

**ASSOCIATION  
VIVADOM PETITE ENFANCE**

**1028 Route de Rouquairol**

**30900 NIMES**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31/12/2024**

## **Rapport du Commissaire Aux Comptes sur les comptes annuels exercice clos au 31.12.2024**

**Aux Adhérents réunis en Assemblée générale,**

### **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 VIVADOM PETITE ENFANCE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1/01/2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R821-180 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, le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes et la permanence des principes et procédures comptables et des méthodes d'évaluations.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment 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.

## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 adressés aux membres 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 le 15 avril 2025.

## **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.

A Nîmes le 9 juin 2025

Pour la SARL DJP AUDIT, le commissaire aux comptes

Fadime BALCI,



BILAN (Edition définitive)

VIVADOM PETITE ENFANCE

VPE2024

Période du : 01/01/2024 Au : 31/12/2024

Ecritures saisies ☒  
Ecritures validées ☒ Ecritures extra-comptables ☐

PARAMETRAGE : FDG VPE NOUVLLES NORMES

ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
	Brut	Amortiss.	Net	Net		
Capital Souscrit non appelé						
ACTIF IMMOBILISE						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Concessions, Brevets, Licences, Logiciels, droits...	30 997,40	30 997,40				
Donations temporaires d'usufruit						
Autres immobilisations incorporelles	1 201,00	1 201,00				
Immobilisation incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains	141 974,61	117 834,63	24 139,98	34 256,51	-10 116,53	-30 %
Constructions	3 307 585,04	1 467 631,10	1 839 953,94	1 996 471,91	-156 517,97	-8 %
Installations techniques, matériel et outillages industriels	262 794,21	243 436,61	19 357,60	32 028,19	-12 670,59	-40 %
Autres immobilisations corporelles	522 595,77	397 061,28	125 534,49	155 020,27	-29 485,78	-19 %
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A						
Participations	7 733,25		7 733,25	7 611,25	122,00	2 %
Créances rattachées à des Participations						
TIAP						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	59 069,96		59 069,96	59 069,96		
Comptes de liaison						
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	4 333 951,24	2 258 162,02	2 075 789,22	2 284 458,09	-208 668,87	-9 %
ACTIF CIRCULANT						
STOCKS ET EN-COURS						
Matières premières et autres approvisionnements						
En-cours de production (biens et services)						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES						
CREANCES						
Créances usagers et comptes rattachés	1 405 373,96	648,29	1 404 725,67	1 308 632,42	96 093,25	7 %
Autres	33 068,57		33 068,57	85 686,37	-52 617,80	-61 %

## ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
	Brut	Amortiss.	Net	Net		
Capital souscrit - appelé non versé						
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>						
Actions Propres						
Autres Titres						
Instruments de Trésorerie						
<b>DISPONIBILITES</b>	924 586,63		924 586,63	1 029 349,55	-104 762,92	-10 %
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	758,01		758,01	750,78	7,23	1 %
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>	2 363 787,17	648,29	2 363 138,88	2 424 419,12	-61 280,24	-3 %
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)</b>						
<b>Primes de remboursement des obligations (IV)</b>						
<b>Ecart de conversion (actif) (V)</b>						
<b>TOTAL GENERAL (I A V)</b>	6 697 738,41	2 258 810,31	4 438 928,10	4 708 877,21	-269 949,11	-6 %

