

Didier BARRE  
Estelle BELLOIR  
Thibaut BLANLOEIL  
Frédéric LECOMTE

EXPERTS COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES

## CAP'MÔMES

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

1 Avenue Jeanne d'Arc  
Montjean sur Loire  
49570 MAUGES SUR LOIRE

-----

### RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

# CAP'MÔMES

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

1 Avenue Jeanne d'Arc  
Montjean sur Loire  
49570 MAUGES SUR LOIRE

-----

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

A l'assemblée générale de l'association CAP'MÔMES,

### 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 CAP'MÔMES relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## 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<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## OBSERVATION

---

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans la note « Faits significatifs de l'exercice » en page 7 de l'annexe des comptes annuels concernant la fusion des associations LES ALIZES et CAP MÔMES (ex CAE).

## JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

---

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

L'annexe expose les règles et méthodes comptables appliquées au sein de l'association. Dans le cadre de notre mission, nous avons notamment vérifié les principes d'affectation des subventions perçues par l'association et leur rattachement à l'exercice 2024.

## **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

---

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

## **RESPONSABILITES 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.

## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

---

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de 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 Cholet, le 19 juin 2025

**PAPIN & ASSOCIES**

Commissaire aux comptes

Estelle BELLOIR

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Belloir', with a horizontal line extending to the right.

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

## Bilan Actif

|  | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 |                | Au 31/12/2023    |                |
|--|-----------------------------|----------------|------------------|----------------|
|  | Brut                        | Amort. Prov.   | Net              | Net            |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                      |                             |                |                  |                |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                         |                             |                |                  |                |
| Frais d'établissement  |                             |                |                  |                |
| Frais de recherche et de développement                       |                             |                |                  |                |
| Donations temporaires d'usufruit                             |                             |                |                  |                |
| Concessions, brevets et droits similaires                    | 1 936                       | 1 936          |                  |                |
| Autres immobilisations incorporelles                         |                             |                |                  |                |
| Immobilisations incorporelles en cours                       |                             |                |                  |                |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles        |                             |                |                  |                |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                           |                             |                |                  |                |
| Terrains   | 128 528                     |                | 128 528          | 117 528        |
| Constructions  | 1 038 707                   | 259 281        | 779 426          | 567 492        |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 31 345                      | 15 065         | 16 279           | 7 059          |
| Autres immobilisations corporelles                           | 120 011                     | 66 985         | 53 026           | 4 122          |
| Immobilisations corporelles en cours                         |                             |                |                  | 6 000          |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles          |                             |                |                  |                |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés      |                             |                |                  |                |
| <b>Immobilisations financières</b>                           |                             |                |                  |                |
| Participations et créances rattachées                        |                             |                |                  |                |
| Autres titres immobilisés                                    | 15                          |                | 15               |                |
| Prêts  |                             |                |                  |                |
| Autres immobilisations financières                           | 4 137                       |                | 4 137            | 4 137          |
| <b>TOTAL I</b>   | <b>1 324 679</b>            | <b>343 267</b> | <b>981 412</b>   | <b>706 339</b> |
| Comptes de liaison   |                             |                |                  |                |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                       |                             |                |                  |                |
| <b>Stocks et encours</b>                                     |                             |                |                  |                |
| <b>Créances</b>  |                             |                |                  |                |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés               | 64 558                      | 2 095          | 62 463           | 45 323         |
| Créances reçues par legs ou donations                        |                             |                |                  |                |
| Autres   | 70 952                      |                | 70 952           | 40 744         |
| Valeurs mobilières de placement                              |                             |                |                  |                |
| Instruments de trésorerie                                    |                             |                |                  |                |
| Disponibilités   | 224 503                     |                | 224 503          | 169 981        |
| Charges constatées d'avance                                  | 441                         |                | 441              | 5 607          |
| <b>TOTAL III</b>   | <b>360 454</b>              | <b>2 095</b>   | <b>358 358</b>   | <b>261 654</b> |
| Frais d'émission des emprunts                                |                             |                |                  |                |
| Primes de remboursement des obligations                      |                             |                |                  |                |
| Ecart de conversion actif                                    |                             |                |                  |                |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>            | <b>1 685 133</b>            | <b>345 363</b> | <b>1 339 770</b> | <b>967 993</b> |

