



Odycé SAS

Membre de Moore Global

17, Bd A. Cieussa, 13007 Marseille

7, rue de Madrid 75008 Paris

CRECHES DU SUD

Association Loi 1901

RNA W 133 016 404

1 Chemin des Grives

13013 - Marseille

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Odycé SAS - Membre de Moore Global

SAS au capital de 150 000 euros

RCS Marseille 343 276 580

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence-Bastia



CRECHES DU SUD

Association Loi 1901
RNA W 133 016 404
1 Chemin des Grives
13013 - Marseille

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée générale de l'association Crèches du Sud,

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 Crèches du Sud 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 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^{er} janvier 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.

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 réglementaires.

Informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale

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 trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés 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.

Marseille, le 19 mai 2025,
Le commissaire aux comptes,

Signé par :

86041EEC196448C...

Franck Costagliola

Odycé SAS

Membre de Moore Global

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	61 534	38 351	23 183	27 546	4 363	15.84
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	944 258	15 474	928 784	654 359	274 425	41.94
	Constructions	28 596 981	18 596 481	10 000 500	7 957 763	2 042 737	25.67
	Installations techniques Matériel et outillage	6 442 030	5 165 652	1 276 377	1 004 929	271 448	27.01
	Immobilisations corporelles en cours	28 428		28 428	1 078 638	1 050 210	97.36
	Avances et acomptes						
ACTIF CIRCULANT	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	6 130 000		6 130 000	4 090 000	2 040 000	49.88
	Autres titres immobilisés	12 841		12 841	10 004	2 837	28.35
	Prêts						
	Autres	173 474		173 474	161 044	12 430	7.72
	Total I	42 389 546	23 815 958	18 573 588	14 984 284	3 589 303	23.95
	Stocks et en cours	30 563		30 563	28 046	2 517	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	317 625		317 625	400 254	82 629	20.64
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	6 522 544		6 522 544	4 272 609	2 249 936	52.66
	Valeurs mobilières de placement	1 006		1 006	1 006		
Comptes de Régularisation	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	3 761 372		3 761 372	5 857 865	2 096 493	35.79
	Charges constatées d'avance (2)	19 316		19 316	22 516	3 200	14.21
	Total II	10 652 426		10 652 426	10 582 296	70 130	0.66
	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	53 041 972	23 815 958	29 226 014	25 566 580	3 659 433	14.31

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12		Exercice N-1 31/12/2023 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
FONDS DÉDIÉS	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	19 567 032		19 163 934		403 098	2.10
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	1 712 469		403 098		1 309 371	324.83
	Situation nette (sous total)	21 279 501		19 567 032		1 712 469	8.75
PROVISIONS	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	3 732 612		2 624 673		1 107 940	42.21
	Provisions réglementées						
	Total I	25 012 113		22 191 704		2 820 408	12.71
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
DETTES (1)							
	Total II						
	Provisions pour risques	27 590		27 590			
	Provisions pour charges						
	Total III	27 590		27 590			
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses	1 148 855		1 255 023		106 168	8.46
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	768 174		413 141		355 033	85.94
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	1 556 313		1 414 086		142 227	10.06
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	458 338		2 723		455 615	NS
	Autres dettes	187 610		196 591		8 982	4.57
DETTES (1)	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	67 021		65 722		1 299	1.98
	Total IV	4 186 311		3 347 286		839 025	25.07
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	29 226 014		25 566 580		3 659 433	14.31

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	5 811 441		5 259 984		551 457	10.48
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	10 372 749		9 387 433		985 315	10.50
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	158 108		123 968		34 140	27.54
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	149		159		10	6.26
Total I	16 342 447		14 771 545		1 570 902	10.63
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	144 153		143 834		319	0.22
Variation de stock	2 517		343		2 860	833.87
Autres achats et charges externes	4 109 332		3 930 695		178 637	4.54
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	919 713		871 540		48 173	5.53
Salaires et traitements	6 723 088		6 468 092		254 996	3.94
Charges sociales	2 178 111		2 135 044		43 066	2.02
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 361 268		1 442 284		81 015	5.62
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	16 931		20 906		3 975	19.01
Total II	15 450 080		15 012 738		437 341	2.91
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	892 367		241 193		1 133 560	469.98

