Compte de résultat

GLOBAL

du 01/01/25 au 31/12/25

N° des comptes	CHARGES	Réal. annuel
60	**ACHATS**	**45 295,93 €**
	Alimentation Boisson	6 292,47 €
	Fournitures d'activites	2 832,04 €
	Eau Electricite	20 787,84 €
	Combustibles et Carburants	27,59 €
	Fournitures d'entretien	10 717,08 €
	Fournitures diverses	4 638,91 €
61	**SERVICES EXTERIEURS**	**163 306,96 €**
	Sous traitance repas	25 623,92 €
	MAD locaux	131 999,92 €
	Locations	830,04 €
	Entretien et réparation	2 740,35 €
	Prime d'assurance	1 310,63 €
	Services extérieurs divers	
	Loyers et charges locatives locaux	802,10 €
	Documentation générale (+AVM)	
62	**AUTRES SERVICES EXTERIEURS**	**65 630,20 €**
	Programme pedagogique	3 945,80 €
	Honoraires	6 616,16 €
	Frais de deplacement	3 307,75 €
	Reception restauration	807,16 €
	Hebergement	
	Frais de structure divers	2 853,60 €
	Transports	49,63 €
	MAD du personnel	48 050,10 €
63	**IMPOTS ET TAXES**	**14 168,68 €**
	Taxe sur salaire	11 529,00 €
	Taxe transport	
	Taxes diverses	2 639,68 €
64	**FRAIS DE PERSONNEL**	**592 759,92 €**
	Formation du personnel	4 287,00 €
	Frais divers	
	Medecine du travail	2 304,00 €
	Rémunération du personnel	586 168,92 €
65	**AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE**	**10,78 €**
	Subventions accordées	
	Pertes sur créances irrécouvrables	
	Charges diverses de gestion courantes	
	Cotisations différents échelons.	0,00
	Pénalités et autres charges	10,78
66	**CHARGES FINANCIERES**	**- €**
	Interets des emprunts	
	Frais financiers divers	
67	**CHARGES EXCEPTIONNELLES**	**- €**
	Charges exceptionnelles	
	Charges sur exercices antérieurs	
	Autres charges exceptionnelles	
	Ch. diverses de gestion courantes	
68	**DOTATIONS**	**8 078,36 €**
	Dotation aux amortissements	5 912,81 €
	Provisions depart en retraite	2 121,53 €
	Provision charges et risques divers	44,02 €
	TOTAL	**889 250,83 €**

N° des comptes	PRODUITS	Réal. annuel
70	**PRESTATION DE SERVICE**	**155 487,58 €**
	Participation des familles	151 587,93 €
	Vente de marchandises	
	Part. associations MAD personnel	
	Remise accordée	
	Participations diverses	3 899,65 €
73	**CONCOURS PUBLICS**	**343 730,86 €**
	Subvention Bonus territoire	7 708,23 €
	Subvention PSO/PSU	283 642,63 €
	Subvention Conseil departemental	
	Subvention Conseil régional	
	Subventions autres	52 380,00 €
74	**SUBVENTION D'EXPLOITATION**	**431 255,98 €**
	Subventions Etat	
	Subventions communales	9 419,00 €
	Subventions intercommunales	
	Subventions Conseil régional	
	Subventions Conseil départemental	
	Subventions nationales	
	Subventions CAF	
	Subventions diverses	421 836,98 €
	Partenaire 1	
	Partenaire 2	
	Partenaire 3	
	Partenaire 4	
	Partenaire 5	
	Partenaire 6	
	Partenaire 7	
	Partenaire 8	
	Partenaire 9	
	Partenaire 10	
	Partenaire 11	
75	**AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE**	**3,75 €**
	UDAF Fds special	
	Dons monétaires	
	Produits divers de gestion courante	3,75 €
	Cotisations différents échelons	
76	**PRODUITS FINANCIERS**	**6 278,06 €**
	Produits financiers divers	6 278,06 €
77	**PRODUITS EXCEPTIONNELS**	**- €**
	Produits exceptionnels	
	Produits sur exercices anterieurs	
	Produits des cessions d'él. actifs	
	Quote part de sub. equipement	
	Produits exeptionnels	
78	**REPRISE D'AMORTISSEMENTS**	**175,35 €**
	Reprises sur provision	175,35 €
79	**TRANSFERTS DE CHARGES**	**- €**
	Autres transferts de charges d'exploitation	
	transferts de charges Chorum CPAM	
	TOTAL	**936 931,58 €**

	Réalisé
Résultat net :	**47 680,75 €**
Prix de revient :	13,58 €
Unité d'heure :	65 506,12

Je certifie sur l'honneur la sincérité des renseignements indiqués ci-dessus

Fait à : Besançon
Le : 20/01/2026
Nom et Qualité du signataire :
JAY Karène

Compte de résultat

SMA Avoudrey

du 01/01/25 au 31/12/25

N° des comptes	CHARGES	Réal. annuel
60	**ACHATS**	**20 961,83 €**
	Alimentation Boisson	2 107,85 €
	Fournitures d'activites	1 371,71 €
	Eau Electricite	12 387,88 €
	Combustibles et Carburants	
	Fournitures d'entretien	3 626,04 €
	Fournitures diverses	1 468,35 €
61	**SERVICES EXTERIEURS**	**78 530,29 €**
	Sous traitance repas	10 460,88 €
	MAD locaux	65 999,96 €
	Locations	145,99 €
	Entretien et réparation	1 136,69 €
	Prime d'assurance	480,77 €
	Services extérieurs divers	
	Loyers et charges locatives locaux	306,00 €
	Documentation générale (+AVM)	
62	**AUTRES SERVICES EXTERIEURS**	**31 800,44 €**
	Programme pedagogique	1 815,00 €
	Honoraires	2 825,47 €
	Frais de deplacement	1 270,90 €
	Reception restauration	759,61 €
	Hebergement	
	Frais de structure divers	1 247,91 €
	Transports	4,99 €
	MAD du personnel	23 876,56 €
63	**IMPOTS ET TAXES**	**6 857,43 €**
	Taxe sur salaire	5 544,27 €
	Taxe transport	
	Taxes diverses	1 313,16 €
64	**FRAIS DE PERSONNEL**	**263 904,75 €**
	Formation du personnel	794,00 €
	Frais divers	
	Medecine du travail	1 094,40 €
	Rémunération du personnel	262 016,35 €
65	**AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE**	**3,87 €**
	Subventions accordées	
	Pertes sur créances irrécouvrables	
	Charges diverses de gestion courantes	
	Cotisations différents échelons.	0,00
	Pénalités et autres charges	3,87
66	**CHARGES FINANCIERES**	**- €**
	Interets des emprunts	
	Frais financiers divers	
67	**CHARGES EXCEPTIONNELLES**	**- €**
	Charges exceptionnelles	
	Charges sur exercices antérieurs	
	Autres charges exceptionnelles	
	Ch. diverses de gestion courantes	
68	**DOTATIONS**	**4 595,85 €**
	Dotation aux amortissements	2 990,53 €
	Provisions depart en retraite	1 588,53 €
	Provision charges et risques divers	16,79 €
	TOTAL	**406 654,46 €**

