

**APATE**  
**ASSOCIATION POUR L'ACCUEIL DE TOUS LES ENFANTS**  
Association Loi 1901

**27-29, avenue Philippe Auguste  
75011 PARIS**

**SIREN : 384 487 013  
APE : 8891B**

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

**EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DECEMBRE 2025**

**APATE**  
**ASSOCIATION POUR L'ACCUEIL DE TOUS LES ENFANTS**  
**27-29, avenue Philippe Auguste**  
**75011 PARIS**

**SIREN : 384 487 013**

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

**EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DECEMBRE 2025**

Aux membres de l'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 Pour l'Accueil de Tous les Enfants (APATE) 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 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<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans la note 3 « Evènements postérieurs à la clôture » de l'annexe des comptes annuels concernant les travaux de la crèche MOWGLI et l'intégration d'un nouvel établissement « L'île aux enfants ».

## **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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

## **Vérification spécifique**

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

## **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 bureau.

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

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

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

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

En outre :

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

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

Fait à Fontenay sous-bois, le 9 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes

**LEO JÉGARD & ASSOCIES**

Représenté par,

Signé numériquement par Nitro

Software Belgium NV - Nitro Sign

Premium pour le compte de Nathalie

GRONDIN (+33603695086)

Date : 09/06/2026 15:42:01

Signé avec le mot de passe à usage

unique envoyé par SMS : 632893

**Nathalie GRONDIN**

Associée

Jégard Créatis



# COMPTES ANNUELS



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)						
	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés	32 529	27 650	4 879	9 946	5 067	50.95
	En cours, avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions	3 953 099	2 769 585	1 183 514	1 287 911	104 397	8.11
	Installations techniques, matériel et outillage	657 482	507 656	149 827	76 415	73 411	96.07
	En cours, avances et acomptes	587 266		587 266	116 903	470 363	402.35
	Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés						
ACTIF CIRCULANT	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	158 164		158 164	94 332	63 832	67.67
	<b>Total II</b>	5 388 540	3 304 890	2 083 649	1 585 506	498 143	31.42
	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	56 360		56 360	44 697	11 663	26.09
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances	1 484 281		1 484 281	1 425 291	58 989	4.14
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (2)	62 028		62 028	29 147	32 880	112.81
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments financiers à terme et jetons détenus						
	Disponibilités	18 297		18 297	168 206	149 909	89.12
	<b>Total III</b>	1 620 966		1 620 966	1 667 342	46 376	2.78
	Frais d'émission des emprunts (IV)						
	Primes de remboursement des emprunts (V)						
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	7 009 505	3 304 890	3 704 615	3 252 848	451 767	13.89

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12		Exercice N-1 31/12/2024 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	156 569		156 569			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres	573 456		573 456			
	Report à nouveau	466 163		248 345		217 818	87.71
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	41 619		217 818		176 200	80.89
	Situation nette (sous total)	1 237 807		1 196 188		41 619	3.48
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	1 008 905		1 212 162		203 257	16.77
	Provisions réglementées						
	Total I	2 246 712		2 408 350		161 639	6.71
AUTRES FONDS PROPRES	Fonds non remboursables						
	Avances conditionnées						
	Droits du concédant						
	Total II						
FONDS REPORTES ET DEBIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total III						
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	146 099		259 730		113 631	43.75
	Total IV	146 099		259 730		113 631	43.75
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 411				7 411	
	Emprunts et dettes financières diverses (2)						
	Instruments financiers à terme						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	165 855		148 587		17 268	11.62
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	405 430		434 201		28 772	6.63
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	733 108		1 980		731 129	NS
	Produits constatés d'avance						
	Total V	1 311 804		584 768		727 036	124.33
	Écarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	3 704 615		3 252 848		451 767	13.89

(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)  
(2) Dont emprunts participatifs

627 400 584 768  
7 411



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations		190		60	130	216.67
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service		469 569		513 093	43 525	8.48
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation		4 909 289		5 024 717	115 428	2.30
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels		5 520		2 449	3 071	125.40
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions		113 631		13 347	100 284	751.33
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles						
Utilisations des fonds dédiés				18 643	18 643	100.00
Autres produits		24 780		12 178	12 602	103.49
Total I		5 522 979		5 584 487	61 508	1.10
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes		1 721 629		1 649 108	72 521	4.40
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés		277 811		289 859	12 048	4.16
Salaires et traitements		2 399 866		2 356 476	43 390	1.84
Cotisations sociales		926 208		874 297	51 911	5.94
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		156 838		162 797	5 959	3.66
Dotations aux provisions				29 106	29 106	100.00
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				157	157	100.00
Reports en fonds dédiés						
Autres charges		1 968		4 897	2 929	59.81
Total II		5 484 321		5 366 697	117 624	2.19
1 - Résultat d'exploitation (I-II)		38 658		217 790	179 132	82.25