### D.J.P. AUDIT

SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIM

**BILAN (Edition définitive)**

VIVADOM PETITE ENFANCE

VPE2024

Période du : 01/01/2024 Au : 31/12/2024

Ecritures saisies ☒Ecritures validées ☒Ecritures extra-comptables ☐

PARAMETRAGE : FDG VPE NOUVLLES NORMES

**PASSIF**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
<b>FONDS PROPRES</b>				
<b>FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE</b>				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
<b>FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE</b>				
Fonds statutaires				
Fonds propres complémentaires				
<b>ECARTS DE REEVALUATION</b>				
<b>RESERVES</b>				
Réserves légale				
Excédents affectés à l'investissement				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserve de trésorerie				
Réserve de compensation				
Autres réserves				
<b>REPORT A NOUVEAU</b>	1 664 180,97	1 429 582,54	234 598,43	16 %
<b>EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE</b>	-90 224,39	234 598,43	-324 822,82	-138 %
<b>SITUATION NETTE</b>	1 573 956,58	1 664 180,97	-90 224,39	-5 %
<b>FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES</b>				
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS</b>	996 021,19	1 085 579,57	-89 558,38	-8 %
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Provisions réglementées				
Provision pour réserve de trésorerie				
<b>TOTAL (I)</b>	2 569 977,77	2 749 760,54	-179 782,77	-7 %
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
<b>TOTAL (I bis)</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUE</b>	10 081,79	11 208,56	-1 126,77	-10 %
<b>PROVISIONS POUR CHARGES</b>				
<b>TOTAL (2)</b>	10 081,79	11 208,56	-1 126,77	-10 %
Autres - comptes liaison				
<b>TOTAL (3)</b>				



## PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
<b>DETTES (1)</b>				
EMPRUNTS OBLIGATAIRES CONVERTIBLES				
AUTRES EMPRUNTS OBLIGATOIRES				
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS	974 995,51	1 090 407,40	-115 411,89	-11 %
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES	1 205,21	1 295,78	-90,57	-7 %
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDE EN				
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	124 028,64	231 186,98	-107 158,34	-46 %
DETTES FISCALES ET SOCIALES	528 322,90	471 862,65	56 460,25	12 %
DETTES DES LEGS OU DONATION				
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES	2 990,30	2 990,30		
REDEVABLES CREDITEURS		1 362,34	-1 362,34	-100 %
AUTRES DETTES	67 598,23		67 598,23	100 %
DISPONIBILITES				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	159 727,75	148 802,66	10 925,09	7 %
<b>TOTAL (IV)</b>	1 858 868,54	1 947 908,11	-89 039,57	-5 %
ECART DE CONVERSION (PASSIF) (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III+ IV +V)</b>	4 438 928,10	4 708 877,21	-269 949,11	-6 %

**D.J.P. AUDIT**  
 SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
 INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIM

# COMPTE DE RESULTAT (Edition définitive)

VIVADOM PETITE ENFANCE

VPE2024

Période du : 01/01/2024 Au : 31/12/2024

Ecritures saisies ☒

Comptes sans mouvement ☐

Ecritures validées ☒

Ecritures extra-comptables ☐

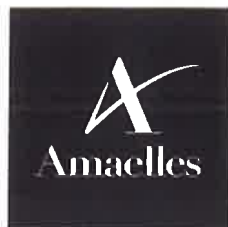
PARAMETRAGE FDG VIVADOM AUTONOMIE NLLES NORMES

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations				
Ventes de biens				
Ventes de biens				
Ventes de prestations de services	5 045 943,37	4 943 993,95	101 949,42	2 %
Produits de tiers financeurs				
Concours publics				
Subventions d'exploitation	519 773,09	229 550,78	290 222,31	126 %
Versement des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public (dons manuels, mécénats,...)				
Contributions financières				
Reprise sur provisions et amortissements, transfert de charges	10 744,82	11 317,08	-572,26	-5 %
Utilisation des fonds dédiés				
Autres produits	296,55	1 076,07	-779,52	-72 %
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>5 576 757,83</b>	<b>5 185 937,88</b>	<b>390 819,95</b>	<b>8 %</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Variations de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	176 894,90	181 360,73	-4 465,83	-2 %
Autres achats et charges externes (2)	1 115 662,02	1 118 424,02	-2 762,00	
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	323 724,89	275 163,11	48 561,78	18 %
Salaires et traitements	2 988 446,07	2 600 144,37	388 301,70	15 %
Charges sociales	899 496,68	620 065,50	279 431,18	45 %
Autres charges de personnel				
Dotations aux amortissements sur immobilisations	226 505,73	234 778,03	-8 272,30	-4 %
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant	648,29	2 659,64	-2 011,35	-76 %
Dotations aux provisions pour risques et charges		11 208,56	-11 208,56	-100 %
Report en fonds dédiés				
Autres charges	5 102,38	2 561,54	2 540,84	99 %
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATIONS (II)</b>	<b>5 736 480,96</b>	<b>5 046 365,50</b>	<b>690 115,46</b>	<b>14 %</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-159 723,13</b>	<b>139 572,38</b>	<b>-299 295,51</b>	<b>-214 %</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participations (4)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)				

