



conseil • expertise comptable • audit

Commissaires aux comptes

Anne Laure Destruel

Thierry Marty

Jérôme Cathala

Thierry Eychenne

Sylvie Maguelonne

L'ARCHE DES BAMBINS

Association Loi 1901

4, Route de Bouconne

31530 - MERENVIELLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

05 63 03 86 65
audit@sodecal.fr

449, Avenue du Danemark
Albasud - BP 364
82000 Montauban

MEMBRE INDÉPENDANT

A U D E C I A

Société de commissaires aux comptes
inscrite sur la liste nationale des
commissaires aux comptes, rattachée à la
Compagnie Régionale des Commissaires
aux comptes de Toulouse
SAS au capital de 7 638 €
RCS Montauban 314 684 481

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

A l'assemblée générale de l'association L'ARCHE DES BAMBINS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **L'ARCHE DES BAMBINS** 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant, exposé dans la note « Principe, règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels, concernant l'application des règlements ANC n° 2022-06 et 2023-03.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- **Les subventions**

Nous nous sommes attachés à vérifier le correct rapprochement des notifications de subventions avec la comptabilité ;

- **Les produits à recevoir**

Votre association comptabilise des produits à recevoir pour constater les subventions et participations non encore encaissées. Nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces estimations. Nous avons obtenu les éléments probants recherchés quant à la régularité de la comptabilisation des produits en termes de réalité et de rattachement sur l'exercice 2025.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

- Informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

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.

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 des 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 son 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 Montauban, le 08 juin 2026

SODECAL AUDIT



Thierry MARTY
Commissaire aux comptes

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois) |
|-------|---|---|
|-------|---|---|

| | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Net | % |
|--|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| Frais d'établissement (I) | | | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| . Frais de développement | | | | | | |
| . Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| . Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 1 450 | 485 | 965 | 0,38 | 1 449 | 0,69 |
| . Immobilisations incorpor. en cours, avances et acomptes | | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | | |
| . Terrains | | | | | | |
| . Constructions | | | | | | |
| . Installations techniques, matériel & outillage industriels | 57 606 | 29 883 | 27 723 | 10,78 | 36 098 | 17,07 |
| . Immobilisations corpor. en cours, avances et acomptes | | | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | | |
| Immobilisations financières | | | | | | |
| . Participations | | | | | | |
| . Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| . Autres titres immobilisés | | | | | | |
| . Prêts | | | | | | |
| . Autres immobilisations financières | | | | | | |
| TOTAL (II) | 59 056 | 30 368 | 28 689 | 11,16 | 37 547 | 17,76 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | | | |
| Créances | | | | | | |
| . Créances clients, usagers et comptes rattachés | 7 095 | | 7 095 | 2,76 | 6 361 | 3,01 |
| . Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| . Autres créances | 99 777 | | 99 777 | 38,80 | 106 766 | 50,50 |
| Charges constatées d'avance | 2 612 | | 2 612 | 1,02 | 1 683 | 0,80 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus | | | | | | |
| Disponibilités | 118 958 | | 118 958 | 46,26 | 59 065 | 27,94 |
| TOTAL (III) | 228 443 | | 228 443 | 88,84 | 173 875 | 82,24 |
| Frais d'émission des emprunts (IV) | | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (V) | | | | | | |
| Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI) | | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI) | 287 499 | 30 368 | 257 131 | 100,00 | 211 421 | 100,00 |

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois) | |
|--------|---|--|---|--|
|--------|---|--|---|--|

| | | | | |
|---|----------------|--------|----------------|--------|
| 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 | 47 225 | 18,37 | 108 342 | 51,24 |
| Report à nouveau | | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 75 886 | 29,51 | -61 117 | -28,90 |
| Situation nette (sous total) | 123 112 | 47,88 | 47 225 | 22,34 |
| Fonds propres consommables | | | | |
| Subventions d'investissement | 21 687 | 8,43 | 29 856 | 14,12 |
| Provisions réglementées | | | | |
| TOTAL (I) | 144 799 | 56,31 | 77 082 | 36,46 |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | | | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | |
| Fonds dédiés | | | | |
| TOTAL (II) | | | | |
| PROVISIONS | | | | |
| Provisions pour risques | | | | |
| Provisions pour charges | | | | |
| TOTAL (III) | | | | |
| DETTES | | | | |
| Emprunts obligataires et assimilés | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| Instruments financiers à terme | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 26 841 | 10,44 | 54 219 | 25,65 |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Dettes fiscales et sociales | 85 492 | 33,25 | 80 119 | 37,90 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes | | | 2 | 0,00 |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL (IV) | 112 333 | 43,69 | 134 340 | 63,54 |
| Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | 257 131 | 100,00 | 211 421 | 100,00 |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| ENGAGEMENTS REÇUS | | | | |
| Legs nets à réaliser : | | | | |
| - acceptés par les organes statutairement compétents | | | | |
| - autorisés par l'organisme de tutelle | | | | |
| Dons en nature restant à vendre | | | | |
| ENGAGEMENTS DONNÉS | | | | |
| | | | | |

