



Audit
Commissariat
Expertises

Associés
Experts-comptables
Commissaires aux comptes

Rouvière Investissement
Jean Brice Rouvière

Association Un tout petit monde

Siège social : 12 rue de Fabiargues - 30.500 Saint Ambroix

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025



ASSOCIATION UN TOUT PETIT MONDE

Siège social : 12 rue de Fabiargues - 30.500 Saint Ambroix

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux adhérents,

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 UN TOUT PETIT MONDE 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 les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans la note « Principes et conventions générales » de l'annexe des comptes annuels.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

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

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.823-10-1 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 Alès, le 26 mai 2026

Pour la SAS Audit Commissariat Expertises
Jean Brice ROUVIERE

Le Commissaire aux comptes

BILAN (Edition provisoire)

UN TOUT PETIT MONDE

UNTOUT2

Période du : 01/01/2025 Au : 31/12/2025

Ecritures saisies ☒Ecritures validées ☒Ecritures extra-comptables ☐

PARAMETRAGE : FDG UTPM NOUVELLES NORMES

ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
	Brut	Amortiss.	Net	Net		
Capital Souscrit non appelé						
ACTIF IMMOBILISE						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Concessions, Brevets, Licences, Logiciels, droits...	3 600,00	3 600,00				
Donations temporaires d'usufruit						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisation incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions	1 979,40	1 979,40				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	7 645,02	6 860,51	784,51	1 429,89	-645,38	-45 %
Autres immobilisations corporelles	21 254,12	19 030,44	2 223,68	2 834,70	-611,02	-22 %
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A						
Participations						
Créances rattachées à des Participations						
TIAP						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
Comptes de liaison						
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	34 478,54	31 470,35	3 008,19	4 264,59	-1 256,40	-29 %
ACTIF CIRCULANT						
STOCKS ET EN-COURS						
Matières premières et autres approvisionnements						
En-cours de production (biens et services)						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES						
CREANCES						
Créances usagers et comptes rattachés	129 921,58		129 921,58	104 443,77	25 477,81	24 %
Autres	1 683,07		1 683,07	140,00	1 543,07	1102 %

ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
	Brut	Amortiss.	Net	Net		
Capital souscrit - appelé non versé						
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT						
Actions Propres						
Autres Titres						
Instruments de Trésorerie						
DISPONIBILITES	197 641,99		197 641,99	113 436,23	84 205,76	74 %
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE						
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	329 246,64		329 246,64	218 020,00	111 226,64	51 %
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion (actif) (V)						
TOTAL GENERAL (I A V)	363 725,18	31 470,35	332 254,83	222 284,59	109 970,24	49 %

BILAN (Edition provisoire)

UN TOUT PETIT MONDE

UNTOUT2

Période du : 01/01/2025 Au : 31/12/2025

Ecritures saisies ☒Ecritures validées ☒Ecritures extra-comptables ☐

PARAMETRAGE : FDG UTPM NOUVELLES NORMES

PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
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 REEVALUATION				
RESERVES				
Réserves légale				
Excédents affectés à l'investissement				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserve de trésorerie				
Réserve de compensation				
Autres réserves				
REPORT A NOUVEAU	81 119,39	184 159,07	-103 039,68	-56 %
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	54 370,10	-103 039,68	157 409,78	153 %
SITUATION NETTE	135 489,49	81 119,39	54 370,10	67 %
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES				
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS	724,13	1 367,07	-642,94	-47 %
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions réglementées				
Provision pour réserve de trésorerie				
TOTAL (I)	136 213,62	82 486,46	53 727,16	65 %
FONDS REPORTEES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL (I bis)				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR RISQUE		1 303,05	-1 303,05	-100 %
PROVISIONS POUR CHARGES				
TOTAL (2)		1 303,05	-1 303,05	-100 %
Autres - comptes liaison				
TOTAL (3)				

PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
DETTES (1)				
EMPRUNTS OBLIGATAIRES CONVERTIBLES				
AUTRES EMPRUNTS OBLIGATOIRES				
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES				
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDE EN				
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	28 242,90	22 223,44	6 019,46	27 %
DETTES FISCALES ET SOCIALES	58 119,56	53 603,51	4 516,05	8 %
DETTES DES LEGS OU DONATION				
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES				
REDEVABLES CREDITEURS		173,63	-173,63	-100 %
AUTRES DETTES	108 876,75	62 494,50	46 382,25	74 %
DISPONIBILITES				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	802,00		802,00	100 %
TOTAL (IV)	196 041,21	138 495,08	57 546,13	42 %
ECART DE CONVERSION (PASSIF) (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III+ IV +V)	332 254,83	222 284,59	109 970,24	49 %



