

**ASSOCIATION
VIVADOM PETITE ENFANCE**

1028 Route de Rouquairol

30900 NIMES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2025

Rapport du Commissaire Aux Comptes sur les comptes annuels exercice clos au 31.12.2025

Aux Adhérents réunis en Assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association VIVADOM PETITE ENFANCE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans la note « Règles et Méthodes Comptables » de l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes et la permanence des principes et procédures comptables et des méthodes d'évaluations.

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

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention

comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés le 27 avril 2026.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

A Nîmes le 08 juin 2026

Pour la SARL DJP AUDIT, le commissaire aux comptes

Fadime BALCI,



BILAN (Edition définitive)

VIVADOM PETITE ENFANCE

VPE2025

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

Ecritures saisies ☒

Ecritures validées ☒

Ecritures extra-comptables ☐

PARAMETRAGE : FDG VPE NOUVLLES 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...	27 530,60	27 530,60				
Donations temporaires d'usufruit						
Autres immobilisations incorporelles	1 201,00	1 201,00				
Immobilisation incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains	141 974,61	125 996,48	15 978,13	24 139,98	-8 161,85	-34 %
Constructions	3 307 585,04	1 623 933,07	1 683 651,97	1 839 953,94	-156 301,97	-8 %
Installations techniques, matériel et outillages industriels	261 915,05	233 825,16	28 089,89	19 357,60	8 732,29	45 %
Autres immobilisations corporelles	521 797,06	412 434,07	109 362,99	125 534,49	-16 171,50	-13 %
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A						
Participations	7 855,25		7 855,25	7 733,25	122,00	2 %
Créances rattachées à des Participations						
TIAP						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	59 069,96		59 069,96	59 069,96		
Comptes de liaison						
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	4 328 928,57	2 424 920,38	1 904 008,19	2 075 789,22	-171 781,03	-8 %
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	1 554 821,10	3 712,01	1 551 109,09	1 404 725,67	146 383,42	10 %
Autres	71 788,14		71 788,14	33 068,57	38 719,57	117 %

D.J.P AUDIT

Société de Commissariats Aux Comptes

SARL au capital de 2 600 €

Inscrite à la CRCC Montpellier - Nîmes

20 rue de Saint-Gilles - 30000 NIMES

SIRET 493 272 967 00016 - NAF 6920Z

Tél. 04 66 38 89 00

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	908 354,34		908 354,34	924 586,63	-16 232,29	-2 %
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	568,25		568,25	758,01	-189,76	-25 %
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	2 535 531,83	3 712,01	2 531 819,82	2 363 138,88	168 680,94	7 %
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion (actif) (V)						
TOTAL GENERAL (I A V)	6 864 460,40	2 428 632,39	4 435 828,01	4 438 928,10	-3 100,09	

D.J.P AUDIT

Société de Commissariats Aux Comptes

SARL au capital de 2 600 €

Inscrite à la CRCC Montpellier - Nîmes

20 rue de Saint-Gilles - 30000 Nîmes

SIRET 493 272 967 00016 - NAF 6920Z

Tél. 04 66 38 89 00

BILAN (Edition définitive)

VIVADOM PETITE ENFANCE

VPE2025

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

Ecritures saisies ☒Ecritures validées ☒Ecritures extra-comptables ☐

PARAMETRAGE : FDG VPE NOUVLLES 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	1 573 956,58	1 664 180,97	-90 224,39	-5 %
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	171 741,98	-90 224,39	261 966,37	290 %
SITUATION NETTE	1 745 698,56	1 573 956,58	171 741,98	11 %
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES				
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS	888 737,27	996 021,19	-107 283,92	-11 %
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions réglementées				
Provision pour réserve de trésorerie				
TOTAL (I)	2 634 435,83	2 569 977,77	64 458,06	3 %
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL (I bis)				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POURS RISQUE	10 081,79	10 081,79		
PROVISIONS POUR CHARGES				
TOTAL (2)	10 081,79	10 081,79		
Autres - comptes liaison				
TOTAL (3)				

