



LE VOYAGE EXTRAORDINAIRE DE PHILEAS

Association

Siège social : 5, Avenue du Danemark 80000 AMIENS

R.C.S : 529 890 717 AMIENS

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2024

Cabinet ACTIS WALTER FRANCE

Siège social : 11 rue Mathias Sandorf, 80440 BOVES

Société de Commissariat aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Hauts de France



LE VOYAGE EXTRAORDINAIRE DE PHILEAS
Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31/12/2024

A l'Assemblée générale de l'Association LE VOYAGE EXTRAORDINAIRE DE PHILEAS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 10/07/2023, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LE VOYAGE EXTRAORDINAIRE DE PHILEAS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés le 27/05/2025 par le Conseil d'Administration sur la base des éléments disponibles à cette date.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes, sur la période du 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport.

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 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives et sur la présentation d'ensemble des comptes.



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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral du Président.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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



En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Boves, le 16 juin 2025

SAS ACTIS WALTER FRANCE
Commissaire aux Comptes
Représentée par

Fabrice LEMAY
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale des Hauts de France

BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

LE VOYAGE EXTRAORDINAIRE DE PHILEAS

Actif		Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	82 968	16 555	66 413	
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	82 968	16 555	66 413	
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	329 109		329 109	329 109
Actif circulant	Constructions	3 361 805	1 618 792	1 743 012	1 877 903
	Inst. techniques, mat. out. industriels	466 157	304 312	161 844	131 512
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	4 157 072	1 923 105	2 233 966	2 338 524
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres				
	TOTAL				
Total I		4 240 040	1 939 661	2 300 379	2 338 524
Actif circulant	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	254 184	6 613	247 570	169 543
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	317 235		317 235	234 663
	TOTAL	571 420	6 613	564 806	404 206
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	85 248		85 248	160 290
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	1 120		1 120	329
Total II		657 789	6 613	651 175	564 827
Frais d'émission des emprunts III					
Primes de remboursement des emprunts IV					
Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		4 897 830	1 946 275	2 951 554	2 903 351
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

LE VOYAGE EXTRAORDINAIRE DE PHILEAS

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	28 000	
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	752 480	724 354
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	61 290	28 126
	Situation nette (sous-total)	841 770	752 480
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	745 154	768 530
	Provisions réglementées		
Total I		1 586 925	1 521 011
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total III			
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	907 808	982 459
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	201 512	227 042
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	226 755	148 357
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 170	1 170
	Autres dettes	27 382	23 310
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		1 364 629	1 382 340
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		2 951 554	2 903 351
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

LE VOYAGE EXTRAORDINAIRE DE PHILEAS

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	3 600	5 400
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	1 371 257	1 151 224
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 025 533	663 020
	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		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	43 788	68 668
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	12	1
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	2 444 191	1 888 314
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	626 365	462 682
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	114 463	89 876
	Salaires et traitements	1 189 818	937 431
	Charges sociales	317 449	234 629
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	174 003	164 881
	Dotations aux provisions	1 776	
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	7	2 351
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	2 423 884	1 891 853
1. Résultat d'exploitation (I-II)		20 307	-3 539

1. Révisé à l'issue de l'audit de Looop 195. 30/16

LE VOYAGE EXTRAORDINAIRE DE PHILEAS

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	166	191
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	166	191
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	22 869	25 684
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	22 869	25 684
2. Résultat financier (III-IV)		-22 702	-25 493
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-2 395	-29 032
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	65 897	59 866
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	65 897	59 866
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 211	1 262 1 446
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	2 211	2 708
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		63 685	57 158
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		2 510 255	1 948 372
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		2 448 965	1 920 246
EXCÉDENT OU DÉFICIT		61 290	28 126
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

Table des matières

1	Objet social	4
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	5
3	Description des moyens mis en œuvre	6
4	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	7
4.1	<i>Faits caractéristiques de l'exercice</i>	7
4.2	<i>Faits caractéristiques postérieurs à la clôture</i>	7
5	Principes et méthodes comptables	8
5.1	<i>Principes généraux</i>	8
5.1.1	<i>Changement de méthode comptable</i>	8
5.1.2	<i>Changement d'estimation</i>	8
5.1.3	<i>Corrections d'erreurs</i>	8
5.2	<i>Dérogations</i>	8
5.3	<i>Principales méthodes comptables</i>	8
6	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	9
6.1	<i>Actif immobilisé</i>	9
6.1.1	<i>État de l'actif immobilisé (brut)</i>	10
6.1.2	<i>Amortissements de l'actif immobilisé</i>	11
6.2	<i>Actif circulant</i>	12
6.2.1	<i>Actif circulant / dépréciations</i>	12
6.2.2	<i>Précisions sur d'autres créances significatives</i>	12
6.2.3	<i>Charges constatées d'avance</i>	12
6.3	<i>Fonds propres</i>	13
6.3.1	<i>Tableau de variation des fonds propres</i>	13
6.3.2	<i>Subventions d'investissement</i>	14
6.4	<i>État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice</i>	15
7	Compte de résultat	16
7.1	<i>Répartition des produits d'exploitation</i>	16
7.2	<i>Produits du compte de résultat</i>	16
7.2.1	<i>Produits de tiers financeurs: concours publics et subventions d'exploitation</i>	16
7.2.2	<i>Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges</i>	17
7.3	<i>Résultat financier</i>	17
7.4	<i>Résultat exceptionnel</i>	17