COMPTE DE RESULTAT (Edition provisoire)

UN TOUT PETIT MONDE

UNTOUT2

Période du : 01/01/2025 Au : 31/12/2025

Ecritures saisies ☒

Comptes sans mouvement ☐

Ecritures validées ☒

Ecritures extra-comptables ☐

PARAMETRAGE FDG VIVADOM AUTONOMIE NLLES NORMES

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations				
Ventes de biens				
Ventes de biens				
Ventes de prestations de services	521 219,51	427 226,86	93 992,65	22 %
Produits de tiers financeurs				
Concours publics				
Subventions d'exploitation	79 596,02	60 670,00	18 926,02	31 %
Versement des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public (dons manuels, mécénats,...)				
Contributions financières				
Reprise sur provisions et amortissements, transfert de charges	1 424,64	8 439,95	-7 015,31	-83 %
Produits des cessions d'immobilisations inc.et corporelles				
Utilisation des fonds dédiés				
Autres produits	1 381,10	1 106,68	274,42	25 %
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	603 621,27	497 443,49	106 177,78	21 %
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Variations de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	18 034,49	17 666,92	367,57	2 %
Autres achats et charges externes (2)	122 843,05	107 506,21	15 336,84	14 %
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	7 294,25	10 443,06	-3 148,81	-30 %
Salaires et traitements	298 012,83	321 595,29	-23 582,46	-7 %
Cotisations sociales	100 764,30	118 018,48	-17 254,18	-15 %
Autres charges de personnel				
Dotations aux amortissements sur immobilisations	1 618,37	2 781,62	-1 163,25	-42 %
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Valeurs comptables des immobilisations inc.et corp.cédées				
Report en fonds dédiés				
Autres charges	2 139,83	267,98	1 871,85	699 %
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATIONS (II)	550 707,12	578 279,56	-27 572,44	-5 %
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	52 914,15	-80 836,07	133 750,22	-165 %
PRODUITS FINANCIERS				

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
De participations (4)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)				
Autres intérêts et produits assimilés (4)	1 455,95	1 821,38	-365,43	-20 %
Reprises sur provisions et transfert de charges financières				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	1 455,95	1 821,38	-365,43	-20 %
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (5)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)				
2 - RESULTAT FINANCIER	1 455,95	1 821,38	-365,43	-20 %
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V+VI)	54 370,10	-79 014,69	133 384,79	-169 %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion		2 446,25	-2 446,25	-100 %
Sur opérations en capital	20 518,37	894,37	19 624,00	2194 %
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	20 518,37	3 340,62	17 177,75	514 %
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	20 518,37	26 579,36	-6 060,99	-23 %
Sur opérations en capital		786,25	-786,25	-100 %
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	20 518,37	27 365,61	-6 847,24	-25 %
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		-24 024,99	24 024,99	-100 %
Impôts sur les bénéfices				
Participation des salariés aux résultats				
TOTAL (IX)				
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	625 595,59	502 605,49	122 990,10	24 %
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	571 225,49	605 645,17	-34 419,68	-6 %
6- EXCEDENT OU DEFICIT				
EXCEDENT OU DEFICIT	54 370,10	-103 039,68	157 409,78	-153 %
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Produits				
Bénévolat				
Prestations en nature	27 664,57	26 832,00	832,57	3 %
Dons en nature				
TOTAL (XII)	27 664,57	26 832,00	832,57	3 %
Charges				
Secours en nature				

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
Mise à disposition gratuite de biens	27 664,57	26 832,00	832,57	3 %
Prestations				
Personnel bénévole				
TOTAL (XIII)	27 664,57	26 832,00	832,57	3 %





ASSOCIATION UN TOUT PETIT MONDE

CRECHE ARC EN CIEL

VIVADOM PETITE ENFANCE

12 RUE DE FABIARGUES
30500 SAINT AMBROIX

**ANNEXES AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT
AU 31/12/2025**

PERIODE DU 01/01/2025 AU 31/12/2025
Siret 408 239 275 00014

I - Règles et méthodes comptables	1
II – Eléments significatifs et événements postérieurs à la clôture.....	4
III – Etat des immobilisations	5
IV – Etat des amortissements	5
W23	
V – Echéance des créances à plus ou moins d'un an	6
VI – Etat des produits à recevoir inclus dans les postes de bilan	6
VII – Etat des valeurs mobilières de placement.....	6
VIII - Etat des fonds associatifs	7
IX – Etat des dettes	7
X – Etat des charges à payer incluses dans les postes du bilan	7
XI – Produits et charges constatés d'avance.....	8
XII – Charges et produits exceptionnels	8
XIII – Engagements hors bilan.....	8



Annexe au Bilan et au Compte de Résultat

La crèche Arc en ciel est une association qui a pour but de concevoir, réaliser et gérer tout équipement et services à destination de la petite enfance. Elle peut également réaliser des actions de formation complémentaires. Elle est animée par 13 salariés, au sein d'un bâtiment mis gracieusement à disposition par la Communauté de Commune CèzeCévennes. La crèche a une capacité d'accueil de 30 places.