D.J.P AUDIT

Société de Commissariats Aux Comptes

SARL au capital de 2 600 €

Inscrite à la CRCC Montpellier - Nîmes

20 rue de Saint-Gilles - 30000 Nîmes

SIRET 493 272 967 00016 - NAF 6920Z

Tél. 04 66 38 89 00

PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
DETTES (1)				
EMPRUNTS OBLIGATAIRES CONVERTIBLES				
AUTRES EMPRUNTS OBLIGATOIRES				
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS	908 690,18	974 995,51	-66 305,33	-7 %
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES	1 123,24	1 205,21	-81,97	-7 %
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDE EN				
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	115 862,65	124 028,64	-8 165,99	-7 %
DETTES FISCALES ET SOCIALES	537 792,95	528 322,90	9 470,05	2 %
DETTES DES LEGS OU DONATION				
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES	2 990,30	2 990,30		
REDEVABLES CREDITEURS	7 590,63		7 590,63	100 %
AUTRES DETTES		67 598,23	-67 598,23	-100 %
DISPONIBILITES				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	217 260,44	159 727,75	57 532,69	36 %
TOTAL (IV)	1 791 310,39	1 858 868,54	-67 558,15	-4 %
ECART DE CONVERSION (PASSIF) (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III+ IV +V)	4 435 828,01	4 438 928,10	-3 100,09	

D.J.P AUDIT
 Société de Commissariats Aux Comptes
 SARL au capital de 2 600 €
 Inscrite à la CRCC Montpellier - Nîmes
 20 rue de Saint-Gilles - 30000 NÎMES
 SIRET 493 272 967 00016 - NAF 6920Z
 Tél. 04 66 38 89 00

COMPTE DE RESULTAT (Edition définitive)

VIVADOM PETITE ENFANCE

VPE2025

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

Ecritures saisies ☒
 Ecritures validées ☒

Comptes sans mouvement ☐
 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	4 937 747,24	5 045 943,37	-108 196,13	-2 %
Produits de tiers financeurs				
Concours publics				
Subventions d'exploitation	729 507,59	519 773,09	209 734,50	40 %
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	648,29	10 744,82	-10 096,53	-94 %
Produits des cessions d'immobilisations inc.et corporelles				
Utilisation des fonds dédiés				
Autres produits	2 857,64	296,55	2 561,09	864 %
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	5 670 760,76	5 576 757,83	94 002,93	2 %
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	152 323,75	176 894,90	-24 571,15	-14 %
Autres achats et charges externes (2)	1 141 491,56	1 115 662,02	25 829,54	2 %
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	322 488,69	323 724,89	-1 236,20	
Salaires et traitements	2 936 232,32	2 988 446,07	-52 213,75	-2 %
Cotisations sociales	677 890,93	899 496,68	-221 605,75	-25 %
Autres charges de personnel				
Dotations aux amortissements sur immobilisations	225 739,44	226 505,73	-766,29	
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant	3 712,01	648,29	3 063,72	473 %
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Valeurs comptables des immobilisations inc.et corp.cédées	19 497,28		19 497,28	100 %
Report en fonds dédiés				
Autres charges	3 883,94	5 102,38	-1 218,44	-24 %
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATIONS (II)	5 483 259,92	5 736 480,96	-253 221,04	-4 %
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	187 500,84	-159 723,13	347 223,97	-217 %
PRODUITS FINANCIERS				

D.J.P.AUDIT

Société de Commissariats Aux Comptes
 SARL au capital de 2 600 €

Inscrite à la CRCC Montpellier - Nîmes

20 rue de Saint-Gilles - 30000 NÎMES
 SIRET 493 272 967 00016 - NAF 6920Z

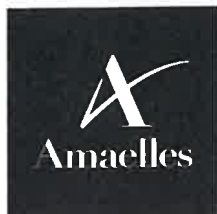
Tél. 04 66 38 89 00

	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)	1 208,63	2 073,27	-864,64	-42 %
Reprises sur provisions et transfert de charges financières				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	1 208,63	2 073,27	-864,64	-42 %
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (5)	16 733,73	17 952,72	-1 218,99	-7 %
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	16 733,73	17 952,72	-1 218,99	-7 %
2 - RESULTAT FINANCIER	-15 525,10	-15 879,45	354,35	-2 %
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V+VI)	171 975,74	-175 602,58	347 578,32	-198 %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion		985,92	-985,92	-100 %
Sur opérations en capital		97 694,17	-97 694,17	-100 %
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		98 680,09	-98 680,09	-100 %
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion		12 875,90	-12 875,90	-100 %
Sur opérations en capital				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		12 875,90	-12 875,90	-100 %
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		85 804,19	-85 804,19	-100 %
Impôts sur les bénéfices	233,76	426,00	-192,24	-45 %
Participation des salariés aux résultats				
TOTAL (IX)	233,76	426,00	-192,24	-45 %
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	5 671 969,39	5 677 511,19	-5 541,80	
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	5 500 227,41	5 767 735,58	-267 508,17	-5 %
6- EXCEDENT OU DEFICIT				
EXCEDENT OU DEFICIT	171 741,98	-90 224,39	261 966,37	-290 %
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Produits				
Bénévolat				
Prestations en nature	127 800,00	127 800,00		
Dons en nature	127 800,00	127 800,00		
Charges				
Secours en nature				