N° des comptes	PRODUITS	Réal. annuel
70	**PRESTATION DE SERVICE**	**60 843,81 €**
	Participation des familles	59 356,11 €
	Vente de marchandises	
	Part. associations MAD personnel	
	Remise accordée	
	Participations diverses	1 487,70 €
73	**CONCOURS PUBLICS**	**128 585,11 €**
	Subvention Bonus territoire	
	Subvention PSO/PSU	105 305,11 €
	Subvention Conseil departemental	
	Subvention Conseil régional	
	Subventions autres	23 280,00 €
74	**SUBVENTION D'EXPLOITATION**	**256 160,89 €**
	Subventions Etat	
	Subventions communales	
	Subventions intercommunales	
	Subventions Conseil régional	
	Subventions Conseil départemental	
	Subventions nationales	
	Subventions CAF	
	Subventions diverses	256 160,89 €
	Partenaire 1	
	Partenaire 2	
	Partenaire 3	
	Partenaire 4	
	Partenaire 5	
	Partenaire 6	
	Partenaire 7	
	Partenaire 8	
	Partenaire 9	
	Partenaire 10	
	Partenaire 11	
75	**AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE**	**1,38 €**
	UDAF Fds special	
	Dons monétaires	
	Produits divers de gestion courante	1,38 €
	Cotisations différents échelons	
76	**PRODUITS FINANCIERS**	**2 395,04 €**
	Produits financiers divers	2 395,04 €
77	**PRODUITS EXCEPTIONNELS**	**- €**
	Produits exceptionnels	
	Produits sur exercices anterieurs	
	Produits des cessions d'él. actifs	
	Quote part de sub. equipement	
	Produits exeptionnels	
78	**REPRISE D'AMORTISSEMENTS**	**66,89 €**
	Reprises sur provision	66,89 €
79	**TRANSFERTS DE CHARGES**	**- €**
	Autres transferts de charges d'exploitation	
	transferts de charges Chorum CPAM	
	TOTAL	**448 053,12 €**

Réalisé

Résultat net : **41 398,66 €**

Prix de revient : 16,27 €

Unité d'heure : 24 990,53

Je certifie sur l'honneur la sincérité des renseignements indiqués ci-dessus

Fait à : Besançon
Le : 20/01/2026
Nom et Qualité du signataire :
JAY Karène

Compte de résultat

GLOBAL SMA Valdahon

du 01/01/25 au 31/12/25

N° des comptes	CHARGES	Réal. annuel
60	**ACHATS**	**24 334,10 €**
	Alimentation Boisson	4 184,62 €
	Fournitures d'activites	1 460,33 €
	Eau Electricite	8 399,96 €
	Combustibles et Carburants	27,59 €
	Fournitures d'entretien	7 091,04 €
	Fournitures diverses	3 170,56 €
61	**SERVICES EXTERIEURS**	**84 776,67 €**
	Sous traitance repas	15 163,04 €
	MAD locaux	65 999,96 €
	Locations	684,05 €
	Entretien et réparation	1 603,66 €
	Prime d'assurance	829,86 €
	Services extérieurs divers	
	Loyers et charges locatives locaux	496,10 €
	Documentation générale (+AVM)	
62	**AUTRES SERVICES EXTERIEURS**	**33 829,76 €**
	Programme pedagogique	2 130,80 €
	Honoraires	3 790,69 €
	Frais de deplacement	2 036,85 €
	Reception restauration	47,55 €
	Hebergement	
	Frais de structure divers	1 605,69 €
	Transports	44,64 €
	MAD du personnel	24 173,54 €
63	**IMPOTS ET TAXES**	**7 311,25 €**
	Taxe sur salaire	5 984,73 €
	Taxe transport	
	Taxes diverses	1 326,52 €
64	**FRAIS DE PERSONNEL**	**328 855,17 €**
	Formation du personnel	3 493,00 €
	Frais divers	
	Medecine du travail	1 209,60 €
	Rémunération du personnel	324 152,57 €
65	**AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE**	**6,91 €**
	Subventions accordées	
	Pertes sur créances irrécouvrables	
	Charges diverses de gestion courantes	
	Cotisations différents échelons.	0,00
	Pénalités et autres charges	6,91
66	**CHARGES FINANCIERES**	**- €**
	Interets des emprunts	
	Frais financiers divers	
67	**CHARGES EXCEPTIONNELLES**	**- €**
	Charges exceptionnelles	
	Charges sur exercices antérieurs	
	Autres charges exceptionnelles	
	Ch. diverses de gestion courantes	
68	**DOTATIONS**	**3 482,51 €**
	Dotation aux amortissements	2 922,28 €
	Provisions depart en retraite	533,00 €
	Provision charges et risques divers	27,23 €
	TOTAL	**482 596,37 €**

N° des comptes	PRODUITS	Réal. annuel
70	**PRESTATION DE SERVICE**	**94 643,77 €**
	Participation des familles	92 231,82 €
	Vente de marchandises	
	Part. associations MAD personnel	
	Remise accordée	
	Participations diverses	2 411,95 €
73	**CONCOURS PUBLICS**	**215 145,75 €**
	Subvention Bonus territoire	7 708,23 €
	Subvention PSO/PSU	178 337,52 €
	Subvention Conseil departemental	
	Subvention Conseil régional	
	Subventions autres	29 100,00 €
74	**SUBVENTION D'EXPLOITATION**	**175 095,09 €**
	Subventions Etat	
	Subventions communales	9 419,00 €
	Subventions intercommunales	
	Subventions Conseil régional	
	Subventions Conseil départemental	
	Subventions nationales	
	Subventions CAF	
	Subventions diverses	165 676,09 €
	Partenaire 1	
	Partenaire 2	
	Partenaire 3	
	Partenaire 4	
	Partenaire 5	
	Partenaire 6	
	Partenaire 7	
	Partenaire 8	
	Partenaire 9	
	Partenaire 10	
	Partenaire 11	
75	**AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE**	**2,37 €**
	UDAF Fds special	
	Dons monétaires	
	Produits divers de gestion courante	2,37 €
	Cotisations différents échelons	
76	**PRODUITS FINANCIERS**	**3 883,02 €**
	Produits financiers divers	3 883,02 €
77	**PRODUITS EXCEPTIONNELS**	**- €**
	Produits exceptionnels	
	Produits sur exercices anterieurs	
	Produits des cessions d'él. actifs	
	Quote part de sub. equipement	
	Produits exeptionnels	
78	**REPRISE D'AMORTISSEMENTS**	**108,46 €**
	Reprises sur provision	108,46 €
79	**TRANSFERTS DE CHARGES**	**- €**
	Autres transferts de charges d'exploitation	
	transferts de charges Chorum CPAM	
	TOTAL	**488 878,46 €**

