



**LES BLACOUS**

Les Blacous – Route de Bagnols  
30340 SAINT PRIVAT DES VIEUX

**COMMISSARIAT AUX COMPTES**

**EXERCICE CLOS LE 31.12.2024**

**MONTPELLIER 34000**

521, rue Georges Mèlès - @7 Center - Immeuble l'@lts - bât G

**ALLES 30100**

681 chemin du Mas de la Bedosse

**PERPIGNAN 66050**

51 rue Louis Delaunay - BP 106 40 - Cedex

Tél. : 04 67 15 89 35

axiomeaudit@axiomeassocies.fr

---

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

---

### **LES BLACOUS**

Association

**SIRET : 379 409 741**

Les Blacous – Route de Bagnols

30340 SAINT PRIVAT DES VIEUX

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

**MONTPELLIER 34000**

521, rue Georges Méliès - @7 Center - Immeuble l'@lts - bât G

**ALÈS 30100**

681 chemin du Mas de la Bedosse

**PERPIGNAN 66050**

51 rue Louis Delaunay - BP 106 40 - Cedex

Tél. : 04 67 15 89 35

axiomeaudit@axiomeassociates.fr

**ASSOCIATION LES BLACOUS**

Les Blacous – Route de Bagnols

30340 SAINT PRIVAT DES VIEUX

---

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

BILAN  
COMPTE DE RESULTAT  
ANNEXES

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

### Association LES BLACOUS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Mesdames, Messieurs les membres de l'association,

### 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 **LES BLACOUS** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### FONDEMENT DE L'OPINION

#### Référentiel d'audit

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

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

## Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

## VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

## RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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

En outre :

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

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

A Alès, le 26 mai 2025

**Le commissaire aux comptes  
AXIOME AUDIT**

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'F' followed by a horizontal line and a small loop.

---

**Fabien ZUCCONI**  
Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized 'C' with a horizontal line and a small loop.

---

**Camille PINTO**  
Commissaire aux Comptes

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	8 804	6 695	2 109	3 278
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions	168 965	158 192	10 772	13 619
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	68 344	55 844	12 500	2 671
	Autres immobilisations corporelles	265 806	238 287	27 519	25 857
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	737		737	737
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>512 655</b>	<b>459 017</b>	<b>53 637</b>	<b>46 162</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements	1 857		1 857	2 516
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	21 234		21 234	22 080
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	420 261		420 261	311 610
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	366 962		366 962	531 517
	Charges constatées d'avance	2 836		2 836	11 442
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>813 150</b>		<b>813 150</b>	<b>879 166</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>	<b>1 325 805</b>	<b>459 017</b>	<b>866 787</b>	<b>925 328</b>
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			737	737
	(3) dont à plus d'un an				



# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise	526 251	310 129
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau		190 287
	Excédent ou déficit de l'exercice	(64 584)	25 835
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>461 667</b>	<b>526 251</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	29 933	34 024
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>29 933</b>	<b>34 024</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>491 600</b>	<b>560 275</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		
Provisions	Provisions pour risques	20 222	2 049
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>	<b>20 222</b>	<b>2 049</b>
DETTES (I)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	36 983	50 258
	Emprunts et dettes financières divers	3 775	3 870
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	50 592	34 118
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	179 394	142 020
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	571	1 662
	Produits constatés d'avance	83 650	131 075
	<b>Total des dettes</b>	<b>354 965</b>	<b>363 004</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>866 787</b>	<b>925 328</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(64 584,02)	25 835,04
	(1) Dont à moins d'un an	331 368	326 021
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		14

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	359 499	375 855
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 296 347	1 176 859
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	96	149
Total des produits d'exploitation		1 655 941	1 552 863
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	69 485	71 649
	Variation de stock	659	(1 864)
	Autres achats et charges externes	184 351	179 158
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	82 706	71 220
	Salaires et traitements	1 063 853	944 857
	Charges sociales	290 049	241 198
	Dotation aux amortissements et dépréciations	16 369	23 844
	Dotation aux provisions	18 174	2 049
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	306	36
Total des charges d'exploitation		1 725 951	1 532 145
RES ULTAT D'EXPLOITATION		(70 009)	20 718