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*

- 2 -



ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

## Bilan Passif

|   | 31/12/2024       | 31/12/2023     |
|---|------------------|----------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |                  |                |
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>              |                  |                |
| Fonds propres statutaires                               |                  |                |
| Fonds propres complémentaires                           |                  |                |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>              |                  |                |
| Fonds propres statutaires                               |                  |                |
| Fonds propres complémentaires                           |                  |                |
| Ecarts de réévaluation                                  |                  |                |
| <b>Réserves</b>   |                  |                |
| Réserves statutaires ou contractuelles                  |                  |                |
| Réserves pour projet de l'entité                        | 188 417          | 142 944        |
| Autres réserves   |                  |                |
| Report à nouveau  | -16 685          | -16 685        |
| Excédent ou déficit de l'exercice                       | 129 221          | 87 060         |
| <b>Situation nette</b>                                  | <b>300 953</b>   | <b>213 320</b> |
| Fonds propres consommables                              |                  |                |
| Subventions d'investissement                            | 63 527           |                |
| Provisions réglementées                                 | 89 361           | 52 301         |
| <b>TOTAL I</b>  | <b>453 842</b>   | <b>265 621</b> |
| Comptes de liaison                                      |                  |                |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                         | <b>II</b>        |                |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations               |                  |                |
| Fonds dédiés  |                  |                |
| <b>TOTAL III</b>  |                  |                |
| <b>PROVISIONS</b>                                       |                  |                |
| Provisions pour risques                                 |                  |                |
| Provisions pour charges                                 | 55 674           |                |
| <b>TOTAL IV</b>   | <b>55 674</b>    |                |
| <b>DETTES</b>   |                  |                |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) |                  |                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  | 691 922          | 605 000        |
| Emprunts et dettes financières diverses                 |                  |                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 31 183           | 15 291         |
| Dettes des legs ou donations                            |                  |                |
| Dettes fiscales et sociales                             | 107 148          | 82 081         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                  |                |
| Autres dettes   |                  |                |
| Instruments de trésorerie                               |                  |                |
| Produits constatés d'avance                             |                  |                |
| <b>TOTAL V</b>  | <b>830 254</b>   | <b>702 372</b> |
| Ecarts de conversion passif                             |                  |                |
| <b>VI</b>   |                  |                |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>       | <b>1 339 770</b> | <b>967 993</b> |

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*

- 3 -

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

## Compte de résultat

|   | 31/12/2024       | 31/12/2023     |
|---|------------------|----------------|
| <b>Produits d'exploitation</b>  |                  |                |
| Cotisations   | 345              | 65             |
| Ventes de biens et services   |                  |                |
| Ventes de biens   | 979              | 2 785          |
| - dont ventes de dons en nature   |                  |                |
| Ventes de prestations de services   | 226 780          |                |
| - dont parrainages  |                  |                |
| Produits de tiers financeurs  |                  |                |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 1 060 735        | 699 222        |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                  |                |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |                  |                |
| Dons manuels  | 2 500            |                |
| Mécénats  |                  |                |
| Legs, donations et assurances-vie   |                  |                |
| Contributions financières   |                  |                |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 2 867            | 9 180          |
| Utilisations des fonds dédiés   |                  | 4 000          |
| Autres produits   | 39               | 6              |
| <b>TOTAL I</b>  | <b>1 294 246</b> | <b>715 258</b> |
| <b>Charges d'exploitation</b>   |                  |                |
| Achats de marchandises  | 627              | 2 273          |
| Variation de stocks   |                  |                |
| Autres achats et charges externes   | 386 169          | 216 211        |
| Aides financières   |                  |                |
| Impôts, taxes et versements assimilés   | 22 818           | 4 144          |
| Salaires et traitements   | 523 356          | 279 483        |
| Charges sociales  | 173 465          | 102 759        |
| Dotations aux amortissements et dépréciations                                   | 77 207           | 23 465         |
| Dotations aux provisions  | 2 912            |                |
| Report en fonds dédiés  |                  |                |
| Autres charges  | 4 578            | 3 362          |
| <b>TOTAL II</b>   | <b>1 191 131</b> | <b>631 697</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>   | <b>103 115</b>   | <b>83 561</b>  |
| <b>Produits financiers</b>  |                  |                |
| Produits financiers de participations   |                  |                |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé        |                  |                |
| Autres intérêts et produits assimilés   | 2 650            | 2 157          |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                 |                  |                |
| Différences positives de change   |                  |                |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |                  |                |
| <b>TOTAL III</b>  | <b>2 650</b>     | <b>2 157</b>   |
| <b>Charges financières</b>  |                  |                |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions           |                  |                |
| Intérêts et charges assimilées  | 23 919           | 2 093          |
| Différences négatives de change   |                  |                |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                  |                |
| <b>TOTAL IV</b>   | <b>23 919</b>    | <b>2 093</b>   |
| <b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>  | <b>-21 269</b>   | <b>64</b>      |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>                        | <b>81 846</b>    | <b>83 624</b>  |