D.J.P AUDIT
 Société de Commissariats Aux Comptes
 SARL au capital de 2 000 €
 Inscrite à la CRCC Montpellier - Nîmes
 20 rue de Saint-Gilles - 30000 NIMES
 SIRET 493 272 967 00016 - NAF 6920Z
 Tél. 04 66 38 89 00

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
Mise à disposition gratuite de biens	-127 800,00	-127 800,00		
Prestations				
Personnel bénévole				
TOTAL (XIII)	-127 800,00	-127 800,00		

D.J.P AUDIT
Société de Commissariats Aux Comptes
SARL au capital de 2 600 €
Inscrite à la CRCC Montpellier - Nîmes
20 rue de Saint-Gilles - 30000 Nîmes
SIRET 493 272 967 00016 - NAF 6920Z
Tél. 04 66 38 89 00



Vivadom Petite Enfance 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 fait partie du Groupe Vivadom, qui œuvre dans les services à la personne.

Vivadom Petite Enfance regroupe désormais 7 crèches à savoir :

- Crèche du Grand Bois (Nîmes Vacquerolles) – 72 places
- Crèche du Grand Pins (Nîmes CHU) – 60 places
- Crèche Pom Api (Caissargues) – 25 places
- Micro Crèche les Phytoons -12 places
- Crèche La Ronde des Enfants (Bernis)-35 places
- Crèche Simone Veil (Istres) – 50 places
- Crèche Colette Bonassi (Istres) – 40 places

Ce qui représente au total 294 places d'accueils, pour environ 140 salariés.

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2025 présente un total de 4 435 828.01 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat net comptable de 171 741.98 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.

D.J.P AUDIT

Société de Commissariats Aux Comptes

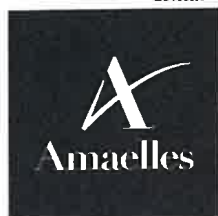
SARL au capital de 2 600 €

Inscrite à la CRCC Montpellier - Nîmes

20 rue de Saint-Gilles - 30000 NÎMES

SIRET 493 272 967 00016 - NAF 6920Z

Tél. 04 66 38 89 00



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.

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 : 1 an

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.

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 micro-crèche, les Phytoons, a bénéficié de la mise à disposition gratuite de ses locaux. Compte tenu du prix de marché et du prix de location pratiqué sur notre autre crèche située également sur Caissargues, nous avons estimé cette mise à disposition gratuite à 7.800 euros pour l'année 2025.

Nos crèches d'Istres, ont également bénéficié de la mise à disposition gratuite de ses locaux, respectivement pour 57000 euros et 63000 euros

Ces enregistrements se traduisent, 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 ».

II – Faits caractéristiques et événements postérieurs à la clôture

Faits caractéristiques :

Les résultats par structure sont les suivants :

Crèche du Grand Bois :

Volume d'activité : 142 678 heures

Résultat 2025 à hauteur de 9007.33€

D.J.P AUDIT

Société de Commissariats Aux Comptes

SARL au capital de 2 600 €

Inscrite à la CRCC Montpellier - Nîmes

20 rue de Saint-Gilles - 30000 NIMES

SIRET 493 272 967 00016 - NAF 6920Z

Tél. 04 66 38 89 00



Crèche des Phytoon's :

Volume d'activité : 25 214 heures facturées

L'activité a généré un bénéfice de : +51 054.71 euros.

Crèche du CHU :

Volume d'activité : 126 569 heures

Le résultat 2025 s'élève à 28 188.55 euros

Crèche Pom d'Api

Volume activité : 46 368 heures

Le résultat 2025 s'élève à -31 383.31 euros

La DSP qui nous liait à cette crèche a pris fin le 31/12 et n'a pas fait l'objet d'un renouvellement.