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
Autres intérêts et produits assimilés (4)	2 073,27	1 793,18	280,09	16 %
Reprises sur provisions et transfert de charges financières				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>2 073,27</b>	<b>1 793,18</b>	<b>280,09</b>	<b>16 %</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (5)	17 952,72	19 672,78	-1 720,06	-9 %
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>17 952,72</b>	<b>19 672,78</b>	<b>-1 720,06</b>	<b>-9 %</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-15 879,45</b>	<b>-17 879,60</b>	<b>2 000,15</b>	<b>-11 %</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V+VI)</b>	<b>-175 602,58</b>	<b>121 692,78</b>	<b>-297 295,36</b>	<b>-244 %</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Sur opérations de gestion	985,92	19 003,80	-18 017,88	-95 %
Sur opérations en capital	97 694,17	96 132,19	1 561,98	2 %
Reprises sur provisions et transfert de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>98 680,09</b>	<b>115 135,99</b>	<b>-16 455,90</b>	<b>-14 %</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Sur opérations de gestion	12 875,90	1 862,34	11 013,56	591 %
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>12 875,90</b>	<b>1 862,34</b>	<b>11 013,56</b>	<b>591 %</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>85 804,19</b>	<b>113 273,65</b>	<b>-27 469,46</b>	<b>-24 %</b>
Impôts sur les bénéfices	426,00	368,00	58,00	16 %
Participation des salariés aux résultats				
<b>TOTAL (IX)</b>	<b>426,00</b>	<b>368,00</b>	<b>58,00</b>	<b>16 %</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>5 677 511,19</b>	<b>5 302 867,05</b>	<b>374 644,14</b>	<b>7 %</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>5 767 735,58</b>	<b>5 068 268,62</b>	<b>699 466,96</b>	<b>14 %</b>
<b>6- EXCEDENT OU DEFICIT</b>				
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-90 224,39</b>	<b>234 598,43</b>	<b>-324 822,82</b>	<b>-138 %</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>Produits</b>				
Bénévolat				
Prestations en nature	127 800,00	127 800,00		
Dons en nature				
<b>TOTAL (XII)</b>	<b>127 800,00</b>	<b>127 800,00</b>		
<b>Charges</b>				
Secours en nature				

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
Mise à disposition gratuite de biens	-127 800,00	-127 800,00		
Prestations				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL (XIII)</b>	<b>-127 800,00</b>	<b>-127 800,00</b>		

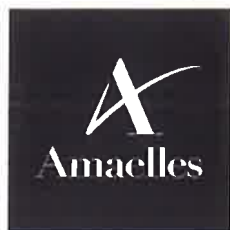
**D.J.P. AUDIT**  
 SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
 INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES



## VIVADOM PETITE ENFANCE

### Annexes au Bilan et au Compte de Résultat 2024

I - Règles et méthodes comptables.....	2
II – Eléments significatifs et événements postérieurs à la clôture.....	5
III – Etat des immobilisations .....	7
IV – Etat des amortissements .....	8
V – Echéance des créances à plus ou moins d'un an.....	9
VI – Etat des produits à recevoir inclus dans les postes de bilan .....	9
VII – Etat des valeurs mobilières de placement .....	9
VIII - Etat des fonds associatifs.....	10
IX – Etat des dettes.....	10
X – Etat des charges à payer incluses dans les postes du bilan.....	11
XI – Produits et charges constatés d'avance .....	11
XII – Charges et produits exceptionnels .....	11
XIII – Engagements hors bilan.....	13
XIV – Détail des subventions et concours reçus par financeurs.....	14
XV – Etat des transactions intra-groupe.....	14



Vivadom Petite Enfance est une association qui a pour but de concevoir, réaliser et gérer tout équipement et services à destination de la petite enfance. Elle peut également réaliser des actions de formation complémentaires. Elle fait partie du Groupe Vivadom, qui œuvre dans les services à la personne.

Vivadom Petite Enfance regroupe désormais 7 crèches à savoir :

- Crèche du Grand Bois (Nîmes Vacquerolles) – 72 places
- Crèche du Grand Pins (Nîmes CHU) – 60 places
- Crèche Pom Api (Caissargues) – 25 places
- Micro Crèche les Phytoons -12 places
- Crèche La Ronde des Enfants (Bernis)-35 places
- Crèche Simone Veil (Istres) – 50 places
- Crèche Colette Bonassi (Istres) – 40 places

Ce qui représente au total 294 places d'accueils, pour environ 140 salariés.