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2025 présente un total de 332 254.83 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat net comptable de 54 370.10 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025.

I - Règles et méthodes comptables

Principes et conventions générales

Les états financiers ont été établis en conformité avec les différents principes comptables généraux du règlement ANC no 2022-06, transposé dans le secteur social médico-social par Arrêté du 27 décembre 2024.

Conformément aux dispositions du règlement ANC 2022-06, le classement des éléments comptabilisés en résultat exceptionnel a été révisé. À partir de l'exercice 2025, certaines opérations, notamment les subventions d'exploitation et les plus-values sur cessions d'immobilisations, sont désormais reclassées respectivement dans les produits d'exploitation et les produits financiers. Cette révision n'a pas d'impact sur le résultat net de l'exercice, mais elle affecte la présentation des éléments de résultat exceptionnel. Aucune rétroactivité n'a été appliquée pour les exercices précédents, et cette nouvelle présentation améliore la lisibilité des états financiers en alignant mieux les opérations avec leur nature économique.

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

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

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

Dérogations

Aucune option ou dérogation n'a été nécessaire sur cet exercice concernant notamment les frais d'acquisition des immobilisations, les frais d'émission d'emprunt, les provisions pour gros entretien ou grandes révisions.

Permanence des méthodes

A l'exception des dérogations précédentes, les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.



Annexe au Bilan et au Compte de Résultat

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation choisie par l'association à savoir : 5 ans.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Pour les immeubles, les valeurs portées au bilan correspondent aux valeurs d'origine des actes notariés avec ou sans distinction d'une quote part éventuelle pour valoriser le terrain.

Evaluation des amortissements

Les règles comptables relatives à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs, les règlements CRC 2002-10 et CRC 2004-06 ont été appliqués.

Les éléments d'actif ayant des durées d'utilisation différentes, ont été comptabilisés séparément et chaque composant a été amorti selon la durée réelle d'utilisation estimée par l'association.

Conformément aux mesures de simplifications, les immobilisations non décomposables sont amorties sur la durée d'usage.

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré. Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Les coûts des frais accessoires relatifs à l'acquisition de ces immobilisations n'ont pas été intégrés dans les valeurs immobilisées.

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale. Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

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



Annexe au Bilan et au Compte de Résultat

Dépréciation des créances

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Il n'y a plus de valeur mobilière de placement sur l'exercice 2025.


Disponibilités en Euros

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

Valorisations des contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces ainsi que de biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état par l'association ou la fondation ». Le règlement ANC n°2018-06 instaure le caractère obligatoire de fournir les informations relatives aux contributions volontaires en nature.

Notre crèche a bénéficié de la mise à disposition gratuite de ses locaux, de la mise à disposition d'un agent d'entretien ainsi que de la fourniture et maintenance. Selon le décompte ci-dessous établi par la Communauté de commune Ceze-Cév. Cet enregistrement se traduit, lors de l'établissement des comptes annuels, par la présentation au pied du compte de résultat de deux colonnes de totaux égaux sous la rubrique « Evaluation des contributions volontaires en nature » à hauteur de 27 664.57€

 Action Sociale

ANNEXE AU BUDGET
A compléter par la ou les collectivité(s) territoriale(s) signataire(s) d'un contrat Enfance Jeunesse en vue du paiement des prestations de service relatives à ces contrats.

DETAIL DES CHARGES SUPPLÉMENTAIRES ET DES SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

- versées en 2025 pour les associations fonctionnant en comptabilité d'encasement
- rattachées à l'exercice 2025 pour les associations fonctionnant en comptabilité d'engagement (information à communiquer par l'association à la collectivité territoriale).

Attention : l'annexe à remplir par structure et par collectivité si plusieurs collectivités subventionnent l'établissement concerné.