Crèche La ronde des Enfants :

Volume activité : 66 728 heures

Le résultat 2025 s'élève à 22 775.84 euros

Crèche Colette Bonassi

Volume activité : 72 052 heures

Le résultat 2025 s'élève à 20 750.12 euros

Crèche Simone Veil

Volume activité : 85 714 heures

Le résultat 2025 s'élève à 71 351.74 euros

Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice :

Néant

D.J.P AUDIT

Société de Commissariats Aux Comptes

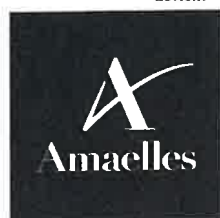
SARL au capital de 2 600 €

Inscrite à la CRCC Montpellier - Nîmes

20 rue de Saint-Gilles - 30000 Nîmes

SIRET 493 272 967 00016 - NAF 6920Z

Tél. 04 66 38 89 00



III – Etat des immobilisations

VALEURS BRUTES	N-1	Reclassement	Acquisition	Cession ou mise au rebut	N
FRAIS D'ETS, RECHERCHE, DEV.					
BREVETS, CONCESSIONS, LOGICIELS	30 997			3 467	27 531
FONDS COMMERCIAL					
AUTRES IMMOB. INCORPORELLES	1 201				1 201
TOTAL IMMOB INCORPORELLES	32 198	0	0	3 467	28 732
TERRAINS ET AMENAGEMENTS TERRAINS	141 975				141 975
CONSTRUCTIONS	3 307 585				3 307 585
INST.GALES AMGNTS CONSTRUCTION					0
MATERIELS ET OUTILLAGES	262 794		22 086	22 965	261 915
MATERIELS DE TRANSPORTS	0				0
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	522 596		50 688	51 486	521 797
IMMOBILISATIONS EN COURS	0				0
AVANCES ET ACOMPTE					
TOTAL IMMOB CORPORELLES	4 234 950	0	72 774	74 452	4 233 272
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATT					0
CREANCES RATTACHEES					0
AUTRES TITRES IMMOBILISES	7 733		122		7 855
PRETS DEPOTS CAUTIONNEMENTS	59 070				59 070
AUTRES IMMOB. FINANCIERES	0				0
TOTAL IMMOB FINANCIERES	66 803		122	0	66 925
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	4 333 951		72 896	77 918	4 328 929

D.J.P AUDIT

Société de Commissariats Aux Comptes

SARL au capital de 2 600 €

Inscrite à la CRCC Montpellier - Nîmes

20 rue de Saint-Gilles - 30000 NÎMES

SIRET 493 272 967 00016 - NAF 6920Z

Tél. 04 66 38 89 00



IV – Etat des amortissements

AMORTISSEMENTS	N-1	Reclassement	Dotation	Reprise- diminution	N
LOGICIELS	30 997			3 467	27 530,60
FONDS COMMERCIAL					-
AUTRES IMMOB. INCORPORELLES	1 201				1 201,00
TOTAL IMMOB INCORPORELLES	32 198		-	3 467	28 732
TERRAINS ET AMENAGEMENTS TERRAINS	117 835				117 834,63
CONSTRUCTIONS	1 467 631		164 464	-	1 632 094,92
INST.GALES AMGNTS CONSTRUCTION					-
MATERIELS ET OUTILLAGES	243 437		12 014	21 625	233 825,16
MATERIELS DE TRANSPORTS					-
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	397 061		49 262	33 889	412 434,06
IMMOBILISATIONS EN COURS					
AVANCES ET ACOMPTES					
TOTAL IMMOB CORPORELLES	2 225 964	-	225 739	55 514	2 396 189
PARTICIPATIONS					
AUTRES TITRES IMMOBILISES					
PRETS					
AUTRES IMMOB. FINANCIERES					
TOTAL IMMOB FINANCIERES	-				-
TOTAL AMORTISSEMENTS	2 258 162		225 739	58 981	2 424 920,37