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	72	502	59	473	13 029	21.91
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge			14	818	14 818	100.00
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	72	502	74	291	1 789	2.41
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	19	428	24	814	5 386	21.70
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	19	428	24	814	5 386	21.70
2. Résultat financier (III-IV)	53	073	49	477	3 597	7.27
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	945	441	191	716	1 137 157	593.15
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	312	316	171	215	141 101	82.41
Sur opérations en capital	722	285	479	312	242 973	50.69
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			146	060	146 060	100.00
Total V	1 034	601	796	587	238 014	29.88
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	171	160	106	544	64 616	60.65
Sur opérations en capital	78	473	76	212	2 262	2.97
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	795		5	037	4 241	84.21
Total VI	250	429	187	793	62 636	33.35
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	784	172	608	795	175 378	28.81
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	17	144	13	980	3 164	22.63
Total des produits (I+III+V)	17	449 550	15	642 423	1 807 126	11.55
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	15	737 081	15	239 325	497 756	3.27
5. EXCEDENT OU DEFICIT	1	712 469	403	098	1 309 371	324.83

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL						
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL						

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	page 6
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	6
Permanence ou changement de méthodes	7
Informations générales complémentaires	7
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	8
Etat des amortissements	9
Tableau de variation des fonds propres	10
Etat des provisions	10
Etat des échéances des créances et des dettes	10
Autres immobilisations incorporelles	11
Evaluation des immobilisations corporelles	11
Evaluation des amortissements	11
Titres immobilisés	11
Evaluation des créances et des dettes	11
Evaluation des valeurs mobilières de placement	12
Produits à recevoir	12
Charges à payer	12
Charges et produits constatés d'avance	12
Subventions d'équipement	12
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation des subventions	13
Rémunération des dirigeants	13
Ventilation de l'effectif moyen	13
Honoraires des commissaires aux comptes	13
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Dettes garanties par des sûretés réelles	14
Engagement en matière de pensions et retraites	14
Liste des filiales et participations (modèle simplifié)	15
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	15

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 29 226 013.67 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 16 342 446.94 Euros et dégageant un excédent de 1 712 468.66 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Deux nouvelles crèches ont été ouvertes en 2024 :

- Chante Perdrix : 09/2024
- Les Fauvettes : 10/2024

La crèche Le petit jardin des aigues douces a été transférée à une autre structure au 01/01/2024.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

BUTS DE L'ASSOCIATION :

Dans le cadre de la politique familiale de la nation et à partir des orientations prioritaires de la Caisse Nationale des Allocations Familiales, "Crèches du Sud" se propose deux objectifs :

. D'une part et à titre principal :

- Centraliser, analyser et poursuivre les réflexions qui ont trait à l'enfant et à ce que la société met en oeuvre pour son accueil, ses loisirs, ses vacances, son éveil ;
- Développer et réaliser les équipements et les structures nécessaires à la satisfaction des besoins des familles et des enfants ;
- Gérer ces équipements à partir d'une recherche de la meilleure efficacité et du meilleur rapport service / coût.

. D'autre part et à titre accessoire :

- Venir en aide aux familles et aux organismes oeuvrant dans le périmètre social de la famille et de l'enfance et notamment en mettant à leur disposition des moyens matériels et humains nécessaires au développement de leurs activités, et plus particulièrement les locaux dont elles pourraient avoir l'utilité pour accomplir leur objet.
- D'autres part, "Crèches du Sud" pourra acquérir, administrer et gérer par location ou tout autre moyen tous immeubles ou biens immobiliers et effectuer toutes opérations mobilières ou immobilières.

NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES DE L'ASSOCIATION - MOYENS MIS EN OEUVRE

Crèches du Sud est le premier réseau de crèches indépendant de la Métropole Aix-Marseille Provence.

Elle anime 18 établissements, de 38 à 72 places, qui accueillent au total près de 1 000 enfants chaque jour.