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*

- 4 -

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

## Compte de résultat (Suite)

|   | 31/12/2024       | 31/12/2023     |
|---|------------------|----------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                                   |                  |                |
| Sur opérations de gestion                                       | 42 509           | 8 682          |
| Sur opérations en capital                                       | 4 952            |                |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges |                  | 21 500         |
| <b>TOTAL V</b>  | <b>47 461</b>    | <b>30 182</b>  |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                  |                  |                |
| Sur opérations de gestion                                       | 27               | 144            |
| Sur opérations en capital                                       |                  |                |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions       |                  | 3 200          |
| <b>TOTAL VI</b>   | <b>27</b>        | <b>3 344</b>   |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                           | <b>47 434</b>    | <b>26 838</b>  |
| Participations des salariés aux résultats                       | <b>VII</b>       |                |
| Impôts sur les bénéfices  | <b>VIII</b>      |                |
|   | <b>59</b>        | <b>23 402</b>  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>                         | <b>1 344 357</b> | <b>747 597</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>            | <b>1 215 136</b> | <b>660 537</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                      | <b>129 221</b>   | <b>87 060</b>  |
| <b>Contributions volontaires en nature</b>                      |                  |                |
| Dons en nature  |                  |                |
| Prestations en nature   |                  |                |
| Bénévolat   |                  |                |
| <b>TOTAL</b>  |                  |                |
| <b>Charges des contributions volontaires en nature</b>          |                  |                |
| Secours en nature   |                  |                |
| Mise à disposition gratuite de biens                            |                  |                |
| Prestations en nature   |                  |                |
| Personnel bénévole  |                  |                |
| <b>TOTAL</b>  |                  |                |

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*

- 5 -

## PRESENTATION GENERALE

### Activité de l'Association :

*L'Association CAP'MÔMES est un lieu d'accueil et d'hébergement de manière permanente de mineurs et de majeurs âgés de moins de 21 ans, éprouvant des difficultés faute d'un soutien familial suffisant, et qui requièrent une protection toute particulière. L'association tout en gardant le contact avec leur famille, leur offre un soutien matériel, éducatif et psychologique. Elle contribue, dans le cadre de la législation en vigueur, à la reconstruction de leur être blessé et à l'évolution de leur personnalité afin de leur permettre de s'insérer socialement et professionnellement.*

*L'Association CAP'MÔMES propose aussi la mise en œuvre de mode d'accueil dans le domaine de la petite enfance et le développement de loisirs à caractère sociaux, éducatifs et culturels, physiques et sportifs, en priorité pour des enfants, des adolescents et leurs familles.*

### Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

*Le siège de l'association est situé au 1 avenue Jeanne d'Arc 49570 MONTJEAN SUR LOIRE. Elle dispose de trois établissements :*

- Les Alizés, 1 avenue Jeanne d'Arc 49570 MONTJEAN SUR LOIRE
- Les Iris, 35 rue de la Loire 49570 LA POMMERAYE MAUGES SUR LOIRE
- Doudou et Cie, 66 avenue des Marronniers, 49300 CHOLET

### Effectif :

*L'association a un effectif de 20 salariés au 31 décembre 2024, réparti comme suit :*

- Etablissement Les Alizés : 8 salariés
- Etablissement Les Iris : 6 salariés
- Etablissement Doudou et Cie : 6 salariés

## Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 1 339 770 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 129 221 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

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

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

### Faits caractéristiques

L'Association Les Alizés, ainsi que l'Association CAP'MÔMES, ont fusionné en date du 1er octobre 2024. L'Association a changé de dénomination : CAP'MÔMES. Elle dispose de 3 établissements au 31 décembre 2024.