D.J.P AUDIT

Société de Commissariats Aux Comptes

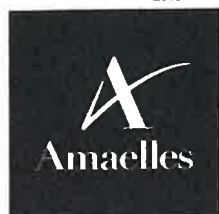
SARL au capital de 2 600 €

Inscrite à la CRCC Montpellier - Nîmes

20 rue de Saint-Gilles - 30000 NIMES

SIRET 493 272 967 00016 - NAF 6920Z

Tél. 04 66 38 89 00



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	7 855		7 855
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	59 070	0	59 070
USAGERS FAMILLES+ENTREPRISES	433 604	433 604	
FINANCEURS PRODUITS A RECEVOIR	1 117 505	1 117 505	
AUTRES CREANCES	71 788	71 788	
DISPONIBILITES	908 354	908 354	0
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	568	568	
TOTAL	2 598 745	2 531 820	66 925

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

Produits à recevoir	Montant
ORGANISMES SOCIAUX PRODUITS A RECEVOIR	0
FOURNISSEURS AVOIRS A RECEVOIR	2 083
FINANCEURS PRODUITS A RECEVOIR	1 117 505
DIVERS PRODUITS A RECEVOIR RBTS FORMATION, REMBT REPAS PAR S/	17 586
TOTAL	1 137 174

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
COMPTE A TERME CREDIT COC	0	0	0	0



VIII - Etat des fonds associatifs et autres fonds propres

Fonds associatifs	Solde au 01/01/2024 après reclassement	Affectation du résultat	Augment	Diminut	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	1 664 180	-90 224			1 573 956
Excédent de l'exercice	-90 224	90 224	171 742		171 742
Situation nette	1 573 956		171 742	0	1 745 698
Fonds propres consommables					0
Subvention d'investissement	996 021		4 701	111 985	888 738
Provision réglementée					0
TOTAL	2 569 977	0	176 443	111 985	2 634 435

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 Crédit coopératif 510 k eur	0			
Emprunt PGE 200k€	0	0		
Emprunt Caisses Epargne CHU 1454k€	908 690	67 495	282 313	558 882
Emprunt Caisse Epargne 50KE Phytoons	0			
Interets courus/emrunt	1 123	1 123		
Avances et acomptes reçues	0	0		
Fournisseurs et comptes rattachés	115 863	115 863		
Fournisseurs immobilisation	2 990	2 990		
Personnel	233 382	233 382		
Organismes sociaux	225 421	225 421		
Etat impots et taxes	78 989	78 989		
Autres Créiteurs	7 591	7 591		
Produits constatés d'avance	217 260	217 260		
TOTAL	1 791 310	950 115	282 313	558 882

D.J.P AUDIT
Société de Commissariats Aux Comptes
SARL au capital de 2 600 €
Inscrite à la CRCC Montpellier - Nîmes
20 rue de Saint-Gilles - 30000 Nîmes
SIRET 493 272 967 00016 - NAF 6920Z
Tél. 04 66 38 89 00



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

Charges à payer	Montant
Fournisseurs factures non parvenues	68 758
Clients avoirs à établir	7 591
Provision congés payés	223 249
Charges sociales et fiscales/congés payés	67 179
org-sociaux/Etat/ charges a payer	35 696
Interets courus/emprunts bancaires	1 123
TOTAL	403 597

XI – Produits et charges constatés d'avance

Charges constatées d'avance au 31/12/2025 : 568.25 euros

Produits constatés d'avance au 31/12/2025: 217 260.44 euros

XII – Charges et produits exceptionnels

	Charges	Produits
Produits /Charges except./operations de gestion		
Produits /Charges except./exerc,anterieurs		
Reprise sur provision pour litige		
QP subventions inv.virée au résultat		
total	0	0

XIII – Engagements hors bilan.

Intérêts non échus des emprunts bancaires :

- Emprunt 1240k euros 1.78% Caisse Epargne : 102 616 euros

D.J.P AUDIT
Société de Commissariats Aux Comptes
SARL au capital de 2 600 €
Inscrite à la CRCC Montpellier - Nîmes
20 rue de Saint-Gilles - 30000 NIMES
SIRET 493 272 967 00016 - NAF 6920Z
Tél. 04 66 38 89 00



- Pour la souscription de l'emprunt de 50k€ auprès de la Caisse d'Epargne, un livret Associatis bloqué a été souscrit en guise de caution, il ne fait plus l'objet de blocage suite à la fin de remboursement de l'emprunt.
- Pour la souscription de l'emprunt de 1240k€, la Caisse d'Epargne a appliqué une assurance de 0.40% qui se rajoute au taux du crédit de 1.38%.