ASSOCIATION L'ARCHE DES BAMBINS
COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025
Présenté en Euros

| COMPTE DE RÉSULTAT | | Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois) | | Variation absolue (12 mois) | | % | |
|--|--|---|-------|---|--------|-----------------------------------|---------|---|--|
| | | Total | % | Total | % | Variation | % | | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION: | | | | | | | | | |
| Cotisations | | | | | | | | | |
| Ventes de biens et services | | | | | | | | | |
| - Ventes de biens | | | | | | | | | |
| - dont ventes de dons en nature | | | | | | | | | |
| - Ventes de prestations de services | | 365 361 | 62,33 | 374 431 | 79,14 | -9 070 | -2,41 | | |
| - dont parrainages | | | | | | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | | | | | | |
| - Concours publics et subventions d'exploitation | | 220 334 | 37,59 | 80 969 | 17,11 | 139 365 | 172,12 | | |
| - Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible | | | | | | | | | |
| - Ressources liées à la générosité du public | | | | | | | | | |
| - Dons manuels | | | | | | | | | |
| - Mécénats | | | | | | | | | |
| - Legs, donations et assurances-vie | | | | | | | | | |
| - Contributions financières | | | | | | | | | |
| Reprises sur amortiss., dépréciat.et provisions | | | | 10 413 | 2,20 | -10 413 | -100,00 | | |
| Produits des cessions d'immobilisations incorpor. et corporelles | | | | | | | | | |
| Utilisations des fonds dédiés | | | | | | | | | |
| Autres produits | | 12 | 0,00 | 3 | 0,00 | 9 | 300,00 | | |
| Total des produits d'exploitation (I) | | 585 708 | 99,93 | 465 815 | 98,46 | 119 893 | 25,74 | | |
| CHARGES D'EXPLOITATION: | | | | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | | | | |
| Variations stocks | | | | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | | 80 128 | 13,67 | 93 065 | 19,67 | -12 937 | -13,89 | | |
| Aides financières | | | | | | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | 7 264 | 1,24 | 11 229 | 2,37 | -3 965 | -35,30 | | |
| Salaires et traitements | | 324 271 | 55,32 | 330 927 | 69,95 | -6 656 | -2,00 | | |
| Cotisations sociales | | 88 466 | 15,09 | 87 648 | 18,53 | 818 | 0,93 | | |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | 8 858 | 1,51 | 6 719 | 1,42 | 2 139 | 31,84 | | |
| Dotations aux provisions | | | | | | | | | |
| Valeurs comptables des immobilisations incorpor. et corporelles | | | | | | | | | |
| Reports en fonds dédiés | | | | | | | | | |
| Autres charges | | 1 262 | 0,22 | 4 627 | 0,98 | -3 365 | -72,72 | | |
| Total des charges d'exploitation (II) | | 510 248 | 87,05 | 534 216 | 112,92 | -23 968 | | | |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | | 75 460 | 12,87 | -68 401 | -14,45 | 143 861 | 210,32 | | |
| PRODUITS FINANCIERS: | | | | | | | | | |
| De participation | | | | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | 427 | 0,07 | 1 881 | 0,40 | -1 454 | -77,29 | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | | | | | | | |
| Reprises sur dépréciations et provisions | | | | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | | | | |
| Produits des immobilisations financières cédées | | | | | | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie | | | | | | | | | |
| Total des produits financiers (III) | | 427 | 0,07 | 1 881 | 0,40 | -1 454 | -77,29 | | |
| CHARGES FINANCIERES: | | | | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | | | | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | | | | | | |
| Différences négatives de change | | | | | | | | | |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées | | | | | | | | | |

