

## CABINET CONSTANT

Société de Commissariat aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Grande Aquitaine

Route de Sarlat – 46300 GOURDON – Tél. : 05 65 27 05 05

[contact@cabconstant.fr](mailto:contact@cabconstant.fr) – [www.cabconstant.fr](http://www.cabconstant.fr)

**Geoffray BORNE**

EXPERT COMPTABLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

**Frédéric ANDRES**

EXPERT COMPTABLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

### CABINETS

#### SECONDAIRES

« Les Embaysses » - Route de Sarlat

46200 SOUILLAC

Tél. : 05 65 27 06 10

[contact@cabconstant.fr](mailto:contact@cabconstant.fr)

Avenue Georges Clémenceau

Route de Cahors

46500 GRAMAT

Tél. : 05 65 10 02 90

[contact@cabconstant.fr](mailto:contact@cabconstant.fr)

376, avenue Joséphine Baker

24200 SARLAT LA CANEDA

Tél. : 05 35 09 00 10

[contact@cabconstant.fr](mailto:contact@cabconstant.fr)

117, avenue Pierre Séward

19100 BRIVE LA GAILLARDE

Tél. : 05 19 46 00 12

[contact@cabconstant.fr](mailto:contact@cabconstant.fr)

## ASSOCIATION « LES BALLONS ROUGES »

Le Bourg

46 100 CARDAILLAC

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

Exercice du 1<sup>er</sup> Janvier 2025 au 31 Décembre 2025

### CORRESPONDANTS

#### **SOCAGEC**

820, rue du Dr Jean Ségala

46000 CAHORS

Tél. : 05 65 35 16 46

[contact@socagec.fr](mailto:contact@socagec.fr)

#### **SOCAGEC**

10, place Dutours

46220 PRAYSSAC

Tél. : 05 65 22 44 30

[contact@socagec.fr](mailto:contact@socagec.fr)

#### **DEFI PERFORMANCE**

2, chemin d'Aquitaine

46300 GOURDON

Tél. : 05 65 20 13 98

[contact@defi-performance.fr](mailto:contact@defi-performance.fr)



COMMISSAIRE  
AUX COMPTES

SAS AU CAPITAL DE 100 000 € - RCS CAHORS – SIRET 305 274 102 00048 – CODE APE 6920 Z

Mesdames, Messieurs,

### **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 BALLONS ROUGES, 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 LES BALLONS ROUGES 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 (des) commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

## ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> Janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-53 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.

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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société 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 (des) commissaire(s) 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 la société<sup>1</sup> 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 ;

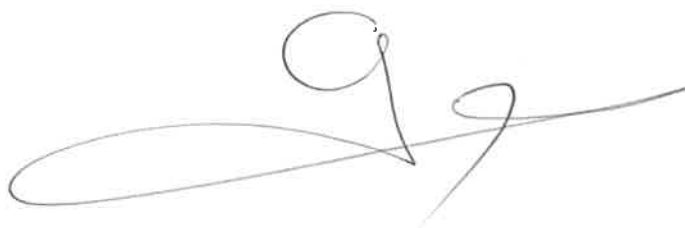
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Gourdon le 3 Avril 2026

Le Commissaire aux comptes

SAS CABINET CONSTANT,

**M. Geoffray BORNE**

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'G' followed by a horizontal line and a small flourish.