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**  
**Commissariat aux comptes**  
 @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
 Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr  
 SIRET: 332 835 131 00075 - APE: 6920Z

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**

Commissariat aux comptes

@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G

521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER

Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr

SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	31/12/2023
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(70 009)</b>	<b>20 718</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	8 153	3 296
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>8 153</b>	<b>3 296</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	551	724
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>		<b>551</b>	<b>724</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>7 602</b>	<b>2 572</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>(62 407)</b>	<b>23 290</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion	3 579	2 575
	Sur opérations en capital	1 100	
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>4 679</b>	<b>2 575</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	6 305	
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>6 305</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(1 626)</b>	<b>2 575</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		551	30
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>1 668 773</b>	<b>1 558 734</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>1 733 357</b>	<b>1 532 899</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>(64 584)</b>	<b>25 835</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature		24 335	24 335
Prestations en nature		114 280	114 280
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>		<b>138 615</b>	<b>138 615</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		114 280	114 280
Prestations		24 335	24 335
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>		<b>138 615</b>	<b>138 615</b>

## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**

**Commissariat aux comptes**  
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 [axiomeaudit@axiomeassociates.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassociates.fr)  
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

### Faits significatifs de l'exercice

Aucune Modification sur le contrat d'assurance FIDESSIA-CONVENTION 2769, souscrit auprès de

la GENERALI pour couvrir le montant des indemnités de départ à la retraite du personnel pas de versement sur 2024.

Il a été ouvert un nouveau contrat au crédit agricole en 2023 avec un premier versement de 1 500€ en 2023. Aucun versement effectué en 2024, l'épargne disponible au 31-12-2024 est de 1 539.37€.

Aucune modification également du contrat d'assurance "PHILOSOPHIA DEPART" qui a été souscrit

auprès de GENERALI afin de couvrir le risque "indemnités de licenciement" ; l'épargne disponible au 31/12/2024 est inchangée et est de 14.07 €.

Une nouvelle convention relative aux versements des subventions a été signée en 10/2022 avec prise effet au 01/01/2022. Les enveloppes globales de Alès Agglomération sont maintenues cependant la répartition entre Alès Agglo et la CAF a été modifiée (convention Bonus CTG Tripartite : Les Blacous-Alès Agglomération-CAF). Les dotations ont été signées pour une durée de 5 ans sans évolution prévue jusqu'en 2026. Une enveloppe supplémentaire de 5 000€ a été octroyée à la structure Centre d'accueil Loisirs Enfance.

La réalisation du paiement de la Prime Ségur pour les salariés a été mis en place en 2024 avec un effet rétroactif au 01/01/2024. En conséquence directe la masse salariale augmente de 126 332€ (charges et taxes sociales comprises). L'association des Blacous est subventionnée à hauteur de 84 558€ (Alès Agglomération +15 688€ et CAF 68 870€).

### Règles et Méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et sont présentés conformément aux dispositions du règlement n°2018-06 de l'ANC relatif à la comptabilité des associations homologué par arrêté publié au JO du 30 décembre 2018 et abrogeant le règlement CRC n° 99-01 (application par anticipation pour l'exercice clos le 31/12/2020).

Cependant, l'application des nouvelles normes comptables prévues par l'arrêté du 26/12/2023 ANC 2022-06 a été mis en place par anticipation pour l'exercice clos au 31-12-2023.

Le bilan de l'exercice présente un total de **866 787 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 1 668 773 euros** et un total **charges de 1 733 357 euros**, dégageant ainsi un **résultat de -64 584 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

### Objet social

L'objet social consiste à créer et faire fonctionner des structures d'accueil pour la Petite Enfance et l'Enfance.