CONTROLE FISCAUX EN COURS

L'association Crèches du Sud a fait l'objet d'un contrôle fiscal pour la période allant du 1er Janvier 2015 au 31 Décembre 2017. L'administration fiscale, dans sa proposition de rectification en date du 16 Décembre 2019, a remis en cause le caractère non lucratif de l'association et a fait état d'un redressement en matière d'impôt sur les sociétés et de Cvae, au titre des années 2016 et 2017, pour un montant total de 1.268 K€. L'association Crèches du Sud a contesté cette position de l'administration et a saisi la commission départementale des impôts directs et des taxes sur le chiffre d'affaires dans le courant du mois de Mars 2020. Cette dernière a émis le 26 janvier 2021, à la majorité, un avis favorable à la position de l'administration. L'association estime être toujours dans ses droits et a effectué une réclamation contentieuse par l'intermédiaire du Cabinet d'avocat BBLMA qui a été adressée le 10 janvier 2022. Une requête a été déposée auprès du Tribunal administratif de Marseille le 15 juillet 2022. Le montant réclamé de 1 268 K€ a été payé en avril 2021 et a été comptabilisé dans un poste du bilan à l'actif.

L'association Crèches du Sud a également fait l'objet d'un contrôle fiscal pour la période allant du 1er Janvier 2020 au 31 Décembre 2021. L'administration fiscale, dans sa proposition de rectification en date du 2 Août 2023, a maintenu sa position en remettant en cause le caractère non lucratif de l'association et fait état d'un redressement en matière d'impôt sur les sociétés et de Cvae, au titre des années 2020 et 2021, pour un montant total de 756 K€. L'association Crèches du Sud a contesté cette position de l'administration dans le courant du mois de Septembre 2023. Le montant réclamé

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

de 756 K€ a été payé en mai 2024 et a été comptabilisé dans un poste du bilan à l'actif.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	88 001		5 580
Terrains	669 833		274 425
Constructions sur sol propre	2 133 369		1 596 153
Constructions sur sol d'autrui	21 645 446		1 554 847
Installations générales agencements aménagements des constructions	2 427 620		19 796
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 621 768		249 522
Installations générales agencements aménagements divers	3 772 280		308 166
Matériel de transport	47 349		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	433 144		16 295
Immobilisations corporelles en cours	1 078 638		
TOTAL	33 829 447		4 019 204
Autres participations	4 090 000		2 040 000
Autres titres immobilisés	10 004		2 837
Prêts, autres immobilisations financières	161 044		17 000
TOTAL	4 261 048		2 059 837
TOTAL GENERAL	38 178 496		6 084 621

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		32 047	61 534	61 534
Terrains			944 258	944 258
Constructions sur sol propre			3 729 522	3 729 522
Constructions sur sol d'autrui		625 830	22 574 464	22 574 464
Installations générales agencements aménagements constr.		154 420	2 292 996	2 292 996
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		0	1 871 290	1 871 290
Installations générales agencements aménagements divers		6 494	4 073 952	4 073 952
Matériel de transport			47 349	47 349
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		0	449 438	449 438
Immobilisations corporelles en cours		1 050 210	28 428	28 428
TOTAL		1 836 954	36 011 697	36 011 697
Autres participations			6 130 000	6 130 000
Autres titres immobilisés		1	12 841	12 841
Prêts, autres immobilisations financières		4 570	173 474	173 474
TOTAL		4 571	6 316 315	6 316 315
TOTAL GENERAL		1 873 571	42 389 546	42 389 546

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		60 455	9 943	32 047	38 351
Terrains		15 474			15 474
Constructions sur sol propre		383 022	87 643		470 665
Constructions sur sol d'autrui		15 969 710	884 089	573 777	16 280 022
Installations générales agencements aménagements constr.		1 895 940	77 854	127 999	1 845 794
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		1 485 266	73 598	0	1 558 864
Installations générales agencements aménagements divers		2 934 800	217 800	6 494	3 146 105
Matériel de transport		38 658	6 623		45 281
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		410 889	4 514	0	415 402
TOTAL		23 133 757	1 352 121	708 271	23 777 607
TOTAL GENERAL		23 194 212	1 362 064	740 318	23 815 958
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	9 943				
Constructions sur sol propre	87 643				
Constructions sur sol d'autrui	884 089				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	77 854				
Instal.techniques matériel outillage indus.	73 598				
Instal.générales agenc.aménag.divers	217 005	795			
Matériel de transport	6 623				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 514				
TOTAL	1 351 326	795			
TOTAL GENERAL	1 361 269	795			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Tableau de variation des fonds propres
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Report à nouveau	19 163 934	403 098		0-	19 567 032
Excédent ou déficit de l'exercice	403 098	403 098-	1 712 469	0	1 712 469
Situation nette	19 567 032		1 712 469	0	21 279 501
Subventions d'investissement	2 624 673		1 548 724	440 785	3 732 612
TOTAL I	22 191 704		3 261 193	440 785	25 012 113