(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	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	2 961		28		2 933	NS
Reprises sur dépréciations et provisions						
Différences positives de change						
Produits des immobilisations financières cédées						
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie						
Total III	2 961		28		2 933	NS
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées						
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)	2 961		28		2 933	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	41 619		217 818		176 200	80.89
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)						
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)						
4. Résultat exceptionnel (V-VI)						
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	5 525 940		5 584 515		58 575	1.05
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	5 484 321		5 366 697		117 624	2.19
5. EXCEDENT OU DEFICIT	41 619		217 818		176 200	80.89



**27-29 avenue Philippe Auguste 75011 PARIS**

<b>ANNEXE</b>
---------------

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan	3 704 657 €
- Total du compte de résultat (Produits)	5 525 940 €
- Résultat global de l'exercice (Excédent)	41 619 €

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

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

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

Note n°1	Description de l'association
Note n°2	Règles et méthodes comptables
Note n°3	Tableau des immobilisations
Note n°4	Tableau des amortissements
Note n°5	Tableau des provisions et réserves
Note n°6	Tableau de variation des fonds dédiés
Note n°7	Tableau de variation des Fonds propres
Note n°8	Ventilation du résultat
Note n°9	État des créances
Note n°10	État des dettes
Note n°11	Produits à recevoir
Note n°12	Charges à payer
Note n°13	Charges constatées d'avance - Produits constatés d'avance
Note n°14	Engagements financiers

## **NOTE N°1 DESCRIPTION DE L'ASSOCIATION**

L'Association Pour l'Accueil de Tous les Enfants, l'A.P.A.T.E, a été fondée en octobre 1990.

Sa vocation est de lutter contre l'exclusion des enfants pour cause de handicap ou de maladie en pratiquant une inclusion collective de ces enfants dans des établissements qu'elle crée et gère, l'A.P.A.T.E. cherche à réduire une inégalité de droit générée par l'inégalité naturelle provoquée par le handicap.

Cette association a pour buts :

- a) le développement de projets innovants concernant la petite enfance, la création et la gestion de structures favorisant l'intégration d'enfants porteurs de handicap, ou connaissant des difficultés diverses d'ordre social, parmi les autres.
- b) le développement d'actions de formation, d'information et de recherche dans les domaines de l'enfance et de l'intégration sociale.

L'A.P.A.T.E. gère six établissements pour jeunes enfants, réservant une place sur trois pour les enfants handicapés et/ou atteints de maladie chronique. Elle gère également un centre de formation depuis fin 2019.

## **NOTE N°2 REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **1. PRINCIPES COMPTABLES**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, issu des règlements 2022-06 et 2023-03 de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- Règlement ANC n°2018-06, relatifs aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels

L'établissement des comptes a été réalisé dans le respect du principe de prudence et selon les hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments comptabilisés a été effectuée selon la méthode des coûts historiques.

### **2. ÉVÉNEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

L'année 2025 a été synonyme de nombreux événements qui ont eu un impact sur les comptes tant sur un plan conjoncturel que structurel.

Parmi les événements structurants, on peut noter :

- Une baisse d'activité marquée par une baisse de la demande sur nos établissements du 12<sup>ème</sup> arrondissement de Paris

Parmi les événements conjoncturels, on peut retenir :

- Fermeture de l'établissement Mowgli pour rénovation entre juillet et décembre 2025
- Accompagnement par un cabinet d'avocat pour le transfert d'activité partiel de l'établissement « L'île aux enfants » envisagé en 2026

### 3. ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS A LA CLOTURE

#### **Travaux crèche MOWGLI**

Au cours de l'exercice 2025, la crèche Mowgli a été fermée pour une durée de six mois afin de réaliser des travaux de rénovation, avec une réouverture initialement prévue début 2026.