ASSOCIATION L'ARCHE DES BAMBINS

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros

| COMPTE DE RÉSULTAT (suite) | Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois) | | Variation absolue (12 mois) | % |
|---|---|--------|---|--------|-----------------------------------|---------|
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie | | | | | | |
| Total des charges financières (IV) | | | | | | |
| RESULTAT FINANCIER (III - IV) | 427 | 0,07 | 1 881 | 0,40 | -1 454 | -77,29 |
| RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV) | 75 886 | 12,95 | -66 520 | -14,05 | 142 406 | 214,08 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS: | | | | | | |
| Total des produits exceptionnels (V) | | | 5 404 | 1,14 | -5 404 | -100,00 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES: | | | | | | |
| Total des charges exceptionnelles (VI) | | | | | | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | | | 5 404 | 1,14 | -5 404 | -100,00 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | | | | | |
| Total des produits (I + III + V) | 586 135 | 100,00 | 473 100 | 100,00 | 113 035 | 23,89 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | 510 248 | 87,05 | 534 216 | 112,92 | -23 968 | -4,48 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 75 886 | 12,95 | -61 117 | -12,91 | 137 003 | 224,17 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
| Dons en nature | | | | | | |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Bénévolat | 10 296 | | | | | |
| TOTAL | 10 296 | | | | | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
| Secours en nature | | | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | | | | | |
| Prestations en nature | 10 296 | | | | | |
| Personnel bénévole | | | | | | |
| TOTAL | 10 296 | | | | | |

ANNEXE

Préambule

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

L'exercice précédent clos le 31/12/2024 avait une durée de 12 mois.

W

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 257 131,48 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 75 886,48 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le Président.

1 - Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice

A compter du 1er janvier 2024, la mise en place de l'avenant n°10-2022 relatif à la révision des systèmes de classification et de rémunération de la convention collective nationale des Acteurs du lien Social et Familial induit une revalorisation générale des rémunérations et des charges sociales afférentes.

W

Ce nouveau système de classification et de rémunération a généré des coûts supplémentaires significatifs pour l'Association au cours de l'exercice, compensés en partie par des financements complémentaires de la part de la CAF Haute Garonne, de la Mairie de Lévigac et du Sivom de la vallée de la Save.

W

En effet, des financements exceptionnels ont été attribués sur l'exercice 2025.

L'analyse de la situation financière par le DLA (Dispositif Local d'accompagnement) ainsi que la procédure d'alerte du commissaire aux comptes en date du 14/02/2024, ont donné lieu à diverses rencontres en COPIL (comité de pilotage) avec la CAF, Grand Ouest Toulousain, le DLA et les membres de l'association.

W

La CAF, le Grand Ouest Toulousain et les communes ont ainsi défini un mode d'accompagnement prévoyant une augmentation progressive des subventions de fonctionnement.

W

Ainsi, le Grand Ouest Toulousain a versé une aide exceptionnelle de 48 430 € pour l'année 2025 au titre du fonds de roulement de l'association.

W

Également, la CAF a prévu une subvention de fonctionnement supplémentaire en signant une convention pluriannuelle avec l'association prévoyant le versement de 78 470 € pour l'année 2025, 24 255 € pour 2026, 17 350 € pour 2027 et 9 280 € pour 2028.

W

W

Enfin, un changement de Président a été voté lors du conseil du 05 novembre 2025 présidé par Mme Nicole HAAS (ancienne présidente). Le conseil a décidé d'élire M. Joris HENRY comme nouveau Président de l'association.

2 - Principes, règles et méthodes comptables

2.1 - Méthode générale

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

W

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

W

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

W

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.

W

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

W

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC n°2022-06 du 04 novembre 2022 et du règlement ANC 2018-06 du 05 décembre 2018, modifié par le règlement n°2023-03 du 07 juillet 2023 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

W

L'association a pour objet de gérer et organiser un établissement multi-accueil pour des enfants sur la commune de Mérenvielle, Lasserre-Pradère, Lévigac et Saint Livrade.