ASSOCIATION LES BALLONS ROUGES - BILAN AU 31 DECEMBRE 2025							
ACTIF			N 2025	N 2024	PASSIF	N 2025	N 2024
	Brut	Amort/dépréciation	Valeur nette	Valeur nette			
IMMOBILISATIONS					FONDS SOCIAL ASSOCIATIF	132 569,83	130 838,92
Logiciel	2 896,40	2 896,40	0,00	0,00	Subventions Caf équipement :	23 509,05	16 900,39
Matériel de bureau et info	3 065,89	3 065,89	0,00	69,44			
Mobilier	47 453,83	24 256,74	23 197,09	26 197,59	Provision retraite	25 929,00	16 264,00
Matériel pédagogique	9 649,13	786,93	8 862,20				
Construction sur sol	1 235,40	41,18	1 194,22		Résultat	19 759,50	1 730,71
	64 300,65	31 027,14	33 273,51	26 267,03			
PRODUITS A RECEVOIR			93 947,00	73 251,05	DETTES SOCIALES ET SALARIALES	42 376,44	40 299,82
Solde PSU		84 719,04			URSSAF/Pôle emploi	8 481,05	
Solde Bonus attractivité		5 238,00			RETRAITE	1 898,18	
Solde Bonus Territoire		16 200,00			PREVOYANCE	1 495,51	
Subv PNNS		1 322,00			MUTUELLE	0,00	
Journées pédagogiques		3 543,51			Prél à la source	50,09	
Aide apprentissage		416,68			Uniformation	3 457,97	
CPNEF		1 500,00			Congés payés et CET	26 963,64	
Subv malrie 40 ans		200,00					
Uniformation		807,79			FOURNISSEURS	4 428,11	4 428,11
CREANCES COURANTES							2 806,91
Familles		4 414,07	4 808,82	3 692,83			
Salariées		0,00			CHARGES A PAYER		
CPAM/Chorom		96,72			cac	2 860,00	3 503,39
CAF Subv investissement		298,03			assistance comptable	350,00	3 010,00
DISPONIBILITES			120 045,79	113 629,64	Home system Téléphonie	293,39	
Comptes courants		41 884,57					
Livret		78 143,83					
Caisse		17,39					
TOTAL DE L'ACTIF			252 075,12	216 840,65	TOTAL DU PASSIF	252 075,12	216 840,55

**LES BALLONS ROUGES**

CRÈCHE - HALTE-GARDERIE  
46100 CARDAILLAC  
Tél : 05 65 40 11 96

Le 27/01/2026

**SAS CABINET CONSTANT**

Commissariat aux Comptes

LES BALLONS ROUGES 46100 CARDAILLAC

COMPTES DE CHARGES				COMPTES DE PRODUITS			
	Actual	2004 mensuel	Mo/Ans		Actual	2004 mensuel	Mo/Ans
008 Eau d'éclairage et chauffage	330.00	33.00	47.16	705 Pénalités des clients	55 000.00	55 000.00	68 271.00
009 Pénalités eau d'éclairage et chauffage	2 346.31	2 346.31	4 044.35	7062 Renseignements CA	39 305.00	39 305.00	64 000.00
00210 Plomberie	2 96.32	2 96.32	20.00	7092 Travaux divers	-	-	-
002102 Couloirs	2 469.34	2 469.34	3 771.33	7093 Travaux divers	17 400.00	17 400.00	17 400.00
00214 Renseignements clients	1 00.31	1 00.31	-	7095 Travaux d'entretien	3 00.00	3 00.00	3 00.00
0081 Renseignements clients	7 70.00	7 70.00	2 000.00	7097 Travaux d'entretien	4 000.00	4 000.00	172 000.00
0082 Renseignements clients	1 00 000.00	1 00 000.00	1 00 000.00	7098 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0083 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7099 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0084 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7100 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0085 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7101 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0086 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7102 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0087 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7103 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0088 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7104 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0089 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7105 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0090 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7106 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0091 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7107 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0092 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7108 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0093 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7109 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0094 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7110 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0095 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7111 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0096 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7112 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0097 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7113 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0098 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7114 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0099 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7115 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0100 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7116 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0101 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7117 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0102 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7118 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0103 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7119 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0104 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7120 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0105 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7121 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0106 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7122 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0107 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7123 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0108 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7124 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0109 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7125 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0110 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7126 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0111 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7127 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0112 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7128 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0113 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7129 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0114 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7130 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0115 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7131 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0116 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7132 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0117 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7133 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0118 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7134 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0119 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7135 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0120 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7136 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0121 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7137 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0122 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7138 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0123 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7139 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0124 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7140 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0125 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7141 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0126 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7142 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0127 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7143 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0128 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7144 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0129 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7145 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0130 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7146 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0131 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7147 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0132 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7148 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0133 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7149 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0134 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7150 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0135 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7151 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0136 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7152 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0137 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7153 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0138 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7154 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0139 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7155 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0140 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7156 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0141 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7157 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0142 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7158 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0143 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7159 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0144 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7160 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0145 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7161 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0146 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7162 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0147 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7163 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0148 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7164 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0149 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7165 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0150 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7166 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0151 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7167 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0152 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7168 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0153 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7169 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0154 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7170 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0155 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7171 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0156 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7172 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0157 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7173 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0158 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7174 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0159 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7175 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0160 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7176 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0161 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7177 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0162 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7178 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0163 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7179 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0164 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7180 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0165 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7181 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0166 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7182 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0167 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7183 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0168 Renseignements clients	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00	7184 Travaux d'entretien	1 000 000.00	1 000 000.00	1 000 000.00
0169 Renseignements							