Postérieurement à la clôture de l'exercice, un défaut de conseil concernant la sécurité incendie a été identifié. Une erreur de catégorisation ERP (Établissement Recevant du Public) a été commise par l'architecte et le bureau de contrôle en charge du projet : l'établissement, initialement classé en catégorie 5, relève en réalité de la catégorie 4.

Ce changement de catégorie impose des normes réglementaires et de sécurité nettement plus contraignantes, non prévues dans le budget et le périmètre des travaux initiaux. À la date d'arrêt des comptes, cette situation :

- Empêche la réouverture immédiate de la structure ;
- Remet en cause la continuité de l'activité de cet établissement spécifique.

La direction étudie actuellement les recours possibles auprès des prestataires concernés ainsi que les solutions techniques et financières permettant une mise en conformité. À ce stade, l'impact financier définitif sur l'exercice 2026 ne peut être estimé avec une fiabilité suffisante, mais l'actif net comptable lié à cet établissement pourrait faire l'objet d'une dépréciation ultérieure.

#### **Intégration nouvel établissement – Ile aux enfants**

Postérieurement à la clôture de l'exercice, en date du 1er mars 2026, l'association a finalisé l'intégration de la crèche « L'île aux enfants », située dans le 20ème arrondissement de Paris.

Cet établissement, d'une capacité d'accueil de 42 places, était précédemment géré par l'organisme Cité Caritas. À la suite d'un appel à reprise lancé courant 2025 pour lequel la candidature de notre association a été retenue, l'opération a été juridiquement formalisée par un traité d'apport partiel d'actif.

Conformément aux dispositions légales et aux engagements pris dans le cadre de cette reprise, l'opération a entraîné le transfert automatique et intégral des contrats de travail de l'ensemble des salariés affectés à cet établissement.

Cette croissance externe s'inscrit dans la stratégie de développement de l'association et aura un impact significatif sur le volume d'activité et la masse salariale de l'exercice 2026, sans toutefois remettre en cause les équilibres financiers présentés dans les comptes clos au 31 décembre 2025.

### 4. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES :

#### **4.1 - AGREGATION DES COMPTES ANNUELS**

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ou dont la gestion est libre :

- Halte-Garderie Dagobert	20 places
- Jardin d'enfants École Gulliver	36 places
- Jardin d'enfants et multi accueil Ali Baba	57 places
- Crèche Mowgli	22 places
- Crèche Baloo	28 places
- Multi accueil Le Sourire du Chat	45 places
- Vie associative	
- Centre de formation	

Ces établissements tiennent une comptabilité séparée. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, une sommation des différentes comptabilités a été effectuée.

Les opérations internes à l'association sont éliminées. Au bilan : il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison.

Au compte de résultat : Néant.

Les établissements Petite enfance sont sous le contrôle de la CAF, et de la Ville de Paris, qui en assurent le financement. Leur résultat est provisoire dans l'attente de leur validation définitive par ces autorités administratives et financières.

Le résultat de l'association résulte de la compensation entre les déficits de certains établissements avec les excédents d'autres établissements. En fait compte tenu des modalités de financement utilisées et de l'indépendance de chaque établissement, ces compensations ne peuvent exister.

#### 4.2 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES & CORPORELLES

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

#### 4.3 - CREANCES ET DETTES

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

#### 4.4 - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Néant

#### 4.5- PROVISION POUR INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE

##### Évaluation

L'engagement pour indemnités de fin de carrière est évalué selon les hypothèses suivantes :

- rotation du personnel ;	
- taux de progression des salaires	1%
- taux d'actualisation	3.96%
- Départ personnel non-cadre / cadre	64 / 65 ans
- taux de charges sociales retenu	46.75%
- Table de mortalité :	INSEE 2022

L'engagement ainsi évalué s'élève à **146 099 €** (contre 184 730 € en 2024).

#### 4.6 - DETTES PROVISIONNEES POUR CONGES A PAYER

La dette provisionnée pour congés à payer, et les charges sociales et fiscales y afférentes sont comprises dans les « dettes sociales et fiscales », par application des règles de droit commun.

Une provision complémentaire a été comptabilisée afin de prendre en compte les congés supprimés pour arrêt maladie entre 2020 et 2023 pour un montant de 20 K€.

#### 4.7 – INFORMATIONS SUR LES CONCOURS PUBLICS ET LES SUBVENTIONS

La subvention de fonctionnement de la Ville de Paris est comptabilisée pour son montant attribué indépendamment de la date d'encaissement.