### Nature et périmètre des activités :

- MULTI-ACCUEIL
  - Etablissement d'Accueil du Jeune Enfant agréé pour 59 places
- MICRO-CRECHE « Espace St François »
  - Etablissement d'Accueil du Jeune Enfant agréé pour 12 places
- CRECHE FAMILIALE
  - Etablissement d'Accueil du Jeune Enfant agréé pour 7 places
- CENTRE DE LOISIRS SANS HEBERGEMENT :
  - ACM (accueil collectif de mineurs) agréé pour 71 places
- LIEU D'ACCUEIL ENFANTS PARENTS « Pouce et Pause »
  - Service de soutien à la parentalité

### Moyens mis en œuvre :

#### **1/ LOCAUX**

- Locaux mis à disposition par Alès Agglomération :
  - MULT-ACCUEIL
  - LAEP
- Locaux mis à disposition par la commune de St Privat des Vieux :
  - CENTRE DE LOISIRS
- Locaux mis à disposition par Association « Notre Dame des Pins » :
  - MICRO-CRECHE « Espace St François »

#### **2/ ADMINISTRATEURS**

- 9 membres actifs administrent l'association

#### **3/ FINANCEMENT**

#### **AXIOME AUDIT Audit**

#### **Commissariat aux comptes**

@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 [axiomeaudit@axiomeassociates.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassociates.fr)  
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

- Participations des familles
- Prestations de service
  - o CAF
  - o MSA
- Subventions
  - o Alès Agglomération
  - o Conseil Départemental
  - o Association « Notre Dame des Pins »

### Changement de méthode comptable

Néant

### Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les immobilisations présentées à l'actif du bilan ne sont pas décomposables et leurs durées d'utilisation sont équivalentes aux durées d'usage précédemment utilisées. Les conséquences sur le compte de résultat et les capitaux propres à l'ouverture sont par conséquent inexistantes.

### Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

### Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

### Créances et dettes

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

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.

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**

**Commissariat aux comptes**

@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G

521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER

Tél: 04 67 15 89 35 [axiomeaudit@axiomeassociates.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassociates.fr)

SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z



## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

### Disponibilités

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

### Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

### Transactions avec les parties liées

Aucune transaction n'est à relater pour l'exercice 2024.

### Indemnités de départ en retraite

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montants des engagements pour départ à la retraite ; le montant des engagements sont évalués à : informations non communiquées nouvel organisme et nouveau contrat mis en place au 01/01/2023.

### Rémunération des dirigeants

La rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants ne concernant qu'une personne, l'information n'est volontairement pas présentée dans cette annexe afin de ne pas aboutir à une information individualisée et préjudiciable.

### Contributions volontaires

Les contributions volontaires reçues proviennent de Alès Agglomération et de l'Association "Notre Dame des Pins" et sont destinées au Multi-accueil, à l'accueil de Loisir et à la Micro-Crèche. Elles ont été évaluées pour les montants suivants :

Mise à disposition gratuite de locaux : 114 280 €

Mise à disposition gratuite de personnel : 9 110 €

Mise à disposition gratuite de matériels : 15 225 €(Chauffage, électricité, eau, assurances et communications téléphoniques)

### Evenènements postérieurs à la clôture

Aucun

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**  
**Commissariat aux comptes**  
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr  
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

## Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	8 804					8 804
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 804					8 804
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	168 965					168 965
	Instal technique, matériel outillage industriels	60 453		12 971		5 080	68 344
	Instal., agencement, aménagement divers	144 362		10 873		1 702	153 533
	M atériel de transport	41 533					41 533
	M atériel de bureau, informatique et mobilier	71 324				584	70 740
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		486 635		23 844		7 366	503 114
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A EIRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	737					737
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	737					737
TOTAL		496 176		23 844		7 366	512 655



# Amortissements

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**

**Commissariat aux comptes**

@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G

521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER

Tél: 04 67 15 89 35 [axiomeaudit@axiomeassociates.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassociates.fr)

SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	5 525	1 169		6 695
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>5 525</b>	<b>1 169</b>		<b>6 695</b>
<b>CORPORELLES</b>	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	155 346	2 847		158 192
	Instal technique, matériel outillage industriels	57 782	3 142	5 080	55 844
	Autres instal., agencement, aménagement divers	134 987	3 774	1 702	137 060
	Matériel de transport	40 710	823		41 533
	Matériel de bureau, mobilier	55 664	4 614	584	59 694
	Emballages récupérables et divers				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>444 489</b>	<b>15 200</b>	<b>7 366</b>	<b>452 323</b>
<b>TOTAL</b>		<b>450 014</b>	<b>16 369</b>	<b>7 366</b>	<b>459 017</b>