ACTIS
WALTER FRANCE

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
 Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVES
 TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
 RCS AMIENS 438 435 257

8	Informations relatives à l'effectif	18
9	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	19
9.1	Engagements financiers donnés et reçus	19
9.2	Les engagements de retraites et avantages assimilés (engagements non comptabilisés en provision)	20
10	Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants	21
10.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	21



ACTIS
WALTER FRANCE

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVES
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 439 435 257

1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

L'Association a pour objet :

- De gérer en multi-accueil une structure de garde de jeunes enfants comprenant des places inter-employeurs.
- De gérer en jardin d'enfants une structure de garde de jeunes enfants comprenant des places inter-employeurs
- De constituer, d'animer, de gérer pour son compte ou pour le compte d'autrui, tout équipement, même immobilier, ou toute activité en lien avec l'accueil de la petite enfance.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet d'établissement » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Crèche le Voyage Extraordinaire de Phileas, multi accueil et jardin d'enfant
- Crèche les Robinsons, multi accueil
- Crèche le Jeu au Je, multi accueil

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :
Activité de multi accueil et jardin, ces activités se sont exercées dans le Département de la Somme, auprès des enfants de parents salariés dont les employeurs ont souscrit un contrat de réservation dit « berceau ».

3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Investissements engagés antérieurement mais terminés durant l'exercice : Néant
- Engagés et terminés dans l'exercice :
 - o Matériels informatiques 5 487.24€
 - o Matériels (dont reprise Jeu au Je) 58 595.96€
 - o Système de sécurité 5 362.40€
- Engagés dans l'exercice mais non terminés à la clôture : Néant

En termes de ressources humaines, les effectifs ont évolué de la manière suivante :

- Robinsons : l'ETP moyen est passé de 14,23 salariés en 2023 à 14,91 en 2024
- Phileas : l'ETP moyen est passé de 25,17 salariés en 2023 à 23,13 en 2024
- Jeu au Je : l'ETP moyen s'élève à 18,44 pour 2024

**ACTIS**
WALTER FRANCE

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorfi - 80440 BOVES
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 438 257

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par la reprise d'une nouvelle crèche : l'Association le Voyage Extraordinaire de Phileas a repris à la barre du Tribunal l'activité de la crèche du « Jeu au Je » en date du 1^{er} Juillet 2024.

La reprise s'est effectuée au prix de 55 500€, décomposé comme suit :

- Immobilisations incorporelles : 5 000€
- Immobilisations corporelles : 50 500€

La reprise du personnel et des congés payés acquis et non encore pris par les salariés repris au jour de la prise en jouissance, a eu pour effet de porter le montant des immobilisations incorporelles à 66 413.09€.

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5.1.1 *Changement de méthode comptable*

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode sur l'exercice.

5.1.2 *Changement d'estimation*

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

5.1.3 *Corrections d'erreurs*

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

5.2 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

5.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

**ACTIS**
WALTER FRANCE

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVES
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 436 267

6 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

6.1 Actif immobilisé

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.1.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations	Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
			Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	16 556	66 413	-	82 969
Immobilisations corporelles	Terrains	329 109	-	-	329 109
	Constructions	3 361 806	-	-	3 361 806
	Install. Tech., mat., outillage	39 399	58 596	-	97 995
	Install. générales, ag. Am. divers	101 574	5 362	-	106 936
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	255 739	5 487	-	261 226
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
	Total III	4 087 627	69 446	-	4 157 072
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	-	-	-	-
	Total IV	-	-	-	-
Total général		4 104 182	135 859	-	4 240 041


**ACTIS
WALTER FRANCE**

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVES
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 435 257

6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations	Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total			
	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles Total II		16 556	-	16 556
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-
	Constructions	1 483 903	134 890	1 618 793
	Install. Tech., mat., outillage	24 063	8 821	32 884
	Install. générales, ag. Am. divers	34 888	10 510	45 398
	Matériel de transport	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	206 247	19 783	226 030
	Immo. Grevées de droits	-	-	-
Total III		1 749 102	174 004	1 923 106
Total général		1 765 657	174 004	1 939 661

6.1.2.1 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisations	Amortissement	
	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles	Linéaire	1 à 3 ans
Immobilisations corporelles	Linéaire	4 à 25 ans
Immobilisations financières		

6.2 Actif circulant

6.2.1 Actif circulant / dépréciations

Rubriques	Situations et mouvements			
	(A) Dépréciations au début de l'exercice	(B) Augmentations : dotations de l'exercice	(C) Diminutions : reprises de l'exercice	(D) Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	-	-	-	-
Usagers	4 837	1 777	-	6 614
Autres	-	-	-	-
TOTAL	4 837	1 777	-	6 614

Une dépréciation des créances clients est comptabilisée lorsqu'il n'y a plus de recours auprès des parents ou des entreprises.