Les ressources versées par la CAF sont comptabilisées dès leur attribution indépendamment de la période de versement. Une évaluation en clôture est faite en fonction de la participation des parents.

La liquidation des participations de la CAF au titre d'un exercice peut donner lieu à correction l'exercice suivant.

Autorités administratives	Union Européenne	État	Collectivités territoriales	CAF	Autres (préciser)	Total
<b>Financements</b>						
Concours publics						
Etat - Aide apprentis		9 000				9 000
CAF - PSU et journées pédagogiques				1 767 495		
CAF - Bonus CTG				647 990		
CAF - Bonus Mixité sociale				182 600		
CAF - Bonus Attractivité				201 760		
CAF - Bonus Handicap				297 856		297 856
<b>Subventions d'exploitation</b>						
Ville de paris - Forfait de fonctionnement 2025			1 659 331			1 659 331
CAF - Autres				45 000		-
<b>Subventions d'investissements</b>						
CRIF - Espaces découverte sensorielle			45 000			45 000
Ville de Paris - Réaménagement Mowgli			372 400			
CAF - PIAJE Mowgli			208 000			208 000
						-
<b>TOTAL</b>	-	9 000	2 284 731	3 142 701	-	2 219 187

## 5. AUTRES INFORMATIONS

### 5.1 - Loi du 23 mai 2006

Dans le cadre de l'application de l'article 20 de la Loi du 23 mai 2006, l'association a désigné au titre des 3 plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés le Président, le Trésorier et la Directrice générale.

Les membres du bureau sont bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération, et ne bénéficient d'aucun avantage en nature.

En ce qui concerne la rémunération de la Directrice générale, seule salariée concernée, l'information n'est pas mentionnée dans l'annexe car elle conduirait indirectement à communiquer une information individuelle.

### 5.2 - Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice sont de 20 526 € (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce), dont :

	Cabinet Jegard Créatis
Honoraires afférents à la certification des comptes	18 204
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes	2 322
<b>Total</b>	<b>20 526</b>

### 5.3 Contributions volontaires en nature

L'analyse des contributions volontaires en nature et notamment du bénévolat a été revue en application du règlement 2018-06. Leur caractère est non significatif.

#### 5.4 Effectifs

##### **EFFECTIF MOYEN**

	ETP
Caverne Ali Baba (dont Siège)	26.69
Maison Dagobert	6.83
Crèche Baloo	9.67
Crèche Mowgli	7.20
Le Sourire du Chat	12.95
Ecole Gulliver	9.73
Centre de formation	0.00
TOTAL	73.07
Année 2024	72.02





<b>NOTE N°3</b>	<b>TABLEAUX DES IMMOBILISATIONS</b>
-----------------	-------------------------------------

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Augmentation	Diminution	Valeur brute fin exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Concessions, brevets, licences...	11 722		1 017	10 706
Autres immobilisations incorporelles	21 823			21 823
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
<b>TOTAL (I)</b>	<b>33 545</b>	<b>-</b>	<b>1 017</b>	<b>32 529</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				-
Constructions	3 963 601	24 908	35 410	3 953 099
Installations techniques	152 603	54 278	3 442	203 439
Installations générales diverses	171 541	26 000		197 541
Matériel de bureau et informatique	55 273	5 702	1 020	59 955
Autres	188 278	9 897	1 628	196 547
Immobilisations corporelles en cours	116 903	470 363		587 266
Avances et acomptes			-	-
<b>TOTAL (II)</b>	<b>4 648 199</b>	<b>591 149</b>	<b>41 500</b>	<b>5 197 847</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Autres titres immobilisés				-
Prêts et autres immobilisations financière	94 332	64 074	242	158 164
<b>TOTAL (III)</b>	<b>94 332</b>	<b>64 074</b>	<b>242</b>	<b>158 164</b>
<b>TOTAL (I+II+III)</b>	<b>4 776 075</b>	<b>655 223</b>	<b>42 758</b>	<b>5 388 540</b>

IMMOBILISATIONS	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
Concessions, brevets, licences...					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours	-				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
Terrains					-
Constructions			24 908		
Installations techniques			54 278		
Installations générales diverses			26 000		
Matériel de bureau et informatique			5 702		
Autres			9 897		
Immobilisations corporelles en cours			470 363		
Avances et acomptes					
<b>TOTAL (II)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>591 148</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					
Autres titres immobilisés					-
Prêts et autres immobilisations financière			64 074		
<b>TOTAL (III)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>64 074</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL (I+II+III)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>655 222</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