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2024 présente un total de 4 438 928.10 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat net comptable de -90224.39 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024.

## I - Règles et méthodes comptables

### Principes et conventions générales

Les états financiers ont été établis en conformité avec les différents principes comptables généraux du règlement ANC 2014-03 sous réserves des dispositions particulières notamment les principes énoncés dans le règlement ANC 2018-06 relatif au plan comptable associatif.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base :

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



### **Dérogations**

Aucune option ou dérogation n'a été nécessaire sur cet exercice concernant notamment les frais d'acquisition des immobilisations, les frais d'émission d'emprunt, les provisions pour gros entretien ou grandes révisions.

### **Permanence des méthodes**

A l'exception des dérogations précédentes, les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### **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. Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation choisie par l'association à savoir : 1 an

### **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.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Pour les immeubles, les valeurs portées au bilan correspondent aux valeurs d'origine des actes notariés avec ou sans distinction d'une quote part éventuelle pour valoriser le terrain.

### **Evaluation des amortissements**

Les règles comptables relatives à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs, les règlements CRC 2002-10 et CRC 2004-06 ont été appliqués.

Les éléments d'actif ayant des durées d'utilisation différentes, ont été comptabilisés séparément et chaque composant a été amorti selon la durée réelle d'utilisation estimée par l'association.

Conformément aux mesures de simplifications, les immobilisations non décomposables sont amorties sur la durée d'usage.





### **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.

Les coûts des frais accessoires relatifs à l'acquisition de ces immobilisations n'ont pas été intégrés dans les valeurs immobilisées.

### **Créances immobilisées**

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées 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.

### **Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### **Evaluation des valeurs mobilières de placement**

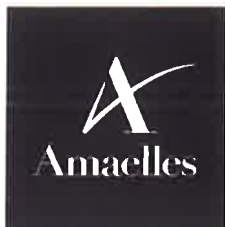
Il n'y a plus de valeur mobilière de placement sur l'exercice 2024.

### **Disponibilités en Euros**

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

**D.J.P. AUDIT**  
SOCIÉTÉ DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRÈS DE LA COUR D'APPEL DE NÎMES





## Valorisations des contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces ainsi que de biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état par l'association ou la fondation ». Le règlement ANC n°2018-06 instaure le caractère obligatoire de fournir les informations relatives aux contributions volontaires en nature.

Notre micro-crèche, les Phytoons, a bénéficié de la mise à disposition gratuite de ses locaux. Compte tenu du prix de marché et du prix de location pratiqué sur notre autre crèche située également sur Caissargues, nous avons estimé cette mise à disposition gratuite à 7.800 euros pour l'année 2024.

Nos crèches d'Istres, ont également bénéficié de la mise à disposition gratuite de ses locaux, respectivement pour 57000 euros et 63000 euros

Ces enregistrements se traduisent, lors de l'établissement des comptes annuels, par la présentation au pied du compte de résultat de deux colonnes de totaux égaux sous la rubrique « Evaluation des contributions volontaires en nature ».

## **II – Faits caractéristiques et événements postérieurs à la clôture**

Faits caractéristiques :

Les résultats par structure sont les suivants :

### **Crèche du Grand Bois :**

Volume d'activité : 156 032 heures

Résultat 2024 à hauteur de 73 580.03€

### **Crèche des Phytoon's :**

Volume d'activité : 24 729 heures facturées

L'activité a généré un bénéfice de : +56 545.25 euros.

**D.J.P. AUDIT**  
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES



**Crèche du CHU :**

Volume d'activité : 129 148 heures

Le résultat 2024 s'élève à -51 694.53 euros

**Crèche Pom d'Api**

Volume activité : 49 161 heures

Le résultat 2024 s'élève à -50 490.43 euros

**Crèche La ronde des Enfants :**

Volume activité : 65 818 heures

Le résultat 2024 s'élève à -32 158.21 euros

**Crèche Colette Bonassi**

Volume activité : 73 892 heures

Le résultat 2024 s'élève à -84 289.13 euros

**Crèche Simone Veil**

Volume activité : 91 329 heures

Le résultat 2024 s'élève à -1 717.38 euros

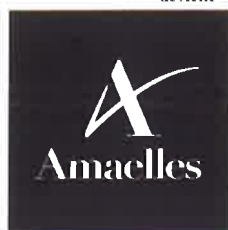
Existence d'un litige prud'homal en cours, ce litige devrait se clôturer en juin 2025. sur la base d'une indemnité forfaitaire de conciliation à hauteur de 3.000 € nets. Ce litige n'a pas fait l'objet d'une provision.

Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice :

Néant

**D.J.P. AUDIT**

SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES



### III – Etat des immobilisations

VALEURS BRUTES	N-1	Reclassement	Acquisition	Cession ou mise au rebut	N
FRAIS D'ETS, RECHERCHE, DEV.					
BREVETS, CONCESSIONS, LOGICIELS	30 997				30 997
FONDS COMMERCIAL					
AUTRES IMMOB. INCORPORELLES	1 201				1 201
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>	<b>32 198</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>32 198</b>
TERRAINS ET AMENAGEMENTS TERRAINS	141 975				141 975
CONSTRUCTIONS	3 307 585				3 307 585
INST.GALES AMGNTS CONSTRUCTION					0
MATERIELS ET OUTILLAGES	262 794				262 794
MATERIELS DE TRANSPORTS	0				0
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	504 881		17 715		522 596
IMMOBILISATIONS EN COURS	0				0
AVANCES ET ACOMPTES					
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>	<b>4 217 235</b>	<b>0</b>	<b>17 715</b>	<b>0</b>	<b>4 234 950</b>
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATT					0
CREANCES RATTACHEES					0
AUTRES TITRES IMMOBILISES	7 611		122		7 733
PRETS DEPOTS CAUTIONNEMENTS	59 070				59 070
AUTRES IMMOB. FINANCIERES	0				0
<b>TOTAL IMMOB FINANCIERES</b>	<b>66 681</b>		<b>122</b>	<b>0</b>	<b>66 803</b>
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS</b>	<b>4 316 115</b>		<b>17 837</b>	<b>0</b>	<b>4 333 952</b>

**D.J.P. AUDIT**

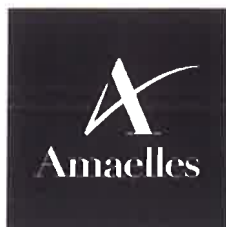
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES



## IV – Etat des amortissements

AMORTISSEMENTS	N-1	Reclassement	Dotation	Reprise- diminution	N
LOGICIELS	30 997			-	30 997,40
FONDS COMMERCIAL					-
AUTRES IMMOB. INCORPORELLES	1 201				1 201,00
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>	<b>32 198</b>		-	-	<b>32 198</b>
TERRAINS ET AMENAGEMENTS TERRAINS	107 718		10 117		117 834,63
CONSTRUCTIONS	1 311 113		156 518	-	1 467 631,10
INST.GALES AMGNTS CONSTRUCTION					-
MATERIELS ET OUTILLAGES	230 766		12 671		243 436,61
MATERIELS DE TRANSPORTS					-
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	349 861		47 201		397 061,27
IMMOBILISATIONS EN COURS					
AVANCES ET ACOMPTE					
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>	<b>1 999 458</b>	-	<b>226 506</b>	-	<b>2 225 964</b>
PARTICIPATIONS					
AUTRES TITRES IMMOBILISES					
PRETS					
AUTRES IMMOB. FINANCIERES					
<b>TOTAL IMMOB FINANCIERES</b>	-		-	-	-
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>	<b>2 031 656</b>		<b>226 506</b>	-	<b>2 258 162,01</b>

**D.J.P. AUDIT**  
/ SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES



## V – Echéance des créances à plus ou moins d'un an

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

Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
TITRES IMMOBILISES EN PARTS SOCIALES	7 733		7 733
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	59 070	0	59 070
USAGERS FAMILLES+ENTREPRISES	314 595	314 595	
FINANCEURS PRODUITS A RECEVOIR	1 090 131	1 090 131	
AUTRES CREANCES	33 069	33 069	
DISPONIBILITES	924 587	924 587	0
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	758	758	
<b>TOTAL</b>	<b>2 429 942</b>	<b>2 363 139</b>	<b>66 803</b>

## VI – Etat des produits à recevoir inclus dans les postes de bilan

Produits à recevoir	Montant
ORGANISMES SOCIAUX PRODUITS A RECEVOIR	0
FOURNISSEURS AVOIRS A RECEVOIR	7 513
FINANCEURS PRODUITS A RECEVOIR	1 090 131
DIVERS PRODUITS A RECEVOIR RBTS FORMATION, REMBT REPAS PAR S	1 226
<b>TOTAL</b>	<b>1 098 870</b>

## VII – Etat des valeurs mobilières de placement

La valeur brute des valeurs mobilières de placement est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée.