Dans le cadre de la fusion des associations LES ALIZES et CAP MOMES, l'actif net apporté s'est élevé à 281 556 € et le passif apporté à 288 082 € soit un actif net apporté négatif de 4 526 €. Cette opération est comptabilisée en diminution des fonds propres dans les comptes de l'association bénéficiaire CAP MOMES.

L'acte de fusion fait état d'un actif net apporté de 63 953 € car il a été omis la reprise des subventions d'investissements d'un montant de 68 479 €.

Un nouvel établissement est ouvert au 6 janvier 2025 : Haska et Cie.

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

|                                      |         |
|--------------------------------------|---------|
| • Constructions                      | 25 ans, |
| • Agencements et aménagements        | 10 ans, |
| • Matériel                           | 5 ans,  |
| • Matériel de transport              | 5 ans,  |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 ans,  |
| • Mobilier                           | 5 ans,  |

### Créances

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

### Engagements de départ à la retraite

## ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

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

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.38 %.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 55 674 euros.

**Contributions volontaires en nature**

L'association ne bénéficie pas d'une mise à disposition gratuite.

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

## Etat des immobilisations

| CADRE A  | Valeur brute<br>en début d'exercice | Augmentations                 |   |
|--|-------------------------------------|-------------------------------|---|
|  |                                     | Réévaluation<br>de l'exercice | Acquisitions<br>créances virements                      |
| Frais d'établissement et de développement                  |                                     |                               |   |
| Donations temporaires d'usufruit                           |                                     |                               |   |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles              |                                     |                               | 1 936   |
| <b>TOTAL</b>   |                                     |                               | <b>1 936</b>  |
| Terrains   | 117 528                             |                               | 11 000  |
| Constructions :  | 470 112                             |                               | 99 000  |
| - Sur sol propre   |                                     |                               |   |
| - Sur sol d'autrui   |                                     |                               |   |
| - Générales, agencements et aménagements constructions     | 217 345                             |                               | 252 251   |
| Installations :  | 13 691                              |                               | 16 515  |
| - Techniques, matériel et outillage                        |                                     |                               |   |
| - Générales, agencements et aménagements divers            |                                     |                               | 30 559  |
| Matériel :   | 26 553                              |                               | 28 247  |
| - De transport   |                                     |                               |   |
| - De bureau et informatique, mobilier                      | 3 023                               |                               | 30 589  |
| Emballages récupérables et divers                          |                                     |                               |   |
| Immobilisations corporelles en cours                       | 6 000                               |                               |   |
| Avances et acomptes  |                                     |                               |   |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés    |                                     |                               |   |
| <b>TOTAL</b>   | <b>854 261</b>                      |                               | <b>468 161</b>  |
| Participations évaluées par mise en équivalence            |                                     |                               |   |
| Autres :   |                                     |                               | 15  |
| - Participations   |                                     |                               |   |
| - Titres immobilisés                                       |                                     |                               |   |
| Prêts et autres immobilisations financières                | 4 137                               |                               |   |
| <b>TOTAL</b>   | <b>4 137</b>                        |                               | <b>15</b>   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                       | <b>858 388</b>                      |                               | <b>470 112</b>  |
| CADRE B  | Diminutions                         |                               | Réévaluation légale<br>ou éval. par mise en<br>équival. |
|  | Virement                            | Cession                       | Valeur d'origine des<br>immos en fin<br>d'exercice      |
| Frais d'établissement et de développement                  |                                     |                               |   |
| Donations temporaires d'usufruit                           |                                     |                               |   |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles              |                                     |                               | 1 936   |
| <b>TOTAL</b>   |                                     |                               | <b>1 936</b>  |
| Terrains   |                                     |                               | 128 528   |
| Constructions :  |                                     |                               | 569 112   |
| - Sur sol propre   |                                     |                               |   |
| - Sur sol d'autrui   |                                     |                               |   |
| - Gales, agencés et aménagt. const.                        |                                     |                               | 469 595   |
| Installations :  | -1 139                              |                               | 31 345  |
| - Techniques, matériel et outillage                        |                                     |                               |   |
| - Gales, agencés et aménagt. divers                        |                                     |                               | 30 559  |
| - De transport   |                                     |                               | 54 800  |
| Matériel :   | -1 040                              |                               | 34 652  |
| - De bureau et informatique,<br>mobilier                   |                                     |                               |   |
| Emballages récupérables et divers                          |                                     |                               |   |
| Immobilisations corporelles en cours                       | 6 000                               |                               |   |
| Avances et acomptes  |                                     |                               |   |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être<br>cédés |                                     |                               |   |
| <b>TOTAL</b>   | <b>3 821</b>                        |                               | <b>1 318 591</b>  |
| Participations évaluées par mise en équivalence            |                                     |                               |   |
| Autres :   |                                     |                               | 15  |
| - Participations   |                                     |                               |   |
| - Titres immobilisés                                       |                                     |                               |   |
| Prêts et autres immobilisations financières                |                                     |                               | 4 137   |
| <b>TOTAL</b>   |                                     |                               | <b>4 162</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                       | <b>3 821</b>                        |                               | <b>1 324 679</b>  |