- Colette Bonassi/contrat de location pour un photocopieur au 10/09/21, d'une durée de 5 ans.

Montant restant dû au 31/12/2025, au titre de la location d'un copieur : 4 échéances trimestrielles de 1038.24€ soit 4 152.96 euros

- Simone Veil/contrat de location pour un photocopieur au 10/09/21, d'une durée de 5 ans.

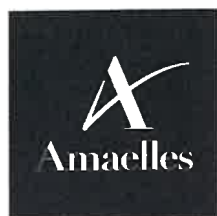
Montant restant dû au 31/12/2025, au titre de la location d'un copieur : 8 échéances trimestrielles de 1038.24€ soit 8 315.92 euros

- Nouveau contrat global (2146.8€/trim) réparti comme suit à compter du 01/07/2025 pour 5 ans

Grand Bois : 582€/ La Ronde des Enfants 582€/Pom Api 200.40€/Phytoons 200.40€ et Grands Pins 582€.

Montant restant dû 17 échéances x 2146.80€ = 36 495.60€

D.J.P AUDIT
Société de Commissariats Aux Comptes
SARL au capital de 2 600 €
Inscrite à la CRCC Montpellier - Nîmes
20 rue de Saint-Gilles - 30000 NIMES
SIRET 493 272 967 00016 - NAF 6920Z
Tél. 04 66 38 89 00



XIII – Engagements hors bilan (suite)

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

Les hypothèses de calcul retenues sont les suivantes :

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 :	
Cadres	2,00 %
Non cadres	2,00 %
Charges sociales patronales :	32,50 %
Taux d'actualisation :	1,00 %
Allocation d'actif :	Profil Prudent : 100,00 %
Taux de rendement financier net :	Profil Prudent : 1,90 %

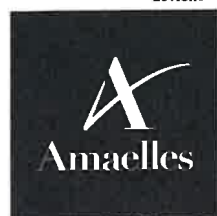
La dette actuarielle correspondante, a été évaluée à 119 899 €.

Catégorie	IFC Réelle	IFC Probable Actualisée	Provision IFC Passif Social	Provision IFC Future
Non cadres	1 096 384 €	619 497 €	106 148 €	513 349 €
Cadres	83 709 €	80 972 €	13 750 €	47 222 €
Total :	1 182 094 €	680 469 €	119 899 €	560 571 €

La part des fonds externalisés auprès de l'AG2R LA MONDIALE représente 136 541.25€, au 31/12/2025.

La dette actuarielle est couverte en totalité.

D.J.P AUDIT
Société de Commissariats Aux Comptes
SARL au capital de 2 600 €
Inscrite à la CRCC Montpellier - Nîmes
20 rue de Saint-Gilles - 30000 NÎMES
SIRET 493 272 967 00016 - NAF 6920Z
Tél. 04 66 38 89 00



XIV – Détail des subventions et concours publics reçus

Ci-après le détail des financements reçus par structures :

	GB	GP	PHY	LRDE	PA	CB	SV
PSU CAF/MSA	580 409	494 927	115 856	289 067	232 213	341 329	428 802
Participation mairie	126 387			148 702	53 048	151 966	194 419
Participation entreprises	14 807		131 213		20 104		
Participation CHU		381 331					
CAF autres aides	5 240	1 675			279		
CAF Bonus attractivité	69 840	58 200	11 640	33 950	24 250	38 800	48 500
CAF Bonus CTG	110 701			58 410	33 952	49 420	61 775
Contrats aidés		7 794			3 097		

XV – Etat des transactions intra groupe

	SOLDE INITIAL	DEBIT	CREDIT	SOLDE
UNION RESEAU VIVADOM	-67 598.23	508 574.35	440 811.60	164.52
VIVADOM AUTONOMIE	2 553.74	148 760.42	128 587.74	22 726.42
UTPM	3 418.91	144 612.99	119 981.51	28 050.39
DOMINENCE	223.26	11 279.14	11 502.40	0.00
AURA SERVICES	0.00	0.00	0.00	0.00

D.J.P AUDIT
Société de Commissariats Aux Comptes
SARL au capital de 2 600 €
Inscrite à la CRCC Montpellier - Nîmes
20 rue de Saint-Gilles - 30000 NÎMES
SIRET 493 272 967 00016 - NAF 6920Z
Tél. 04 66 38 89 00