6.2.2 Précisions sur d'autres créances significatives

Les autres créances comprennent notamment les produits à recevoir suivants :

- Solde de la contribution PSU CAF 2024	241 984€
- Solde du bonus attractivité et du bonus territoire CAF 2024	51 255€
- Avance faite à l'Association l'Île Mystérieuse	20 000€

6.2.3 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance concernent les charges d'exploitation relatives à l'exercice 2024.

6.3 Fonds propres

6.3.1 Tableau de variation des fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise			30 000	2 000	28 000
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	724 354.28	28 126.20			752 480.48
Excédent ou déficit de l'exercice	28 126.20	- 28 126.20	61 290.32		61 290.32
Situation nette	752 480.48		91 290.32	2 000	841 770.80
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	768 530.88		42 521.09	65 897.06	745 154.91
Provisions réglementées					
TOTAL	1 521 011.36		133 811.41	67 897.06	1 586 925.71

6.3.2 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

Notre entité a choisi de reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan.

Variation des subventions d'investissement	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Montant nominal	1 466 922	42 521		1 509 443
Quotes-parts virées au résultat	698 391		65 897	764 288
Montant net en fonds propres	768 531	42 521	65 897	745 155



ACTIS
WALTER FRANCE

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorff - 80440 BOVES
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 435 267

6.4 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	254 185	254 185	
	Autres	317 236	317 236	
Charges constatées d'avance		1 120	1 120	
TOTAL		571 421	571 421	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	1 542	1 542		
	à plus d'1 an à l'origine	906 266	182 831	494 267	229 168
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		201 512	201 512		
Dettes fiscales et sociales		226 755	226 755		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		1 170	1 170		
Autres dettes		27 382	27 382		
Produits constatés d'avance		-			
TOTAL		1 364 629	641 194	494 267	229 168

Emprunts souscrits en cours d'exercice	95 000
Emprunts remboursés en cours d'exercice	169 486

7 Compte de résultat

7.1 Répartition des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation	Montant
Ressources propres (cotisations, prestations de services, ...)	1 374 858
Concours publics et subventions	1 025 533
Reprises sur produits et transfert de charges	43 789
Autres produits	12
Total	2 444 192

7.2 Produits du compte de résultat

7.2.1 Produits de tiers financeurs: concours publics et subventions d'exploitation

Un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière).

Les concours publics comprennent :

- Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- Les versements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

Ils sont comptabilisés en produit au compte « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

Tableau des subventions et concours publics	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales
Concours publics				1 025 533
Subvention d'exploitation				
Subvention d'investissement				
Total				1 025 533

7.2.2 *Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges*

Les transferts de charges comprennent des remboursements de formation et des indemnités d'assurance relatives notamment au sinistre local chaufferie des Robinsons.

7.3 **Résultat financier**

Le résultat financier comprend notamment les charges d'intérêts des emprunts.

7.4 **Résultat exceptionnel**

Le résultat exceptionnel tient compte des reprises de subventions d'investissements virées au résultat de l'exercice pour 65 897.06€.

8 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie

	Personnel salarié
Cadres	5.95
Employés	50.53
TOTAL	56.48

9 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

9.1 Engagements financiers donnés et reçus

Emprunts	Nature d'engagements	Description
Emprunt Caisse d'Epargne d'un montant de 753 000€ destiné à financer l'acquisition en état future d'achèvement d'un immeuble à usage de crèche.	Garanties	<ul style="list-style-type: none"> — Privilège de prêteur de deniers sur le bien financé, pour un montant de 415 600€ — Promesse d'affectation hypothécaire sur le bien financé, pour un montant de 337 400€
Emprunt Caisse d'Epargne d'un montant de 900 000€ destiné à financer la construction d'une 2 ^{ème} crèche.	Garanties	Hypothèque conventionnelle de premier rang sur le bien financé, pour un montant de 900 000€.

9.2 Les engagements de retraites et avantages assimilés (engagements non comptabilisés en provision)

Notre entité ne provisionne pas son engagement retraite dont les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-après.

Le régime correspondant est un régime d'indemnités de départ en retraite qui résulte de la convention collective acteurs liens social et familial,

Le montant notre engagement total correspondant s'élève à 24 338 € au 31/12/2024.

Selon la Recommandation CNC n°2003-R.01/selon la Recommandation ANC 2013-02

Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

- Age de départ à la retraite présumé à l'initiative du salarié : 64.
- Taux d'actualisation : 3,70 %.
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 0%
- Concernant l'appréciation de la probabilité d'être présent dans l'entité à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise,

Pour la prise en compte de la probabilité de turnover,

- Les Statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité le plus proche.

Pour la prise en compte du risque de mortalité,

Le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles de l'Insee distinctes hommes/femmes.

- Le % de cotisations/contribution sociales « patronales » probable retenu à payer sur ces indemnités est 35%.



ACTIS
WALTER FRANCE

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVES
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 435 257

10 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

10.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 Euros et recevant une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 Euros doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature » (Art 20 de la loi du 23 mai 2006).

Cette information n'est pas transmise pour des raisons de confidentialité.