Identification de la collectivité	Identification de la structure bénéficiaire
DE CEZE CEVENNES 120 route d'uzès prolongée - 30500 St Ambroix	CRECHE ARC EN CIEL 30500 SAINT-AMBROIX

Nature de la dépense	Montant
Mise à disposition gratuite de locaux (hors locaux scolaires) Veuillez préciser s'il s'agit : <input type="checkbox"/> d'une dépense engagée séparément d'un loyer sur le local mis à disposition <input checked="" type="checkbox"/> d'une perte de recettes ou le local a été mis à disposition, il rapporte tout ou partie Dans ce cas, le montant indiqué doit correspondre à la valeur locative estimée.	16 350,00 €
Mise à disposition gratuite de personnel Veuillez préciser pour chaque agent mis à disposition sa fonction et le temps de mise à disposition (nombre d'heures annuelles) sur la structure : Agents Techniques (285 heures)	6 797,25 €
Prise en charge des dépenses d'énergie (eau, électricité, chauffage) Le montant des dépenses engagées doit correspondre au temps d'utilisation du local par la structure concernée.	
Autres avantages (à détailler) : Réparations, Petites fournitures, Maintenance	4 517,32 €
TOTAL	27 664,57 €



Annexe au Bilan et au Compte de Résultat

II – Faits caractéristiques et événements postérieurs à la clôture

Faits caractéristiques :

Notre crèche a connu une amélioration de son activité. Meilleur remplissage se traduisant par une augmentation du taux d'occupation passant de 64.85% à 73.83% :

Effet direct sur le taux de PSU passant de 5.68€ à 6.19€, soit 25 865€ de recettes en plus.

Cette amélioration a été accompagnée de plusieurs éléments exceptionnels favorables, à savoir :

- Maintien de la subvention de la Communauté des communes au niveau 2025 à laquelle s'ajoute une subvention exceptionnelle de 18 000€.
- Revalorisation par la CAF du bonus CTG de 10%, soit 8221€ de plus
- Redressement CAF portant sur l'année 2023 : revalorisation du taux de facturation qui a engendré une régularisation positive de +34 061€ de PSU par la CAF
- Vente d'une réservation de berceaux à la SRIAS 2158€ (7400€ sur une année pleine)

Nous avons malheureusement dû procéder au licenciement économique d'une de nos salariés (IDE)

Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice :

RAS



Annexe au Bilan et au Compte de Résultat

III – Etat des immobilisations

VALEURS BRUTES	N-1	Acquisition	Cession ou mise au rebut	N
FRAIS D'ETS, RECHERCHE, DEV.				
BREVETS, CONCESSIONS, LOGICIELS	3 600			3 600
FONDS COMMERCIAL				
AUTRES IMMOB. INCORPORELLES				0
TOTAL IMMOB INCORPORELLES	3 600	0	0	3 600
TERRAINS ET AMENAGEMENTS TERRAINS				0
CONSTRUCTIONS				0
INST.GALES AMGNTS CONSTRUCTION	1 979			1 979
MATERIELS ET OUTILLAGES	7 645			7 645
MATERIELS DE TRANSPORTS				0
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	20 892	362		21 254
IMMOBILISATIONS EN COURS				0
AVANCES ET ACOMPTES				
TOTAL IMMOB CORPORELLES	30 516	362	0	30 878
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATT				0
CREANCES RATTACHEES				0
AUTRES TITRES IMMOBILISES				0
PRETS DEPOTS CAUTIONNEMENTS				0
AUTRES IMMOB. FINANCIERES				0
TOTAL IMMOB FINANCIERES	0	0	0	0
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	34 116	362	0	34 478

IV – Etat des amortissements

AMORTISSEMENTS	N-1	Dotation	Reprise-diminution	N
LOGICIELS	3 600			3 600
FONDS COMMERCIAL				0
AUTRES IMMOB. INCORPORELLES				0
TOTAL IMMOB INCORPORELLES	3 600	-	-	3 600
TERRAINS ET AMENAGEMENTS TERRAINS				0
CONSTRUCTIONS			-	0
INST.GALES AMGNTS CONSTRUCTION	1 979			1 979
MATERIELS ET OUTILLAGES	6 215	645		6 860
MATERIELS DE TRANSPORTS				
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	18 057	973		19 030
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
TOTAL IMMOB CORPORELLES	26 251	1 618	-	27 870
PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOB. FINANCIERES				
TOTAL IMMOB FINANCIERES	-	-	-	0
TOTAL AMORTISSEMENTS	29 851	1 618	-	31 470