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	27 590				27 590
TOTAL	27 590				27 590
TOTAL GENERAL	27 590				27 590

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	173 474	124 236	49 238
Clients douteux ou litigieux	1 594	1 594	
Autres créances clients	316 031	316 031	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	24 075	24 075	
Impôts sur les bénéfices	2 006 860	2 006 860	
Taxe sur la valeur ajoutée	428	428	
Divers état et autres collectivités publiques	1 666 369	1 666 369	
Débiteurs divers	2 824 812	2 824 812	
Charges constatées d'avance	19 316	19 316	
TOTAL	7 032 960	6 983 722	49 238

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	1 148 855	72 203	294 295	782 357
Fournisseurs et comptes rattachés	768 174	768 174		
Personnel et comptes rattachés	895 255	895 255		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	629 029	629 029		
Autres impôts taxes et assimilés	32 029	32 029		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	458 338	458 338		
Autres dettes	187 610	187 610		
Produits constatés d'avance	67 021	67 021		
TOTAL	4 186 311	3 109 659	294 295	782 357
Emprunts remboursés en cours d'exercice	106 168			

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 30 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	186 337
Autres créances	4 509 107
Disponibilités	17 329
Total	4 712 772

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	108 982
Dettes fiscales et sociales	762 599
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	457 375
Autres dettes	178 672
Total	1 507 628

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	19 316
Total	19 316
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	67 021
Total	67 021

Subventions d'équipement

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat, en Produits exceptionnels, au même rythme que les amortissements des immobilisations financées.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
PRESTATIONS CAF	5 961 673
SUBVENTIONS CAF	2 324 754
PRESTATIONS COMMUNES	1 628 265
PRESTATIONS CONSEIL DEPARTEMENTAL	184 240
PRESTATIONS MSA	116 260
SUBVENTIONS CONTRATS AIDES	157 557
Total	10 372 749

Rémunération des dirigeants

Le montant total des émoluments et avantages alloués aux administrateurs s'est élevé au titre de l'année 2024 à 247 200 euros. Il se répartit de la façon suivante :

Mr CAMOIN Jean Philippe	:	123.000 euros
Mr CAMOIN Jean Pierre	:	70.200 euros
Mme CAMOIN Marie Antoinette	:	54.000 euros

La rémunération totale des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'élève à 315 414 euros.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	9
Employés	198
Total	207

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 21 706 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 21 706 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : Néant

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt contracté pour financer la crèche Les petits pirates (Marseille)

Garantie : Privilège de prêteur de deniers pour un montant de 1 500 000 euros.
Le capital restant dû s'élève à 1 141 113 €.

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.
Les engagements de retraite sont évalués à un montant de 437 202 €.

Les hypothèses de calcul retenues sont les suivantes :

- départ à la retraite à l'âge de 64 ans à l'initiative du salarié
- turn over : moyen
- taux de revalorisation : 3 %
- taux de charges sociales : 46 %
- taux d'actualisation : 3,35 %
- convention retenue : CCN des Acteurs du Lien Social et Familial : Centres sociaux et Socio-culturels

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Liste des filiales et participations

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
- Filiales (+50% du capital détenu)			
- SAS COLIBRI	498 560	100	72 062
- SAS MAGNOLIA	5 878 144	100	58 471
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- CESSION DES ACTIFS DE PORT DE BOUC	281 500	
- REGULARISATIONS PRESTATIONS COMMUNES	189 000	
- SOLDE SUBVENTIONS PORT DE BOUC	39 000	
- REGULARISATIONS INDEMNITES PREVOYANCE	37 000	
- ANNULATION USAGERS CREDITEURS ANCIENS	14 000	
- ANNULATION PROVISION TAXES FONCIERES	9 000	
- DIVERS	24 316	
- REPRISES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	440 785	
Total	1 034 601	
Charges exceptionnelles		
- REGULARISATION CAF 2023	121 000	
- VALEUR NETTE COMPTABLE PORT DE BOUC	78 000	
- REGULARISATION MSA 2023	42 000	
- DIVERS	9 429	
Total	250 429	