14 27/03/2020

100-443887-100

**SAS CABINET CONSTANT**

Commissariat aux Comptes

# Annexe aux comptes annuels

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels. Ces comptes annuels ont été arrêtés le 10 avril 2026 par le conseil d'administration.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

## Présentation de l'association et événements significatifs de l'exercice 2025

L'association LES BALLONS ROUGES a pour objet la gestion d'un établissement d'accueil de jeunes enfants de 18 places, situé à Cardaillac. Les familles fréquentant la structure adhèrent à l'association et participent à la gestion de l'établissement et à l'encadrement des enfants accueillis via des permanences et l'accompagnement de certaines activités et sorties.

L'association emploie une équipe de 11 salariées au 31 décembre 2025 (dont une salariée en contrat d'apprentissage).

### *Evènements significatifs de l'exercice*

Cette année, la crèche Les Ballons Rouges a poursuivi son activité selon les mêmes modalités de fonctionnement que celles de l'année 2024, dans le cadre d'un agrément de 18 places établi depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2023.

Pour rappel, conformément à l'évolution de la réglementation de la convention collective nationale des acteurs du lien social et familial (Alisfa), le système de classification et de rémunération a été revu depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2024 impliquant :

- La fin de la Rémunération Individuelle Supplémentaire (RIS)
- La création de points d'ancienneté dans la branche et de points d'acquisition de compétences
- De nouveaux emplois repères et de nouvelles pesées

Depuis, cette refonte du système de classification et de rémunération a impliqué une revalorisation globale des salaires.



## **Principes comptables et méthodes de base**

Les comptes annuels de l'exercice arrêté au 31 décembre 2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions 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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels ont été modifiées par rapport à l'exercice précédent afin de se conformer à la réglementation du nouveau Plan Comptable Général :

- Les aides de l'Etat relatives aux contrats aidés figurent désormais au compte 745 « Aides à l'emploi » et non plus au compte 791.
- Les indemnités journalières ne sont plus comptabilisées au compte 791. Les indemnités journalières de la CPAM sont intégrées au compte 4377. Et les indemnités prévoyance sont intégrées au crédit du compte 649 « Remboursement charge de personnel ».
- Le compte 793, relatif aux remboursements de formation est neutralisé et les remboursements sont à présent indiqués au crédit du compte 6286 « Formations Salariés ».

## **Immobilisations corporelles et incorporelles**

### **Amortissements**

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Concessions, logiciels et brevets : 3 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 10 ans
- \* Matériel de bureau et informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 3 à 10 ans
- \* Matériel pédagogique : 3 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

### **Créances**

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

### ***Provisions et engagements financiers***

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'association à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Au 31 décembre 2025, l'association a constitué :

- Une provision retraite pour l'ensemble du personnel employé en contrat à durée indéterminée pour un montant de 25 929 €.
- Une provision pour congés payés d'un montant de 26 993,64€
- Il n'y a pas de provision de compte épargne temps en 2025.