Annexe au Bilan et au Compte de Résultat

V – Echéance des créances à plus ou moins d'un an

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

Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
TITRES IMMOBILISES EN PARTS SOCIALES			
FOURNISSEURS DEBITEURS		0	
USAGERS FAMILLES	-1 040	-1 040	
FINANCEURS PRODUITS A RECEVOIR	130 961	130 961	
AUTRES CREANCES	1 683	1 683	
DISPONIBILITES	197 642	197 642	
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	0	0	
TOTAL	329 247	329 247	

Variation de la provision pour créances douteuses :

	Solde au 01/01/2025	Augmentation	Reprises	Solde 31/12/2025
Provision Créances douteuses	121.59		121.59	0

VI – Etat des produits à recevoir inclus dans les postes de bilan

Produits à recevoir	Montant
ORGANISMES SOCIAUX PRODUITS A RECEVOIR	
FOURNISSEURS AVOIRS A RECEVOIR	
FINANCEURS PRODUITS A RECEVOIR	128 001
DIVERS PRODUITS A RECEVOIR (*)	
TOTAL	128 001

VII – Etat des valeurs mobilières de placement

La valeur brute des valeurs mobilières de placement est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée.

Il n'y a plus de valeurs mobilières de placement.

Portefeuille	Valeur comptable au 31/12/n-1	Acquisition	Cession	Valeur comptable au 31/12/n
	0	0	0	0



Annexe au Bilan et au Compte de Résultat

VIII - Etat des fonds associatifs et autres fonds propres

Fonds associatifs	Solde au 31/12/n-1	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/n
Fonds propres sans droit de reprise					0
Fonds propres avec droit de reprise					0
Ecart de réévaluation					0
Réserves					0
Report à nouveau	184 159	-103 040			81 119
Résultat de l'exercice	-103 040	103 040	54 370		54 370
Situation nette	81 119	0	54 370	0	135 489
Fonds propres consommables					0
Subvention d'investissement	1 367			643	724
Provision réglementée					0
TOTAL	82 486	0	54 370	643	136 214

IX – Etat des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A un an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunt				
Interets courus/emprunts				
Avances et acomptes reçues				
Fournisseurs et comptes rattachés	28 243	28 243		
Fournisseurs immobilisation		0		
Personnel	27 611	27 611		
Organismes sociaux	27 142	27 142		
Etat impôts et taxes	3 366	3 366		
Autres Crédeurs	108 877	108 877		
Produits constatés d'avance	802	802		
TOTAL	196 041	196 041	0	0

X – Etat des charges à payer incluses dans les postes du bilan

Charges à payer	Montant
Fournisseurs factures non parvenues	25 650
Clients avoirs à établir	
Provision congés payés	26 957
Charges sociales et fiscales/congés payés	8 486
org-sociaux/Etat/ charges a payer	2 865
Interets courus/emprunts bancaires	
TOTAL	63 958



Annexe au Bilan et au Compte de Résultat

XI – Produits et charges constatés d'avance

Charges constatées d'avance au 31/12/2025 : Néant
Produits constatés d'avance au 31/12/2025 : 802 euros

XII – Charges et produits exceptionnels

	Charges	Produits
Produits /Charges except./operations de gestion	20 518	
Produits /Charges except./exerc,anterieurs		
VNC/Prix cession		20 518
Provision pour litige		
QP subventions inv.virée au résultat		
total	20 518	20 518

XIII – Engagements hors bilan.

Le passif social lié aux indemnités de fin de carrière a été évalué, sur la base des effectifs au 31/12/ 2025

Évaluation des engagements :	Normes françaises
Droits des salariés calculés sur la base de :	CENTRES SOCIAUX ET SOCIOCULTURELS
Départ à l'initiative du salarié	
Âge de départ à la retraite :	64 ans
Probabilité de vie au terme :	Table mortalité 00-02 hommes / femmes
Probabilité d'être présent dans la société au terme :	Turn over faible
Évolution des salaires :	
Non cadres	1,30 %
Charges sociales patronales :	25,00 %
Taux d'actualisation :	1,00 %
Allocation d'actif :	Profil Prudent : 100,00 %
Taux de rendement financier net :	Profil Prudent : 1,90 %

La dette actuarielle correspondante, a été évaluée à 22 369 €.

Catégorie	IFC Réelle	IFC Probable Actualisée	Provision IFC Passif Social	Provision IFC Future
Non cadres	96 717 €	64 745 €	22 369 €	42 376 €
Total :	96 717 €	64 745 €	22 369 €	42 376 €

Le montant versé à ARIAL CNP Assurance s'élève au 31/12/2025 à 17 917 euros dont 15 000€ versés en 2025. La dette actuarielle non couverte est estimée à 4 452€.