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*

- 9 -

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

## Etat des amortissements

| CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice                       |  | Montant au début de l'exercice | Augment. | Diminu. | Montant en fin d'exercice |
|--|--|--------------------------------|----------|---------|---------------------------|
| Frais d'établissement et développement                                 |  |                                |          |         |                           |
| Donations temporaires d'usufruit                                       |  |                                |          |         |                           |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles                          |  |                                | 1 936    |         | 1 936                     |
| TOTAL  |  |                                | 1 936    |         | 1 936                     |
| Terrains   |  |                                |          |         |                           |
| Constructions : - Sur sol propre                                       |  | 4 771                          | 49 709   |         | 54 480                    |
| - Sur sol d'autrui   |  |                                |          |         |                           |
| Installations générales, agencements et aménagements des constructions |  | 115 193                        | 89 608   |         | 204 801                   |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel             |  | 6 632                          | 9 572    | 1 139   | 15 065                    |
| Installations générales, agencements et aménagements divers            |  |                                | 1 669    |         | 1 669                     |
| Matériel de transport  |  | 23 818                         | 22 373   |         | 46 191                    |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier                           |  | 1 634                          | 18 531   | 1 040   | 19 125                    |
| Emballages récupérables et divers                                      |  |                                |          |         |                           |
| TOTAL  |  | 152 049                        | 191 462  | 2 179   | 341 332                   |
| TOTAL GENERAL  |  | 152 049                        | 193 398  | 2 179   | 343 287                   |

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

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

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*

- 10 -



ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

## Etat des créances

| CREANCES   | Montant brut   | Liquidité de l'actif     |                         |
|--|----------------|--------------------------|-------------------------|
|  |                | Echéances à moins d'1 an | Echéances à plus d'1 an |
| <b>De l'actif immobilisé</b>                             |                |                          |                         |
| Créances rattachées à des participations                 |                |                          |                         |
| Prêts  |                |                          |                         |
| Autres immobilisations financières                       | 4 137          |                          | 4 137                   |
| <b>De l'actif circulant</b>                              |                |                          |                         |
| Clients et usagers douteux ou litigieux                  | 2 095          | 2 095                    |                         |
| Clients, usagers et comptes rattachés                    | 62 463         | 62 463                   |                         |
| Reçues sur legs ou donations                             |                |                          |                         |
| Personnel et comptes rattachés                           |                |                          |                         |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            |                |                          |                         |
| Impôts sur les bénéfices                                 |                |                          |                         |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               |                |                          |                         |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés             |                |                          |                         |
| Divers   |                |                          |                         |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées |                |                          |                         |
| Débiteurs divers   | 70 952         | 70 952                   |                         |
| Charges constatées d'avance                              | 441            | 441                      |                         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>140 088</b> | <b>135 951</b>           | <b>4 137</b>            |