### ***Produits et charges exceptionnels***

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

## Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Autres flux	En fin d'exercice
Logiciels	2 706,00	190,40			2 896,40
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 706,00</b>	<b>190,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 896,40</b>
Terrains et agencements					0
Construction sur sol d'autrui		1 235			1 235
Matériel de transport					0
Matériel de bureau et informatique	5 694,89		2 629,00		3 065,89
Mobilier	49 768,48	2 291,71	4 606		47 453,83
Matériel éducatif		9 649			9 649,13
Immobilisations en cours					
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>55 463,37</b>	<b>13 176,24</b>	<b>7 235,36</b>	<b>0,00</b>	<b>61 404,25</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>58 169,37</b>	<b>13 366,64</b>	<b>7 235,36</b>	<b>0,00</b>	<b>64 300,65</b>

### Amortissement des immobilisations

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Logiciels	2 706,00	190,40	0,00	2 896,40
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 706,00</b>	<b>190,40</b>	<b>0,00</b>	<b>2 896,40</b>
Agencements				0,00
Construction sur sol d'autrui		41,18		41,18
Matériel de transport				0,00
Matériel de bureau et d'informatique	5 625,45	69,44	2 629,00	3 065,89
Mobilier	23 570,89	5 292,21	4 606,36	24 256,74
Matériel éducatif		766,93	0,00	766,93
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>29 196,34</b>	<b>6 169,76</b>	<b>7 235,36</b>	<b>28 130,74</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>31 902,34</b>	<b>6 360,16</b>	<b>7 235,36</b>	<b>31 027,14</b>

### Actif circulant

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève 98 755,82 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéance < 1 an	Échéance > 1 an
Créances clients	4 414,07	4 414,07	
Créances clients douteuses	0,00	0,00	
Produits à recevoir	93 947,00	93 947,00	
Autres créances	394,75	394,75	
<b>TOTAL</b>	<b>98 755,82</b>	<b>98 755,82</b>	<b>0</b>

## Dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 50 307,94 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéance < 1 an	Echéance > 1 an	Echéance > 5 ans
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 428,11	4 428,11		
Dettes fiscales et sociales	42 376,44	42 376,44		
Autres dettes /charges à payer	3 503,39	3 503,39		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>50 307,94</b>	<b>50 307,94</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Charges à payer

Fournisseurs - Factures non parvenues	3 503,39
<b>TOTAL</b>	<b>3 503,39</b>

## Variation des fonds propres

	Au début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	En fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	130 838,92	1 730,71			132 569,63
Réserves					0,00
Report à nouveau					0,00
Excédent ou déficit de l'exercice	1 730,71	1 730,71	19 759,50		19 759,50
<b>Situation nette</b>		<b>0,00</b>	<b>19 759,50</b>	<b>0,00</b>	<b>152 329,13</b>
Subventions d'investissement	19 900,39		6 962,92	3 354,26	23 509,05
Provisions réglementées					
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>19 900,39</b>	<b>0,00</b>	<b>26 722,42</b>	<b>3 354,26</b>	<b>175 838,18</b>

## Contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature comprennent :

- la mise à disposition à titre gratuit des locaux de la crèche par la Communauté de communes du Grand Figeac. Cette mise à disposition est évaluée sur la base du loyer mensuel maximum communiqué par la CAF annuellement.
- les prestations de services rendus par le personnel communautaire ou des prestataires externes, valorisées sur la base des dépenses enregistrées dans le budget de la communauté de communes.

- le bénévolat assuré par les adhérents de l'association pour assumer des tâches de gestion (participation au conseil d'administration, gestion des ressources humaines, comptabilité, ...), d'encadrement des enfants accueillis (permanences, animations d'activité, accompagnement de sorties) et d'entretien et fonctionnement général (petit entretien du matériel, bricolage...).

Dans le cadre de l'application du règlement 2018-06 de l'ANC, un dispositif de recensement des heures réalisées a été mis en place en 2021 de façon à pouvoir estimer ce bénévolat. Celui-ci a été estimé à hauteur de 5 695,18€. Le calcul de cette valorisation a été établi sur la base de 389,75 heures rémunérées au Smic horaire valable au 1<sup>er</sup> janvier 2025, soit 11,88€ de l'heure, avec intégration des charges patronales.