Il n'y a plus de valeurs mobilière de placement.

**D.J.P. AUDIT**  
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

Portefeuille	Valeur comptable au 31/12/n-1	Acquisition	Cession	Valeur comptable au 31/12/n
REPORT A TERME CREDIT COC	0	0	0	0

## VIII - Etat des fonds associatifs et autres fonds propres

Fonds associatifs	Solde au 01/01/2024 après reclassement	Affectation du résultat	Augment	Diminut	Solde au 31/12/n
Fonds propres sans droit de reprise					0
Fonds propres avec droit de reprise					0
Ecart de réévaluation					0
Réserves					0
Report à nouveau	1 429 582	234 598			1 664 180
Excédent de l'exercice	234 598	-234 598	-90 224		-90 224
<b>Situation nette</b>	<b>1 664 180</b>		<b>-90 224</b>	<b>0</b>	<b>1 573 956</b>
Fonds propres consommables					0
Subvention d'investissement	1 085 580		8 136	97 694	996 021
Provision réglementée					0
<b>TOTAL</b>	<b>2 749 760</b>	<b>0</b>	<b>-82 089</b>	<b>97 694</b>	<b>2 569 977</b>

**D.J.P. AUDIT**  
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES



## IX – Etat des dettes

devient	Etat des dettes	Montant brut	A un an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
	Crédit coopératif 510 k eur	0			
	GE 200k€	0	0		
	Caisses Epargne CHU 1454k€	974 996	66 305	277 337	631 354
	Emprunt Caisse Epargne 50KE Phytoons	0			
	Interets courus/emrunt	1 205	1 205		
	Avances et acomptes reçues	0	0		
	Fournisseurs et comptes rattachés	124 029	124 029		
	Fournisseurs immobilisation	2 990	2 990		
	Personnel	214 732	214 732		
	Organismes sociaux	238 236	238 236		
	Etat impots et taxes	75 355	75 355		
	Autres Créiteurs	67 598	67 598		
	Produits constatés d'avance	159 728	159 728		
	<b>TOTAL</b>	<b>1 858 869</b>	<b>950 178</b>	<b>277 337</b>	<b>631 354</b>

## X – Etat des charges à payer incluses dans les postes du bilan

Charges à payer	Montant
Fournisseurs factures non parvenues	90 460
Clients avoirs à établir	0
Provision congés payés	205 908
Charges sociales et fiscales/congés payés	64 882
org-sociaux/Etat/ charges a payer	30 264
Interets courus/emprunts bancaires	1 205
<b>TOTAL</b>	<b>392 718</b>

## XI – Produits et charges constatés d'avance

Charges constatées d'avance au 31/12/2024 : 758.01 euros

Produits constatés d'avance au 31/12/2024 : 159 727.75 euros

**D.J.P. AUDIT**  
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

## XII – Charges et produits exceptionnels

devient	Charges	Produits
Charges except./operations de gestion	12 876	
Charges except./exerc,anterieurs		986
Re. pour provision pour litige		
ntions inv.virée au résultat		97 694
<b>total</b>	<b>12 876</b>	<b>98 680</b>

## XIII – Engagements hors bilan.

Intérêts non échus des emprunts bancaires :

- Emprunt 1240k euros 1.78% Caisse Epargne : 119 432 euros

- Pour la souscription de l'emprunt de 50k€ auprès de la Caisse d'Epargne, un livret Associatis bloqué a été souscrit en guise de caution
- Pour la souscription de l'emprunt de 1240k€, la Caisse d'Epargne a appliqué une assurance de 0.40% qui se rajoute au taux du crédit de 1.38%.
- L'emprunt de 200 000 euros a bénéficié de la garantie par l'Etat/Terminé en 2024.

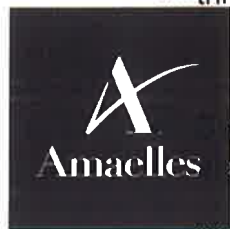
- Grand Bois/ contrat de location au 01 octobre 2019, d'une durée de 5 ans.

