales de droit privé à but non lucratif, afin de tenir compte des évolutions induites par le règlement ANC 2022-06.

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :
Le règlement ANC 2022-06 du 4 novembre 2022 relatifs à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Informations générales complémentaires

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	179		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	13 401		
TOTAL	13 401		
Autres participations	15		
Prêts, autres immobilisations financières	500		
TOTAL	515		
TOTAL GENERAL	14 095		

ANNEXE

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

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL			179	179
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				13 401	13 401
	TOTAL			13 401	13 401
Autres participations				15	15
Prêts, autres immobilisations financières				500	500
	TOTAL			515	515
	TOTAL GENERAL			14 095	14 095

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	179			179
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		11 682	637		12 319
	TOTAL	11 682	637		12 319
	TOTAL GENERAL	11 862	637		12 499
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	637				
	TOTAL	637			
	TOTAL GENERAL	637			

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	99 814				99 814
Report à nouveau	32 228 -	35 020		0 -	2 792
Excédent ou déficit de l'exercice	35 020	35 020 -		3 097	3 097 -
Situation nette	102 606			3 097	99 509
Subventions d'investissement	340			170	170
TOTAL I	102 946			3 266	99 679

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	57 214	78 686	100 158		35 742
TOTAL	57 214	78 686	100 158		35 742
TOTAL GENERAL	57 214	78 686	100 158		35 742
Dont dotations et reprises d'exploitation			21 472		

Les provisions pour risques et charges concernent uniquement la provision pour indemnité de départ à la retraite. Les hypothèses de calcul sont les suivantes :

- âge de départ à la retraite : 64 ans
- taux de rotation du personnel : 0%
- taux d'augmentation des salaires : 1.5%
- taux de charges sociales : 45%

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	500	500	
Autres créances clients	14 665	14 665	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	90	90	
Divers état et autres collectivités publiques	133 427	133 427	
Débiteurs divers	3 946	3 946	
TOTAL	152 629	152 629	

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	8 273	8 273		
Personnel et comptes rattachés	83 762	83 762		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	49 433	49 433		
Autres impôts taxes et assimilés	17 315	17 315		
TOTAL	158 784	158 784		

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Disponibilités en Euros

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

ANNEXE

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	136 297
Valeurs mobilières de placement	2 308
Total	138 605

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 165
Dettes fiscales et sociales	54 939
Total	60 104

Charges et produits constatés d'avance**Subventions d'équipement****- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Ventilation des subventions**

Répartition par secteur d'activité	Montant
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS CAF	382 803
CONCOURS PUBLICS MSA	4 788
CONCOURS PUBLICS ETAT	8 505
SUBVENTIONS COMMUNAUTE DE COMMUNES	169 768
Total	565 864

Rémunération des dirigeants

Les principaux cadres dirigeants s'entendent du Président, du Trésorier, du Secrétaire de l'association.

Ces personnes exercent bénévolement leur fonction. Il ne leur est pas attribué de rémunération.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Employés	13
Total	14

ANNEXE

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

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires correspondent aux éléments fournis par la Communauté de Communes des Marches du Velay et ont été enregistrées dans le comptes 861000 Mise à disposition gratuite de locaux, 861100 Mise à disposition gratuite des charges locatives, par la contrepartie du compte 871000 Prestations en nature.
Elles représentent 45 633.31 euros pour l'année 2025.

Les heures de bénévolat n'ont pas été valorisées car elles sont non significatives.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 000 euros.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Néant