	Réalisé
Résultat net :	**6 282,09 €**
Prix de revient :	11,91 €
Unité d'heure :	40 515,59

Je certifie sur l'honneur la sincérité des renseignements indiqués ci-dessus

Fait à : Besançon
Le : 20/01/2026
Nom et Qualité du signataire :
JAY Karène

Compte de résultat

SMA Valdahon SIS

du 01/01/25 au 31/12/25

N° des comptes	CHARGES	Réal. annuel
60	**ACHATS**	**21 360,96 €**
	Alimentation Boisson	3 713,97 €
	Fournitures d'activites	1 296,15 €
	Eau Electricite	7 218,79 €
	Combustibles et Carburants	24,50 €
	Fournitures d'entretien	6 293,42 €
	Fournitures diverses	2 814,13 €
61	**SERVICES EXTERIEURS**	**80 808,17 €**
	Sous traitance repas	13 457,28 €
	MAD locaux	64 143,72 €
	Locations	607,11 €
	Entretien et réparation	1 423,29 €
	Prime d'assurance	736,49 €
	Services extérieurs divers	
	Loyers et charges locatives locaux	440,28 €
	Documentation générale (+AVM)	
62	**AUTRES SERVICES EXTERIEURS**	**30 024,37 €**
	Programme pedagogique	1 891,11 €
	Honoraires	3 364,18 €
	Frais de deplacement	1 807,88 €
	Reception restauration	42,21 €
	Hebergement	
	Frais de structure divers	1 425,40 €
	Transports	39,62 €
	MAD du personnel	21 453,97 €
63	**IMPOTS ET TAXES**	**6 509,59 €**
	Taxe sur salaire	5 311,49 €
	Taxe transport	
	Taxes diverses	1 198,10 €
64	**FRAIS DE PERSONNEL**	**291 859,22 €**
	Formation du personnel	3 100,05 €
	Frais divers	
	Medecine du travail	1 073,52 €
	Rémunération du personnel	287 685,65 €
65	**AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE**	**6,17 €**
	Subventions accordées	
	Pertes sur créances irrécouvrables	
	Charges diverses de gestion courantes	
	Cotisations différents échelons.	0,00
	Pénalités et autres charges	6,17
66	**CHARGES FINANCIERES**	**- €**
	Interets des emprunts	
	Frais financiers divers	
67	**CHARGES EXCEPTIONNELLES**	**- €**
	Charges exceptionnelles	
	Charges sur exercices antérieurs	
	Autres charges exceptionnelles	
	Ch. diverses de gestion courantes	
68	**DOTATIONS**	**3 090,75 €**
	Dotation aux amortissements	2 593,54 €
	Provisions depart en retraite	473,04 €
	Provision charges et risques divers	24,17 €
	TOTAL	**433 659,23 €**

N° des comptes	PRODUITS	Réal. annuel
70	**PRESTATION DE SERVICE**	**83 996,96 €**
	Participation des familles	81 856,41 €
	Vente de marchandises	
	Part. associations MAD personnel	
	Remise accordée	
	Participations diverses	2 140,55 €
73	**CONCOURS PUBLICS**	**184 465,84 €**
	Subvention Bonus territoire	
	Subvention PSO/PSU	158 275,84 €
	Subvention Conseil departemental	
	Subvention Conseil régional	
	Subventions autres	26 190,00 €
74	**SUBVENTION D'EXPLOITATION**	**165 676,09 €**
	Subventions Etat	
	Subventions communales	
	Subventions intercommunales	
	Subventions Conseil régional	
	Subventions Conseil départemental	
	Subventions nationales	
	Subventions CAF	
	Subventions diverses	165 676,09 €
	Partenaire 1	
	Partenaire 2	
	Partenaire 3	
	Partenaire 4	
	Partenaire 5	
	Partenaire 6	
	Partenaire 7	
	Partenaire 8	
	Partenaire 9	
	Partenaire 10	
	Partenaire 11	
75	**AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE**	**2,14 €**
	UDAF Fds special	
	Dons monétaires	
	Produits divers de gestion courante	2,14 €
	Cotisations différents échelons	
76	**PRODUITS FINANCIERS**	**3 446,09 €**
	Produits financiers divers	3 446,09 €
77	**PRODUITS EXCEPTIONNELS**	**- €**
	Produits exceptionnels	
	Produits sur exercices anterieurs	
	Produits des cessions d'él. actifs	
	Quote part de sub. equipement	
	Produits exeptionnels	
78	**REPRISE D'AMORTISSEMENTS**	**96,26 €**
	Reprises sur provision	96,26 €
79	**TRANSFERTS DE CHARGES**	**- €**
	Autres transferts de charges d'exploitation	
	transferts de charges Chorum CPAM	
	TOTAL	**437 683,38 €**

	Réalisé
Résultat net :	**4 024,15 €**
Prix de revient :	12,06 €
Unité d'heure :	35 957,88

Je certifie sur l'honneur la sincérité des renseignements indiqués ci-dessus

Fait à : Besançon
Le : 20/01/2026
Nom et Qualité du signataire :
JAY Karène

Compte de résultat

SMA Valdahon Commune

du 01/01/25 au 31/12/25

N° des comptes	CHARGES	Réal. annuel
60	**ACHATS**	**2 973,14 €**
	Alimentation Boisson	470,65 €
	Fournitures d'activites	164,18 €
	Eau Electricite	1 181,17 €
	Combustibles et Carburants	3,09 €
	Fournitures d'entretien	797,62 €
	Fournitures diverses	356,43 €
61	**SERVICES EXTERIEURS**	**3 968,50 €**
	Sous traitance repas	1 705,76 €
	MAD locaux	1 856,24 €
	Locations	76,94 €
	Entretien et réparation	180,37 €
	Prime d'assurance	93,37 €
	Services extérieurs divers	
	Loyers et charges locatives locaux	55,82 €
	Documentation générale (+AVM)	
62	**AUTRES SERVICES EXTERIEURS**	**3 805,39 €**
	Programme pedagogique	239,69 €
	Honoraires	426,51 €
	Frais de deplacement	228,97 €
	Reception restauration	5,34 €
	Hebergement	
	Frais de structure divers	180,29 €
	Transports	5,02 €
	MAD du personnel	2 719,57 €
63	**IMPOTS ET TAXES**	**801,66 €**
	Taxe sur salaire	673,24 €
	Taxe transport	
	Taxes diverses	128,42 €
64	**FRAIS DE PERSONNEL**	**36 995,95 €**
	Formation du personnel	392,95 €
	Frais divers	
	Medecine du travail	136,08 €
	Rémunération du personnel	36 466,92 €
65	**AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE**	**0,74 €**
	Subventions accordées	
	Pertes sur créances irrécouvrables	
	Charges diverses de gestion courantes	
	Cotisations différents échelons.	0,00
	Pénalités et autres charges	0,74
66	**CHARGES FINANCIERES**	**- €**
	Interets des emprunts	
	Frais financiers divers	
67	**CHARGES EXCEPTIONNELLES**	**- €**
	Charges exceptionnelles	
	Charges sur exercices antérieurs	
	Autres charges exceptionnelles	
	Ch. diverses de gestion courantes	
68	**DOTATIONS**	**391,76 €**
	Dotation aux amortissements	328,74 €
	Provisions depart en retraite	59,96 €
	Provision charges et risques divers	3,06 €
	TOTAL	**48 937,14 €**