# Provisions

Etat exprimé en euros

Début exercice

Augmentations

Diminutions

31/12/2024

PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	2 049	18 174		20 222
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>2 049</b>	<b>18 174</b>		<b>20 222</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 049</b>	<b>18 174</b>		<b>20 222</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			18 174		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	737	737	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	21 234	21 234	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	420 261	420 261	
	Charges constatées d'avance	2 836	2 836	
TOTAL DES CREANCES		445 069	445 069	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	36 983	13 387	23 596	
	Emprunts et dettes financières divers	3 775	3 775		
	Fournisseurs et comptes rattachés	50 592	50 592		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	75 337	75 337		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	85 787	85 787		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	18 270	18 270		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	571	571		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	83 650	83 650		
TOTAL DES DETTES		354 965	331 368	23 596	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		13 261			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**  
**Commissariat aux comptes**  
 @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
 Tél: 04 67 15 89 35 - axiomeaudit@axiomeassociés.fr  
 SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

## Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	310 129	25 835	190 287		526 251
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	190 287		(190 287)		
Excédent ou déficit de l'exercice	25 835	(25 835)		64 584	(64 584)
<b>Situation nette</b>	<b>526 251</b>			<b>64 584</b>	<b>461 667</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	34 024		5 630	9 721	29 933
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>560 275</b>		<b>5 630</b>	<b>74 305</b>	<b>491 600</b>

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**

**Commissariat aux comptes**  
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 [axiomeaudit@axiomeassociés.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassociés.fr)  
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

## Variation des Fonds Reportés

	Fonds reportés clôture 31/12/2023	Report	Utilisation	Fonds reportés clôture 31/12/2024
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
			<p style="text-align: center;"><b>AXIOME AUDIT</b> <i>Audit</i> <b>Commissariat aux comptes</b> @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr SIRET: 832 835 131 00076 - APE: 6920Z</p>	
<b>TOTAL</b>				



## Variation des Subventions d'Investissement

Etat exprimé en euros	Subventions à la clôture 31/12/2023	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2024
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	87 634	5 630		93 264
Autres subventions d'investissement				
<b>Montant nominal</b>	<b>87 634</b>	<b>5 630</b>		<b>93 264</b>
Quotes-parts virées au compte de résultat	53 610	9 721		63 331

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**

**Commissariat aux comptes**  
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 [axiomeaudit@axiomeassociates.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassociates.fr)  
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2024
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>2 836</b>
Maintenance GIP	01/01/2025 30/11/2025	561	
Maintenance Medisys	01/01/2025 30/09/2025	1 243	
REVUE FIDUCIAIRE	01/01/2025 31/12/2025	257	
REVUE FIDUCIAIRE	01/01/2025 28/02/2025	59	
REVUE FIDUCIAIRE	01/03/2025 28/02/2026	373	
REPRO 30	01/01/2025 31/03/2025	294	
ABONNEMENT WIX	01/01/2025 20/04/2025	50	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
	<b>AXIOME AUDIT</b> <b>Audit</b> <b>Commissariat aux comptes</b> @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z		
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>2 836</b>



## Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2024
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>83 650</b>
SUBV.ALES AGGLO PERCUE AVANCE		75 775	
FACTURATION PAR AVANCE		7 875	
		<b>AXIOME AUDIT</b> <b>Audit</b> <b>Commissariat aux comptes</b> @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z	
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>83 650</b>



## AXIOME AUDIT

521, rue Georges Méliès - @7 Center - Immeuble l'@ltis - bât G - 34000 Montpellier  
681 chemin du Mas de la Bedosse - 30100 Alès  
51 rue Louis Delaunay - BP 106 40 - Cedex - 66050 Perpignan  
Tél. : 04 67 15 89 35  
axiomeaudit@axiomeassociates.fr

**axiomeassociates.fr**

Membre indépendant



DIFFERENCE