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

## Etat des dettes

| DETTES   | Montant brut   | Degré d'exigibilité du passif |                         |                           |
|--|----------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|
|  |                | Echéances à moins d'1 an      | Echéances à plus d'1 an | Echéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires et assimilés                       |                |                               |                         |                           |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : |                |                               |                         |                           |
| - A 1 an max. à l'origine                                |                |                               |                         |                           |
| - A plus d'1 an à l'origine                              | 691 922        | 52 853                        | 214 361                 | 424 708                   |
| Emprunts et dettes financières diverses                  |                |                               |                         |                           |
| Fournisseurs et comptes rattachés                        | 31 183         | 31 183                        |                         |                           |
| Dettes des legs ou donations                             |                |                               |                         |                           |
| Personnel et comptes rattachés                           | 43 054         | 43 054                        |                         |                           |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 48 145         | 48 145                        |                         |                           |
| Impôts sur les bénéfices                                 | 59             | 59                            |                         |                           |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               |                |                               |                         |                           |
| Autres impôts, taxes et assimilés                        | 15 891         | 15 891                        |                         |                           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          |                |                               |                         |                           |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées |                |                               |                         |                           |
| Autres dettes  |                |                               |                         |                           |
| Produits constatés d'avance                              |                |                               |                         |                           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>830 254</b> | <b>191 185</b>                | <b>214 361</b>          | <b>424 708</b>            |
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice               |                |                               |                         |                           |
| (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice              | 52 569         |                               |                         |                           |

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*

- 12 -

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

## Variation des fonds propres 431-5

| VARIATION DES FONDS PROPRES         | Montant en début d'exercice | Affectation du résultat | Augmentations  | Diminutions ou consommations | Montant en fin d'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise |                             |                         |                |                              |                           |
| Fonds propres avec droit de reprise |                             |                         |                |                              |                           |
| Ecarts de réévaluation              |                             |                         |                |                              |                           |
| Réserves                            | 142 944                     | 45 473                  |                |                              | 188 417                   |
| Report à nouveau                    | -16 685                     |                         |                |                              | -16 685                   |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 87 060                      | -87 060                 | 129 221        |                              | 129 221                   |
| <b>Situation nette</b>              | <b>213 320</b>              | <b>-41 587</b>          | <b>129 221</b> |                              | <b>300 953</b>            |
| Dotations consommables              |                             |                         |                |                              |                           |
| Subventions d'investissement        |                             |                         | 100 116        | 36 589                       | 63 527                    |
| Provisions réglementées             | 52 301                      |                         | 37 060         |                              | 89 361                    |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>266 621</b>              | <b>-41 587</b>          | <b>266 397</b> | <b>36 589</b>                | <b>453 842</b>            |

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*

- 13 -

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

## Etat des provisions et dépréciations

|   | Montant<br>début<br>exercice | Augmentation<br>Dotations<br>ex. | Diminutions : reprises ex. |                  | Montant à la<br>fin de<br>l'exercice |
|---|------------------------------|----------------------------------|----------------------------|------------------|--------------------------------------|
|   |                              |                                  | Utilisées                  | Non<br>utilisées |                                      |
| <b>Provisions réglementées</b>  |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| Provisions pour investissements                                       |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| Provisions relatives aux stocks                                       |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| Provisions relatives aux éléments d'actif                             |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| Amortissements dérogatoires   |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| Autres provisions réglementées  | 52 301                       | 37 060                           |                            |                  | 89 361                               |
| <b>TOTAL I</b>  | <b>52 301</b>                | <b>37 060</b>                    |                            |                  | <b>89 361</b>                        |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>                             |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| - litiges   |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| - amendes et pénalités  |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| Provisions pour risques   |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| - pertes de change  |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| - risque d'emploi   |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| - autres  |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| Provisions pour charges sur legs ou donations                         |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| Provisions pour pensions et obligations similaires                    |                              | 55 674                           |                            |                  | 55 674                               |
| Provisions pour impôts  |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices            |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| Autres provisions pour risques et charges                             |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| <b>TOTAL II</b>   |                              | <b>55 674</b>                    |                            |                  | <b>55 674</b>                        |
| <b>Provisions pour dépréciations</b>                                  |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| - incorporelles   |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| - corporelles   |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| - Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés         |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| Immobilisations   |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| - Titres mis en équivalence   |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| - Titres de participation   |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| - autres immobilisations financières                                  |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| Sur stocks et en-cours  |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| Sur comptes clients   |                              | 2 095                            |                            |                  | 2 095                                |
| Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| Sur créances reçues par legs ou donations                             |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| Autres dépréciations  |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| <b>Total III</b>  |                              | <b>2 095</b>                     |                            |                  | <b>2 095</b>                         |
| <b>TOTAL GENERAL ( I+II+III)</b>                                      | <b>52 301</b>                | <b>94 829</b>                    |                            |                  | <b>147 131</b>                       |
| Dont dotations et reprises :  |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| - d'exploitation  |                              | 37 060                           |                            |                  |                                      |
| - financières   |                              |                                  |                            |                  |                                      |
| - exceptionnelles   |                              |                                  |                            |                  |                                      |