W

Pour exercer ses activités, les moyens mis en oeuvre sont les suivants :

- L'association dispose d'un local loué à la Mairie de Mérenvielle. Les factures de l'association sont prises en charge par la crèche.
- L'équipe éducative se compose d'une directrice, d'une infirmière, d'un EJE, de quatre auxiliaires de puériculture, quatre CAP petite enfance, une cuisinière, une secrétaire comptable.

2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)

2.2 - Principales méthodes d'évaluation et de présentation

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

2.2.1 - Evaluation des 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.

ŵ

2.2.2 - Amortissements et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation. Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

ŵ

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

| Type | Durée |
|-------------------------|----------------|
| Logiciels informatiques | de 01 à 03 ans |
| Agencement divers | de 2 à 10 ans |
| Matériel informatique | de 2 à 3 ans |
| ķ | |
| ķ | |
| ķ | |
| ķ | |
| ķ | |
| ķ | |
| ķ | |
| ķ | |
| ķ | |
| ķ | |
| ķ | |

2.3 - Changement de méthode d'évaluation et de présentation

Il a été fait application du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2022-06 du 04 novembre 2022 et du n°2023-03 du 07 juillet 2023.

ŵ

Suite à l'application de ces nouveaux règlements, des différences de présentation sont constatées entre 2025 et 2024 notamment sur les comptes :

- 777000 (produit exceptionnel) : désormais inscrit en compte 747000 (produits d'exploitation),
- 791000 : les produits inscrits en 2024 en 791000 sont, en 2025, au crédit des comptes de charges correspondants.
- 791010 : les produits inscrits en 2024 en 791010 sont, en 2025, au crédit du compte 875000 "bénévolat".
- 791200 : les produits inscrits en 2024 en 791200 sont, en 2025, au crédit du compte 649100.

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Immobilisations :

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|-------------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| Immobilisations incorporelles | 2 994 | | 1 544 | 1 450 |
| Immobilisations corporelles | 57 606 | | | 57 606 |
| Immobilisations financières | | | | |
| TOTAL | 60 600 | | 1 544 | 59 056 |

3.2 - Amortissements :

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES k | A l'ouverture k | Augmentation k | Diminution k | A la clôture |
|---|--------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| Frais d'établissement, de recherche et de développement | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 1 545 | 483 | 1 544 | 485 |
| TOTAL I | 1 545 | 483 | 1 544 | 485 |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| sur sol propres | | | | |
| sur sol d'autrui | | | | |
| inst. géné., agencmt | | | | |
| Install. tech., matériel, outill. industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| Install. générales, agencements divers | 19 177 | 7 750 | | 26 926 |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau et informatique | 2 332 | 625 | | 2 957 |
| Emballage récupérables et divers | | | | |
| TOTAL II | 21 508 | 8 375 | | 29 883 |
| TOTAL GENERAL (I+II) | 23 054 | 8 858 | 1 544 | 30 368 |

3.3 - Etat des créances et charges constatées d'avance

| CREANCES | Montant brut | Echéances jusqu'à 1 an | Echéances à plus d'1 an |
|--|----------------|------------------------|-------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé: | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres créances | | | |
| Créances de l'actif circulant: | | | |
| Créances usagers | 7 095 | 7 095 | |
| Autres créances | 99 443 | 99 443 | |
| Charges constatées d'avance | 2 612 | 2 612 | |
| TOTAL | 109 150 | 109 150 | |

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.4 - Etat des produits à recevoir

| Produits à recevoir | Montant |
|---|---------|
| Participations ou immobilisations financières | |
| Produits d'exploitation | |
| Subventions / financements | 99 443 |
| Autres produits à recevoir | 64 |
| TOTAL | 99 507 |

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Fonds propres

| Variation des fonds propres | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou Consommation | A la clôture |
|---|---------------|----------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Réserves | 108 342 | 61 117 | | | 47 225 |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Report à nouveau | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -61 117 | 61 117 | 75 886 | | 75 886 |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Situation nette | 47 225 | 122 233 | 75 886 | | 123 112 |
| Situation nette dont générosité du public | | | | | |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Subventions d'investissement | 29 856 | | | 8 170 | 21 687 |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| TOTAL | 77 082 | 122 233 | 75 886 | 8 170 | 144 799 |
| TOTAL dont générosité du public | | | | | |