N° des comptes	PRODUITS	Réal. annuel
70	**PRESTATION DE SERVICE**	**10 646,81 €**
	Participation des familles	10 375,41 €
	Vente de marchandises	
	Part. associations MAD personnel	
	Remise accordée	
	Participations diverses	271,40 €
73	**CONCOURS PUBLICS**	**30 679,91 €**
	Subvention Bonus territoire	7 708,23 €
	Subvention PSO/PSU	20 061,68 €
	Subvention Conseil departemental	
	Subvention Conseil régional	
	Subventions autres	2 910,00 €
74	**SUBVENTION D'EXPLOITATION**	**9 419,00 €**
	Subventions Etat	
	Subventions communales	9 419,00 €
	Subventions intercommunales	
	Subventions Conseil régional	
	Subventions Conseil départemental	
	Subventions nationales	
	Subventions CAF	
	Subventions diverses	- €
	Partenaire 1	
	Partenaire 2	
	Partenaire 3	
	Partenaire 4	
	Partenaire 5	
	Partenaire 6	
	Partenaire 7	
	Partenaire 8	
	Partenaire 9	
	Partenaire 10	
	Partenaire 11	
75	**AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE**	**0,23 €**
	UDAF Fds special	
	Dons monétaires	
	Produits divers de gestion courante	0,23 €
	Cotisations différents échelons	
76	**PRODUITS FINANCIERS**	**436,93 €**
	Produits financiers divers	436,93 €
77	**PRODUITS EXCEPTIONNELS**	**- €**
	Produits exceptionnels	
	Produits sur exercices anterieurs	
	Produits des cessions d'él. actifs	
	Quote part de sub. equipement	
	Produits exeptionnels	
78	**REPRISE D'AMORTISSEMENTS**	**12,20 €**
	Reprises sur provision	12,20 €
79	**TRANSFERTS DE CHARGES**	**- €**
	Autres transferts de charges d'exploitation	
	transferts de charges Chorum CPAM	
	TOTAL	**51 195,08 €**

Réalisé

Résultat net : **2 257,94 €**

Prix de revient : 10,74 €

Unité d'heure : 4 557,71

Je certifie sur l'honneur la sincérité des renseignements indiqués ci-dessus

Fait à : Besançon
Le : 20/01/2026
Nom et Qualité du signataire :
JAY Karène

BILAN AU 31 DECEMBRE 2025

ACTIF	BRUT	AMORT.	NET 25	NET 24	PASSIF	NET 25	NET 24
IMMOBILISE					***FONDS PROPRES***		
Immobilisations	31 443 €	14 907 €	16 536 €	18 435 €	Report à nouveau	381 984 €	312 279 €
					Fonds affectés aux salariés	0 €	0 €
					Fonds sous contrôle des communes	13 447 €	11 951 €
					Fonds de dévpt régional du mouvement FR en BFC	10 000 €	10 000 €
Cautions	0 €		0 €	0 €	Apport associatif avec droit de reprise FD25	100 000 €	166 200 €
					Réserves	0 €	0 €
Autres titres	0 €		0 €	0 €	Résultat de l'exercice	47 681 €	71 201 €
					Subventions d'investissement	0 €	0 €
TOT. ACTIF IMMOBILISE	**31 443 €**	**14 907 €**	**16 536 €**	**18 435 €**	***TOT. FONDS PROPRES***	**553 111 €**	**571 630 €**
CIRCULANT					***PROVISIONS***		
					Provisions pour risques et charges	5 258 €	3 136 €
					DETTES		
Clients et comptes rattachés	11 954 €	312 €	11 641 €	65 432 €	Dettes fournisseurs	55 130 €	59 498 €
Autres créances diverses	126 859 €	0 €	126 859 €	37 796 €	Autres dettes diverses	205 559 €	128 914 €
					Dettes fiscales et sociales	74 154 €	74 237 €
					Dettes financières	0 €	0 €
Disponibilité	736 929 €		736 929 €	715 715 €	Pdt constatés d'avance	0 €	0 €
Charges constatées d'avance	1 246 €		1 246 €	36 €			
TOT. ACTIF CIRCULANT	**876 988 €**	**312 €**	**876 676 €**	**818 979 €**	***TOTAL DES DETTES ET PROVISIONS***	**340 100 €**	**265 785 €**
TOTAL DE L'ACTIF	**908 431 €**	**15 220 €**	**893 211 €**	**837 415 €**	**TOTAL DU PASSIF**	**893 211 €**	**837 415 €**

Familles Rurales Frasalpe

Familles Rurales Frasalpe

ANNEXE 2025

1 FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Exercice clos le 31/12/2025
Durée : 12 mois

Résultat 47 681 €
Total du bilan 893 211 €

Changement de PCG
Bonus attractivité reçu en +
Les notes indiquées ci-après, font parties intégrantes des comptes annuels.

2 PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

FRASALPE est une association loi 1901 qui agit pour les familles afin de :

- Répondre à leurs besoins
- Les accompagner dans leurs missions d'éducation
- Défendre leurs intérêts

Les activités de l'association relèvent exclusivement du domaine de la petite enfance et se structurent en 3 parties :

- La Structure SMA Les P'tits bouts d'cuir
- La Structure SMA Les p'tits Lutins
- La vie associative

Les moyens mis en œuvre:

Les activités de l'association sont financées en partie par les usagers ainsi que par la contribution de la CAF pour les deux structures, la commune de Valdahon et de l'entreprise SIS pour la crèche de Valdahon et de l'entreprise MDA pour la crèche d'Avoudrey.

Les structures sont dans des locaux mis à disposition par MDA et SIS.
Les activités sont assurées par des salariés, et parfois par des personnes mises à disposition.

Rappel sur l'affectation du résultat 2024 :

Le résultat dégagé à la clôture de l'année 2024 a été affecté conformément à la décision de l'Assemble générale de la façon suivante :

- Report à nouveau association 69 704,32 €
- Report à nouveau commune Valdahon 1 496,21 €

Total Résultat 2024 **71 200,53 €**

3 EVENEMENT POSTERIEUR DE L'EXERCICE

RAS

4 REGLES ET METHODES COMPTABLES

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.
D'une manière générale, le matériel est amorti sur 3 ans, hormis le gros mobilier qui est amorti sur 5 ans et les véhicules sur 7 ans.