Montant restant dû au 31/12/2024, au titre de la location d'un copieur : 2 échéances trimestrielles de 879.27€ soit 1 758.54 euros.

- Grands Pins/contrat de location pour un photocopieur au 20/7/18, d'une durée de 5 ans, terminé le 01/11/2024 (dernière échéance).
- Colette Bonassi/contrat de location pour un photocopieur au 10/09/21, d'une durée de 5 ans.



Montant restant dû au 31/12/2024, au titre de la location d'un copieur : 8 échéances trimestrielles de 1037.01€ soit 8 296.08 euros



Amone Veil/contrat de location pour un photocopieur au 10/09/21, d'une durée de 5 ans.

Montant restant dû au 31/12/2024, au titre de la location d'un copieur : 8 échéances trimestrielles de 1037.01€ soit 8 296.08 euros

- La Ronde des Enfants /contrat de location pour un photocopieur au 10/09/21, d'une durée de 5 ans.

Montant restant dû au 31/12/2024, au titre de la location d'un copieur : 8 échéances trimestrielles de 700.90€ soit 5 607.20 euros

### XIII – Engagements hors bilan (suite)

Le passif social lié aux indemnités de fin de carrière a été évalué, sur la base des effectifs au 31/12/ 2024

Les hypothèses de calcul retenues sont les suivantes :

**D.J.P. AUDIT**  
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES

Droits des salariés calculés sur la base de :

CENTRES SOCIAUX ET SOCIOCULTURELS

Départ à l'initiative du salarié

Âge de départ à la retraite

Cadres

64 ans

Non cadres

64 ans

Probabilité de vie au terme :

Table mortalité D0-02 hommes / femmes

Probabilité d'être présent dans la société au terme :

Turn over faible

Évolution des salaires :

Cadres

2,00 %

Non cadres

2,00 %

Charges sociales patronales :

Cadres

32,50 %

Non cadres

32,50 %

Taux d'actualisation :

1,00 %

Allocation d'actif :

Profil Prudent : 100,00 %

Taux de rendement financier net :

Profil Prudent : 1,90 %

La dette actuarielle correspondante, a été évaluée à 111 505 €.

Catégorie	IFC Réelle	IFC Probable Actualisée	Provision IFC Passif Social
Non cadres	1 302 424 €	721 261 €	95 161 €
Cadres	118 026 €	75 406 €	18 344 €
<b>Total :</b>	<b>1 420 451 €</b>	<b>796 667 €</b>	<b>111 505 €</b>

La part des fonds externalisés auprès de l'AG2R LA MONDIALE représente 107 819.18€, au 31/12/2024

La dette actuarielle non couverte s'élève à 3685.82€.

## XIV – Détail des subventions et concours publics reçus

Ci-après le détail des financements reçus par structures :

**D.J.P. AUDIT**  
SOCIÉTÉ DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRÈS DE LA COUR D'APPEL DE NÎMES

	GB	GP	PHY	LRDE	PA	CB	SV
PSU CAF/MSA	638 405,66	482 772,71	110 359,52	270 882,94	221 374,11	345 871,68	428 397,10
Participation mairie	126 469,00	0	0	115 308,75	56 135,50	150 140,59	187 675,75
Participation entreprises	49 133,64	0	117 431,48	0	26 084,85	0	0
Participation CHU	0	379 788,36	0	0	0	0	0
CAF autres aides	6350	15 909,21	0,00	6 641,76	0	0,00	0,00
CAF Bonus attractivité	69840	58 200,00	11 640,00	33 950,00	24250	38 800,00	48 500,00
CAF Bonus CTG	100636,75	0	0	53100,25	30864,5	0	0
Contrats aidés	0	6000	0	0	0	15090,62	0

## XV – Etat des transactions intra groupe

	SOLDE INITIAL	DEBIT	CREDIT	SOLDE
UNION RESEAU VIVADOM	249.73	420 823.49	488 671.45	-67 598.23
VIVADOM AUTONOMIE	12 762.39	206 305.91	216 514.56	2 .553.74
UTPM	0.00	10 539.41	7 120.50	3 418.91
DOMINENCE	0.00	15 421.64	15 198.38	223.26
AURA SERVICES	0.00	0.00	0.00	0.00

**D.J.P. AUDIT**  
SOCIETE DE COMMISSARIATS AUX COMPTES  
INSCRITE AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE NIMES