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*

- 14 -

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

## Engagements financiers

### ENGAGEMENTS DONNES :

| Nature des engagements donnés    | Montant en Euros |
|----------------------------------|------------------|
| Effets escomptés non échus       |                  |
| Aval et cautions                 |                  |
| Crédit-bail mobilier             |                  |
| Crédit-bail immobilier           |                  |
| Pensions, retraites et assimilés |                  |
| Autres engagements               | 630 610          |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>630 610</b>   |

- Hypothèque sur emprunt Maison Etablissement Les Iris : Capital restant dû 504 000 euros.  
- Privilège du prêteur de deniers (PPD) : Capital restant dû 126 610 euros.

### ENGAGEMENTS RECUS :

| Nature des engagements reçus | Montant en Euros |
|------------------------------|------------------|
| Abandon de créances          |                  |
| <b>TOTAL</b>                 |                  |

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*

- 15 -

Tableau des concours publics

| Nature des concours publics            | Accordées<br>du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 | Dont reçues<br>du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 | Solde À percevoir |
|--|---|---|-------------------|
|  | (1)   | (2)   | (1)-(2)           |
| Prix de journée Dept Maine et Loire    | 915 153                                     | 834 504                                       | 80 649            |
| Prix de journée Dept. Loire Atlantique | 137 082                                     | 126 795                                       | 10 287            |
| Total concours publics                 | 1 052 235                                   | 961 299                                       | 90 936            |

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

## Charges à payer et produits à recevoir

| Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le<br>31/12/2024 | Exercice clos le<br>31/12/2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)   |                                |                                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit    |                                |                                |
| Emprunts et dettes financières diverses                   |                                |                                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                  | 10 397                         | 581                            |
| Dettes des legs ou donations                              |                                |                                |
| Dettes fiscales et sociales                               | 75 071                         | 37 894                         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés           |                                |                                |
| Autres dettes   |                                |                                |
| Instruments de trésorerie                                 |                                |                                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>85 467</b>                  | <b>38 475</b>                  |

| Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le<br>31/12/2024 | Exercice clos le<br>31/12/2023 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Créances clients, usagers et comptes rattachés               |                                |                                |
| Créances reçues par legs ou donations                        |                                |                                |
| Autres   | 46 167                         | 40 744                         |
| Valeurs mobilières de placement                              |                                |                                |
| Instruments de trésorerie                                    |                                |                                |
| Disponibilités   |                                |                                |
| <b>TOTAL</b>   | <b>46 167</b>                  | <b>40 744</b>                  |

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*

- 17 -

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

## Produits et charges constatés d'avance

| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE |                  | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                             |                  | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
| Produits :                  | - D'exploitation |                  |                  |
|                             | - Financiers     |                  |                  |
|                             | - Exceptionnels  |                  |                  |
| TOTAL                       |                  |                  |                  |

| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE |                   | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                             |                   | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
| Charges :                   | - D'exploitation  | 441              | 5 607            |
|                             | - Financières     |                  |                  |
|                             | - Exceptionnelles |                  |                  |
| TOTAL                       |                   | 441              | 5 607            |

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*

- 18 -