La méthode de provision de l'indemnité de départ en retraite a été modifiée afin de permettre un lissage de la provision sur les années restantes à travailler.
La provision est calculée pour les salariés susceptibles de partir en retraite dans 10 ans et est divisée en proportion égale entre les années restants à travailler avant le départ à la retraite.

Changement de convention collective au 01/01/2024 : mise en place de la convention ALISFA
Bonus attractivité octroyée par la CAF pour aider les associations dans le passage à la convention ALISFA
Reclassement des transferts de charges dans les comptes créditeus Rémunération du personnel (nouveau plan comptable associatif)

Les notes indiquées ci-après, font parties intégrantes des comptes annuels.

5 COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LES COMPTES DE BILAN ACTIF

Immobilisations Corporels et Incorporels				
Nature	Solde au 01/01/2025	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2025
Logiciels	2 401,58 €	- €	- €	2 401,58 €
Installations et agencements	8 928,00 €	- €	- €	8 928,00 €
Matériel de transport	- €	- €	- €	- €
Matériel de bureau et informatique	6 079,30 €	- €	861,10 €	5 218,20 €
Mobilier	10 882,04 €	4 013,21 €	- €	14 895,25 €
Matériel	- €	- €	- €	- €
Matériel divers	- €	- €	- €	- €
	28 290,92 €	4 013,21 €	861,10 €	31 443,03 €

Amortissements des Immobilisations Corporels et Incorporels				
Nature	Solde au 01/01/2025	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2025
Logiciels	2 401,58 €	- €	- €	2 401,58 €
Installations et agencements	- €	1 785,60 €	- €	1 785,60 €
Matériel de transport	- €	- €	- €	- €
Matériel de bureau et informatique	5 989,50 €	38,53 €	861,10 €	5 166,93 €
Mobilier	1 464,60 €	4 088,68 €	- €	5 553,28 €
Matériel	- €	- €	- €	- €
Matériel divers	- €	- €	- €	- €
	9 855,68 €	5 912,81 €	861,10 €	14 907,39 €

Etat des Créances

CREANCES	Montant brut	A moins d'un an	A plus d'un an	A plus de cinq ans
Prêts	- €	- €	- €	- €
Cautions	- €	- €	- €	- €
Sous Total	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
Usagers	11 953,80 €	11 953,80 €	- €	- €
Etat et organismes publiques	37 577,01 €	37 577,01 €	- €	- €
Collectivités locales	0,00 €	0,00 €	- €	- €
Autres créances	89 281,84 €	89 281,84 €	- €	- €
Sous Total	***138 812,65 €***	***138 812,65 €***	**- €**	**- €**
Charges constatées d'avance	1 246,09 €	1 246,09 €		
Total créances	**140 058,74 €**	**140 058,74 €**	**- €**	**- €**

Charges Constatées d'Avance	**1 246 €**
Maintenance Defi 01/2026	11 €
Abonnement Ecole des Loisirs 01/2026-06/2026	25 €
Licence Dropbox	342 €
Location de jeux livrés en 2026 par ludothèque Pic et Pivette	576 €
Commande de jouets livrés en 2026 avancée par la directrice de la crèche d'Avoudrey	195 €
Maintenance des logiciels par Defi 01/25	97 €

Provisions Dépréciations

Nature	Solde au 01/01/2025	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2025
Provision des comptes clients	443,67 €	44,02 €	175,35 €	312,34 €
Provision des partenaires	- €	- €	- €	- €
Provision prêts et participation avec droit de reprise	- €	- €	- €	- €
	443,67 €	**44,02 €**	**175,35 €**	**312,34 €**

6 COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LES COMPTES DE BILAN PASSIF

- €

Subventions d'Investissements				
Nature	Solde au 01/01/2025	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2025
Subventions CAF	2 090,00 €	- €	2 090,00 €	- €
	2 090,00 €	- €	2 090,00 €	- €

- €

Reprise des Subventions d'Investissements				
Nature	Solde au 01/01/2025	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2025
Subventions CAF	2 090,00 €	- €	- €	2 090,00 €
	2 090,00 €	- €	- €	2 090,00 €

Etat des Dettes				
DETTES	Montant brut	A moins d'un an	Entre 2 et 5 ans	A plus de cinq ans
Dettes financières				
Etablissement de crédit	- €	- €	- €	- €
Sous total	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
Autres Dettes				
Fournisseurs	55130,1	55 130,10 €	- €	- €
Autres dettes diverses	199945,21	199 945,21 €	- €	- €
Dettes Usagers	14,59 €	14,59 €	- €	- €
Dettes Personnel	45 983,32 €	45 983,32 €	- €	- €
Dettes Associations et fédérations	5 599,00 €	5 599,00 €	- €	- €
Sécurité sociale et aut.org. sociaux	22 571,49 €	22 571,49 €	- €	- €
Etat et autres collectivités publiques	5 599,00 €	5 599,00 €	- €	- €
Sous total	**334 842,71 €**	**334 842,71 €**	**- €**	**- €**
TOTAL	**334 842,71 €**	**334 842,71 €**	**- €**	**- €**
Produits constatés d'avance	- €	- €		
TOTAL GENERAL	**334 842,71 €**	**334 842,71 €**	**- €**	**- €**

Provisions pour Risques et Retraite

Nature	Solde au 01/01/2025	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2025
Provision retraite	3 136,07 €	2 121,53 €	- €	5 257,60 €
	3 136,07 €	**2 121,53 €**	**- €**	**5 257,60 €**

Factures Non Parvenues	**3 945 €**
CAC 2025	3 840 €
Sylvie Bienaître intervention du 18/12/25	105 €

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Les comptes 67 ne sont plus utilisés depuis 2025.

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Les comptes 77 ne sont plus utilisés depuis 2025.

7 EFFECTIF

Effectif Moyen (en équivalent temps plein)	Personnel salarié	Personnel mis à disposition GEFC
Employés et cadres confondus	16,65	0,70
TOTAL	**16,65**	**0,70**

8 ENGAGEMENTS EN MATIERE DE DEPART EN RETRAITE

Une provision pour départ en retraite est constituée au titre des salariés succeptibles de partir au cours des dix prochaines années.