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

4.2 - Subventions d'investissement

4.2.1 - Subventions

| Nom du subventionneur | Motif de la subvention | A l'ouverture | Nouvelle subvention de l'exercice | Annulation de l'exercice | A la clôture |
|-----------------------|------------------------|---------------|-----------------------------------|--------------------------|--------------|
| CAF | Renovation | 8 613 | | | 8 613 |
| CAF | Renovation | 1 966 | | | 1 966 |
| CAF | Renovation | 4 804 | | | 4 804 |
| CAF | ave-vaissell | 2 904 | | | 2 904 |
| CAF | Renovation | 1 707 | | | 1 707 |
| CAF | Renovation | 2 579 | | | 2 579 |
| CAF | Renovation | 1 434 | | | 1 434 |
| CAF | Renovation | 2 669 | | | 2 669 |
| CAF | Renovation | 12 716 | | | 12 716 |
| CAF | Renovation | 873 | | | 873 |
| TOTAL | | 40 265 | | | 40 265 |

4.2.2 - Reprises

| Nom du subventionneur | Motif de la subvention | A l'ouverture | Quote-part virée au résultat de l'exercice | Reprise de l'exercice | A la clôture |
|-----------------------|------------------------|---------------|--|-----------------------|--------------|
| CAF | Renovation | 4 163 | 1 723 | | 5 886 |
| CAF | Renovation | 885 | 393 | | 1 278 |
| CAF | Renovation | 2 002 | 961 | | 2 963 |
| CAF | ave-vaissell | 1 186 | 581 | | 1 767 |
| CAF | Renovation | 597 | 341 | | 938 |
| CAF | Renovation | 688 | 516 | | 1 204 |
| CAF | Renovation | 96 | 287 | | 383 |
| CAF | Renovation | 133 | 534 | | 667 |
| CAF | Renovation | 636 | 2 543 | | 3 179 |
| CAF | Renovation | 23 | 291 | | 314 |
| TOTAL | | 10 409 | 8 170 | | 18 579 |

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

4.3 - Etat des dettes et produits constatés d'avance

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|-----------------------------|---------------|-------------|--------------|---------------|
| Etablissements de crédit | | | | |
| Dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs | 26 841 | 26 841 | | |
| Dettes fiscales & sociales | 85 492 | 85 492 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 112 333 | 112 333 | | |

4.4 - Charges à payer par poste de bilan

| Charges à payer | Montant |
|------------------------------------|---------|
| Emprunts & dettes établ. de crédit | |
| Emprunts & dettes financières div. | |
| Fournisseurs | 1 740 |
| Dettes fiscales & sociales | 60 827 |
| Autres dettes | |
| TOTAL | 62 567 |

5 - Notes sur le compte de résultat

5.1 - Subventions d'exploitation

| Nom du subventionneur | Motif de la subvention | Montant notifié N | Montant perçu N | Montant restant à percevoir en N+1 | Montant perçu d'avance en N | Montant perçu d'avance en N-1 |
|-----------------------|------------------------|-------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| LEVIGNAC | Subv de soutien | 41 627 | 37 947 | 3 680 | | |
| SIVOM | Subv de soutien | 43 330 | 43 330 | | | |
| GOTA | Subv de soutien | 48 430 | 48 430 | | | |
| CAF | Subv de soutien | 78 470 | 54 929 | 23 541 | | |
| ķ | | | | | | |
| ķ | | | | | | |
| ķ | | | | | | |
| ķ | | | | | | |
| ķ | | | | | | |
| ķ | | | | | | |
| TOTAL | | 211 857 | 184 636 | 27 221 | | |

Eléments significatifs ou importants

ŵ

5.2 - Contributions volontaires en nature

L'entité constate des heures de bénévolat en 2025 à hauteur de 528 heures sur l'année valorisées à un montant total de 10 296 euros.

ŵ

Ces heures de bénévolat sont réparties de la façon suivante :

- 220 heures pour l'ancienne Présidente ;
- 128 heures pour la trésorière,
- 160 heures pour la directrice et la comptable,
- 20 heures pour le nouveau Président.

6 - Autres informations

6.1 - Effectif moyen

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition de l'association |
|------------|-------------------|--|
| Cadres | | |
| Non Cadres | 13 | 1 |
| TOTAL | 13 | 1 |

6.2 - Honoraires du commissaire au comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 3480 euros.

W