9 PROJECTIONS 2025

RAS

8 DETAIL DES SUBVENTIONS

Familles	151 587,93 €	
CAF MSA	343 730,86 €	Dont 52 380 € de bonus attractivité
Communes	9 419,00 €	
Subventions diverses	421 836,98 €	
	926 574,77 €	

10 HONORAIRES DU CAC

Honoraires des commissaires aux comptes		
	Agiliance	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	3 840,00 €	- €
Honoraires afférents aux services autre que la certification des comptes	- €	- €
Total	**3 840,00 €**	**- €**

11 REMARQUES DIVERSES

Remboursement de 66 200 € de l'emprunt à la Fédération du Doubs

AGILIANCE
AUDIT

FAMILLES RURALES
ASSOCIATION DE SERVICE A LA PETITE ENFANCE
FRASALPE

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

SIEGE SOCIAL : 12 RUE DE LA FAMILLE – 25 000 BESANCON

Exercice 2025
(01/01/2025 - 31/12/2025)

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2025

Établissement de Saône
2 rue de la Croix de Mission 25660 SAÔNE
03 81 25 56 37 - audit@agiliance.fr

Établissement de Vesoul
CS 90232 70004 VESOUL CEDEX
03 84 97 50 00 - audit@agiliance.fr

Établissement de Roche-lez-Beaupré
9 rue de Faltans 25220 ROCHE-LEZ-BEAUPRE
03 81 60 52 72 - audit@agiliance.fr

SAS au capital de 15 000 € - SIREN 818 047 987 - APE : 6920 Z - RCS BESANCON - Identification intracommunautaire FR 32 818 047 987
Société de Commissariat aux Comptes inscrite auprès de la cour d'Appel de Besançon et membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Besançon-Dijon

FAMILLES RURALES
ASSOCIATION DE SERVICE A LA PETITE ENFANCE
FRASALPE

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

SIEGE SOCIAL : 12 RUE DE LA FAMILLE – 25 000 BESANCON

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

Aux sociétaires,

I. 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 FAMILLES RURALES ASSOCIATION DE SERVICE A LA PETITE ENFANCE 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.

II. 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 du commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaires aux comptes, sur la période du 1er Janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

III. 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 l'annexe des comptes annuels.

IV. Justification des appréciations

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

Les 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.

V. 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 financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux sociétaires.

VI. 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.

VII. 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 activité. 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 Roche-Lez-Beaupré, le 14 juin 2025
Le Commissaire aux Comptes

SAS AGILIANCE AUDIT
Représentée par :
Alexine GOUX, Associée

AGILIANCE AUDIT
9 rue de Faltans
25220 ROCHE-LEZ-BEAUPRE
audit@agiliance.fr
Siren 818 047 987
TVA FR 32 818 047 987

BILAN AU 31 DECEMBRE 2025

ACTIF	BRUT	AMORT.	NET 25	NET 24	PASSIF	NET 25	NET 24
IMMOBILISE					***FONDS PROPRES***		
Immobilisations	31 443 €	14 907 €	16 536 €	18 435 €	Report à nouveau	381 984 €	312 279 €
					Fonds affectés aux salariés	0 €	0 €
					Fonds sous contrôle des communes	13 447 €	11 951 €
					Fonds de dévpt régional du mouvement FR en BFC	10 000 €	10 000 €
Cautions	0 €		0 €	0 €	Apport associatif avec droit de reprise FD25	100 000 €	166 200 €
					Réserves	0 €	0 €
Autres titres	0 €		0 €	0 €	Résultat de l'exercice	47 681 €	71 201 €
					Subventions d'investissement	0 €	0 €
TOT. ACTIF IMMOBILISE	**31 443 €**	**14 907 €**	**16 536 €**	**18 435 €**	***TOT. FONDS PROPRES***	**553 111 €**	**571 630 €**
CIRCULANT					***PROVISIONS***		
					Provisions pour risques et charges	5 258 €	3 136 €
					DETTES		
Clients et comptes rattachés	11 954 €	312 €	11 641 €	65 432 €	Dettes fournisseurs	55 130 €	59 498 €
Autres créances diverses	126 859 €	0 €	126 859 €	37 796 €	Autres dettes diverses	205 559 €	128 914 €
					Dettes fiscales et sociales	74 154 €	74 237 €
					Dettes financières	0 €	0 €
Disponibilité	736 929 €		736 929 €	715 715 €	Pdt constatés d'avance	0 €	0 €
Charges constatées d'avance	1 246 €		1 246 €	36 €			
TOT. ACTIF CIRCULANT	**876 988 €**	**312 €**	**876 676 €**	**818 979 €**	***TOTAL DES DETTES ET PROVISIONS***	**340 100 €**	**265 785 €**
TOTAL DE L'ACTIF	**908 431 €**	**15 220 €**	**893 211 €**	**837 415 €**	**TOTAL DU PASSIF**	**893 211 €**	**837 415 €**

AGILIANCE AUDIT
9 rue de Faltans
25220 ROCHE-LEZ-BEAUPRE
audit@agiliance.fr
Siren 818 047 987
TVA FR 32 818 047 987

Familles Rurales Frasalpe

Compte de résultat avec SIG

GLOBAL

du 01/01/25 au 31/12/25

AGILIANCE AUDIT
9 rue de Faltans
25220 ROCHE-LEZ-BEAUPRE
audit@agiliance.fr
Siren 818 047 987
TVA FR 32 818 047 987

COMPTE DE RESULTAT	Réal. N	Réal. N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	0,00 €	0,00 €
Cotisations différents échelons	0,00 €	0,00 €
Ventes de biens et de services	155 487,58 €	152 794,81 €
Participation des familles	151 587,93 €	152 493,47 €
Participations diverses	3 899,65 €	301,34 €
Part. associations MAD personnel	0,00 €	0,00 €
Vente de marchandises	0,00 €	0,00 €
Remise accordée	0,00 €	0,00 €
CAF PSO		
CAF MSA PSU		
Produits de tiers financeurs Concours publics	343 730,86 €	396 937,79 €
Subvention CAF Bonus Territoire	7 708,23 €	7 708,23 €
Subvention CAF MSA PSO	0,00 €	0,00 €
Subvention CAF MSA PSU	283 642,63 €	336 849,56 €
Subvention MSA	0,00 €	0,00 €
Subvention Conseil departemental	0,00 €	0,00 €
Subvention Conseil régional	0,00 €	0,00 €
Subventions autres	52 380,00 €	52 380,00 €
Produits de tiers financeurs Subventions d'exploitation	431 255,98 €	442 246,71 €
Subventions fonct.CAF	0,00 €	0,00 €
Subventions fonct. Etat	0,00 €	0,00 €
Subventions fonct. intercommunales	0,00 €	0,00 €
Subventions fonct. communales	9 419,00 €	9 817,83 €
Subventions fonct. Conseil départemental	0,00 €	0,00 €
Subventions fonct. Conseil régional	0,00 €	0,00 €
Subventions fonct. diverses	421 836,98 €	432 428,88 €
Produits de tiers financeurs Ressources liés à la générosité du public	0,00 €	0,00 €
Dons legs Mécénat	0,00 €	0,00 €
Reprises sur amortissements, dépréciation, provisions et transfert de charges	175,35 €	892,08 €
Quote part de sub. equipement	0,00 €	144,38 €
Transferts de charges Chorum CPAM	0,00 €	0,00 €
Autres transferts de charges d'exploitation	0,00 €	0,00 €
Reprises sur provision	175,35 €	747,70 €
Utilisation des fonds dédiés	0,00 €	0,00 €
Autres produits	3,75 €	1,85 €
Produits divers de gestion courante	3,75 €	1,85 €
UDAF Fds special	0,00 €	0,00 €
Total I	930 653,52 €	992 873,24 €
CHARGES D'EXPLOITATION		
Cotisations	0,00 €	0,00 €
Cotisations différents échelons.	0,00 €	0,00 €
Achats	45 295,93 €	47 627,76 €
Alimentation Boisson	6 292,47 €	6 520,49 €
Fournitures d'activites	2 832,04 €	2 837,58 €
Fournitures d'entretien	5 560,05 €	6 709,02 €
Couches	5 157,03 €	5 702,04 €
Eau Electricite	20 787,84 €	19 745,62 €
Combustibles et Carburants	27,59 €	0,00 €
Fournitures diverses	4 638,91 €	6 113,01 €
Achats de marchandises	0,00 €	0,00 €
Remises accordées	0,00 €	0,00 €
Autres achats et charges externes	228 937,16 €	277 651,24 €
Sous traitance repas	25 623,92 €	30 894,03 €
Loyers et charges locatives locaux	802,10 €	2 110,67 €
Locations	830,04 €	212,52 €
MAD locaux	131 999,92 €	132 000,21 €
Entretien et réparation	2 740,35 €	3 699,84 €
Prime d'assurance	1 310,63 €	1 068,33 €
Services extérieurs divers	0,00 €	10,00 €
MAD du personnel	48 050,10 €	90 739,48 €

Programme pedagogique	3 945,80 €	2 802,46 €
Honoraires	6 616,16 €	7 219,25 €
Transports	49,63 €	4,00 €
Hebergement	0,00 €	0,00 €
Reception restauration	807,16 €	485,89 €
Frais de deplacement	3 307,75 €	2 800,80 €
Frais de structure divers	2 853,60 €	3 603,76 €
Impôts, taxes et versements assimilés	14 168,68 €	9 923,52 €
Taxe sur salaire	11 529,00 €	9 206,00 €
Taxe transport	0,00 €	0,00 €
Taxes diverses	2 639,68 €	717,52 €
Salaires et traitements	592 759,92 €	586 547,94 €
Rémunération du personnel	586 168,92 €	569 835,44 €
Frais divers	0,00 €	0,00 €
Medecine du travail	2 304,00 €	2 820,00 €
Formation du personnel	4 287,00 €	13 892,50 €
Dotations aux amortissements et provisions	8 078,36 €	3 986,51 €
Dotation aux amortissements	5 912,81 €	1 538,85 €
Provision charges et risques divers	44,02 €	60,45 €
Provisions depart en retraite	2 121,53 €	2 387,21 €
	0,00 €	0,00 €
Autres charges	10,78 €	261,15 €
Charges diverses de gestion courantes	10,78 €	2,54 €
Subventions accordées	0,00 €	0,00 €
Pertes sur créances irrécouvrables	0,00 €	258,61 €
Cotisation UDAF	0,00 €	0,00 €
Total II	889 250,83 €	925 998,12 €
1- RESULTAT D'EXLOITATION (I-II)	**41 402,69 €**	**66 875,12 €**
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers divers	6 278,06 €	4 403,33 €
Total III	6 278,06 €	4 403,33 €
CHARGES FINANCIERES		
Interets des emprunts	0,00 €	0,00 €
Frais financiers divers	0,00 €	0,00 €
Total IV	0,00 €	0,00 €
2- RESULTAT FINANCIER (III-IV)	**6 278,06 €**	**4 403,33 €**
3- RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	**47 680,75 €**	**71 278,45 €**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €
Produits sur exercices anterieurs	0,00 €	896,66 €
Produits des cessions d'él. Actifs	0,00 €	0,00 €
Total V	0,00 €	896,66 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles	0,00 €	141,11 €
Charges sur exercices antérieurs	0,00 €	833,47 €
VNC des elements actifs cedes	0,00 €	0,00 €
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	**0,00 €**	**-77,92 €**
Impots sur les bénéfices (VIII)	0,00 €	0,00 €
Impots sur les sociétés	0,00 €	0,00 €
Total des produits (I+III+V)	**936 931,58 €**	**998 173,23 €**
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	**889 250,83 €**	**926 972,70 €**
EXCEDENT OU DEFICIT (résultat net)	**47 680,75 €**	**71 200,53 €**
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Total	**0,00 €**	**0,00 €**
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mise à disposition gratuite de locaux		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
Total	**0,00 €**	**0,00 €**

Je certifie sur l'honneur la sincérité des renseignements indiqués ci-dessus

Fait à Besançon

Le : 05/02/2026

Nom et Qualité du signataire :

GENTNER-MARMIER Frédérique

AGILIANCE AUDIT

AGILIANCE AUDIT
9 rue de Faltans
25220 ROCHE-LEZ-BEAUPRE
audit@agiliance.fr
Siren 818 047 987
TVA FR 32 818 047 987

AGILIANCE AUDIT
9 rue de Faltans
25220 ROCHE-LEZ-BEAUPRE
audit@agiliance.fr
Siren 818 047 987
TVA FR 32 818 047 987

ANNEXE 2025

1 FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Exercice clos le 31/12/2025
Durée : 12 mois

Résultat	47 681 €
Total du bilan	893 211 €

Changement de PCG
Bonus attractivité reçu en +
Les notes indiquées ci-après, font parties intégrantes des comptes annuels.

2 PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

FRASALPE est une association loi 1901 qui agit pour les familles afin de :

- Répondre à leurs besoins
- Les accompagner dans leurs missions d'éducation
- Défendre leurs intérêts

Les activités de l'association relèvent exclusivement du domaine de la petite enfance et se structurent en 3 parties :

- La Structure SMA Les P'tits bouts d'cuir
- La Structure SMA Les p'tits Lutins
- La vie associative

Les moyens mis en œuvre:

Les activités de l'association sont financées en partie par les usagers ainsi que par la contribution de la CAF pour les deux structures, la commune de Valdahon et de l'entreprise SIS pour la crèche de Valdahon et de l'entreprise MDA pour la crèche d'Avoudrey.

Les structures sont dans des locaux mis à disposition par MDA et SIS.
Les activités sont assurées par des salariés, et parfois par des personnes mises à disposition.

Rappel sur l'affectation du résultat 2024 :

Le résultat dégagé à la clôture de l'année 2024 a été affecté conformément à la décision de l'Assemble générale de la façon suivante :

- Report à nouveau association	69 704,32 €
- Report à nouveau commune Valdahon	1 496,21 €
Total Résultat 2024	**71 200,53 €**

3 EVENEMENT POSTERIEUR DE L'EXERCICE

RAS

4 REGLES ET METHODES COMPTABLES

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.
D'une manière générale, le matériel est amorti sur 3 ans, hormis le gros mobilier qui est amorti sur 5 ans et les véhicules sur 7 ans.

La méthode de provision de l'indemnité de départ en retraite a été modifiée afin de permettre un lissage de la provision sur les années restantes à travailler.
La provision est calculée pour les salariés susceptibles de partir en retraite dans 10 ans et est divisée en proportion égale entre les années restants à travailler avant le départ à la retraite.

Changement de convention collective au 01/01/2024 : mise en place de la convention ALISFA
Bonus attractivité octroyée par la CAF pour aider les associations dans le passage à la convention ALISFA
Reclassement des transferts de charges dans les comptes créditeurs Rémunération du personnel (nouveau plan comptable associatif)

Les notes indiquées ci-après, font parties intégrantes des comptes annuels.

5 COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LES COMPTES DE BILAN ACTIF

Immobilisations Corporels et Incorporels				
Nature	Solde au 01/01/2025	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2025
Logiciels	2 401,58 €	- €	- €	2 401,58 €
Installations et agencements	8 928,00 €	- €	- €	8 928,00 €
Matériel de transport	- €	- €	- €	- €
Matériel de bureau et informatique	6 079,30 €	- €	861,10 €	5 218,20 €
Mobilier	10 882,04 €	4 013,21 €	- €	14 895,25 €
Matériel	- €	- €	- €	- €
Matériel divers	- €	- €	- €	- €
	28 290,92 €	4 013,21 €	861,10 €	31 443,03 €

Amortissements des Immobilisations Corporels et Incorporels				
Nature	Solde au 01/01/2025	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2025
Logiciels	2 401,58 €	- €	- €	2 401,58 €
Installations et agencements	- €	1 785,60 €	- €	1 785,60 €
Matériel de transport	- €	- €	- €	- €
Matériel de bureau et informatique	5 989,50 €	38,53 €	861,10 €	5 166,93 €
Mobilier	1 464,60 €	4 088,68 €	- €	5 553,28 €
Matériel	- €	- €	- €	- €
Matériel divers	- €	- €	- €	- €
	9 855,68 €	5 912,81 €	861,10 €	14 907,39 €

AGILIANCE AUDIT
9 rue de Faltans
25220 ROCHE-LEZ-BEAUPRE
audit@agiliance.fr
Siren 818 047 987
TVA FR 32 818 047 987

Etat des Créances

CREANCES	Montant brut	A moins d'un an	A plus d'un an	A plus de cinq ans
Prêts	- €	- €	- €	- €
Cautions	- €	- €	- €	- €
Sous Total	- €	- €	- €	- €
Usagers	11 953,80 €	11 953,80 €	- €	- €
Etat et organismes publiques	37 577,01 €	37 577,01 €	- €	- €
Collectivités locales	0,00 €	0,00 €	- €	- €
Autres créances	89 281,84 €	89 281,84 €	- €	- €
Sous Total	***138 812,65 €***	***138 812,65 €***	- €	- €
Charges constatées d'avance	1 246,09 €	1 246,09 €		
Total créances	**140 058,74 €**	**140 058,74 €**	- €	- €

Charges Constatées d'Avance	**1 246 €**
Maintenance Defi 01/2026	11 €
Abonnement Ecole des Loisirs 01/2026-06/2026	25 €
Licence Dropbox	342 €
Location de jeux livrés en 2026 par ludothèque Pic et Pivette	576 €
Commande de jouets livrés en 2026 avancée par la directrice de la creche d'Avoudrey	195 €
Maintenance des logiciels par Defi 01/25	97 €

Provisions Dépréciations

Nature	Solde au 01/01/2025	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2025
Provision des comptes clients	443,67 €	44,02 €	175,35 €	312,34 €
Provision des partenaires	- €	- €	- €	- €
Provision prêts et participation avec droit de reprise	- €	- €	- €	- €
	443,67 €	**44,02 €**	**175,35 €**	**312,34 €**

6 COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LES COMPTES DE BILAN PASSIF - €

Subventions d'investissements

Nature	Solde au 01/01/2025	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2025
Subventions CAF	2 090,00 €	- €	2 090,00 €	- €
	2 090,00 €	- €	2 090,00 €	- €

- €

Reprise des Subventions d'investissements

Nature	Solde au 01/01/2025	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2025
Subventions CAF	2 090,00 €	- €	- €	2 090,00 €
	2 090,00 €	- €	- €	2 090,00 €

Etat des Dettes

DETTES	Montant brut	A moins d'un an	Entre 2 et 5 ans	A plus de cinq ans
Dettes financières				
Etablissement de crédit	- €	- €	- €	- €
Sous total	- €	- €	- €	- €
Autres Dettes				
Fournisseurs	55130,1	55 130,10 €	- €	- €
Autres dettes diverses	199945,21	199 945,21 €	- €	- €
Dettes Usagers	14,59 €	14,59 €	- €	- €
Dettes Personnel	45 983,32 €	45 983,32 €	- €	- €
Dettes Associations et fédérations	5 599,00 €	5 599,00 €	- €	- €
Sécurité sociale et aut.org. sociaux	22 571,49 €	22 571,49 €	- €	- €
Etat et autres collectivités publiques	5 599,00 €	5 599,00 €	- €	- €
Sous total	**334 842,71 €**	**334 842,71 €**	- €	- €
TOTAL	**334 842,71 €**	**334 842,71 €**	- €	- €
Produits constatés d'avance	- €	- €		
TOTAL GENERAL	**334 842,71 €**	**334 842,71 €**	- €	- €

Provisions pour Risques et Retraite

Nature	Solde au 01/01/2025	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2025
Provision retraite	3 136,07 €	2 121,53 €	- €	5 257,60 €
	3 136,07 €	**2 121,53 €**	- €	**5 257,60 €**

AGILIANCE AUDIT
AGILIANCE AUDIT
9 rue de Faltans
25220 ROCHE-LEZ-BEAUPRE
audit@agiliance.fr
Siren 818 047 987
TVA FR 32 818 047 987

Factures Non Parvenues	3 945 €
CAC 2025	3 840 €
Sylvie Blenaître intervention du 18/12/25	105 €

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Les comptes 67 ne sont plus utilisés depuis 2025.

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Les comptes 77 ne sont plus utilisés depuis 2025.

7 EFFECTIF

Effectif Moyen (en équivalent temps plein)	Personnel salarié	Personnel mis à disposition GEFC
Employés et cadres confondus	16,65	0,70
TOTAL	16,65	0,70

8 ENGAGEMENTS EN MATIERE DE DEPART EN RETRAITE

Une provision pour départ en retraite est constituée au titre des salariés succeptibles de partir au cours des dix prochaines années.

9 PROJECTIONS 2025

RAS

8 DETAIL DES SUBVENTIONS

Familles	151 587,93 €	
CAF MSA	343 730,86 €	Dont 52 380 € de bonus attractivité
Communes	9 419,00 €	
Subventions diverses	421 836,98 €	
	926 574,77 €	

10 HONORAIRES DU CAC

Honoraires des commissaires aux comptes		
	Agiliance	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	3 840,00 €	- €
Honoraires afférents aux services autre que la certification des comptes	- €	- €
Total	3 840,00 €	- €

11 REMARQUES DIVERSES

Remboursement de 66 200 € de l'emprunt à la Fédération du Doubs