IMMOBILISATIONS	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors-service
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
Concessions, brevets, licences...					1 017
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours	-				
<b>TOTAL (I)</b>	-	-	-	-	1 017
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
Terrains					35 410
Constructions					3 442
Installations techniques					
Installations générales diverses					1 020
Matériel de bureau et informatique					1 628
Autres					
Immobilisations corporelles en cours					-
Avances et acomptes					
<b>TOTAL (II)</b>	-	-	-	-	41 500
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					
Autres titres immobilisés					-
Prêts et autres immobilisations financière					242
<b>TOTAL (III)</b>	-	-	-	-	242
<b>TOTAL (I+II+III)</b>	-	-	-	-	42 759

## NOTE N°4 TABLEAUX DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS	Mode d'amortissement	Durée d'amortissement	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
Concessions brevets Licences	linéaire	1 à 5 ans	6 400	1 075	1 017	6 459
Autres immobilisations incorporelles	linéaire	1 à 5 ans	17 199	3 992		21 191
<b>TOTAL (I)</b>			23 599	5 067	1 017	27 650
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>						
Constructions	linéaire	20 ans	2 675 690	129 305	35 410	2 769 585
Installations techniques	linéaire	1 à 15 ans	128 021	8 516	3 442	133 094
Installations générales, aménagements	linéaire	1 à 10 ans	146 984	5 415	-	152 399
Matériel de bureau et informatique	linéaire	2 à 7 ans	35 037	6 706	1 020	40 723
Mobilier	linéaire	1 à 15 ans	181 237	1 830	1 628	181 439
<b>TOTAL (II)</b>			3 166 969	151 771	41 500	3 277 240
<b>TOTAL (I+II)</b>			3 190 568	156 838	42 516	3 304 889

IMMOBILISATIONS	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
<u>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</u>				
Concessions brevets Licences		1 075		
Autres immobilisations incorporelles		3 992		
<b>TOTAL (I)</b>	-	5 067	-	-
<u>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</u>				
Constructions		129 305		
Installations techniques		8 516		
Installations générales, aménagements		5 415		
Matériel de bureau et informatique		6 706		
Mobilier		1 830		
<b>TOTAL (II)</b>	-	151 771	-	-
<b>TOTAL (I+II)</b>	-	156 838	-	-

IMMOBILISATIONS	Ventilation des diminutions		
	Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors- service
<u>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</u>			
Concessions brevets Licences			1 017
Autres immobilisations incorporelles			
<b>TOTAL (I)</b>	-	-	1 017
<u>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</u>			
Constructions			35 410
Installations techniques			3 442
Installations générales, aménagements			-
Matériel de bureau et informatique			1 020
Mobilier			1 628
<b>TOTAL (II)</b>	-	-	41 500
<b>TOTAL (I+II)</b>	-	-	42 516

**NOTE N°5      TABLEAU DES PROVISIONS ET RESERVES**

NATURE DES PROVISIONS ET RESERVES	Montant Début exercice	Affectation Résultats	Dotations Exercice	Reprise Exercice	Montant Fin Exercice
<b>Réserves</b>					
Excédents affectés à l'investissement					
Réserve de trésorerie					
Réserve de compensation					
Autres Réserves	573 456				573 456
<b>Provisions réglementées</b>					
Différence s/réalisation éléments actifs					
<b>Provisions</b>					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges abondement CPF	75 000			75 000	-
Provisions pour charges (Prov IDR)	184 730			38 631	146 099
<b>TOTAL</b>	833 186	-	-	113 631	719 555
Dont dotations et reprises :					
d'exploitation				113 631	
financière					
exceptionnelle					

**NOTE N°6      TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES**

Validation des fonds dédiés base de...	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	à la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont remboursements		montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux éléments exercices
				-		-	
<b>TOTAL</b>	-	-	-	-	-	-	-

<b>NOTE N°7</b>	<b>TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES</b>
-----------------	---

LIBELLE	Montant début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	Solde en clôture
Fonds associatif sans droit de reprise Fonds propres complémentaires	156 569				156 569
Fonds associatif avec droit de reprise					
Réserves					
Excédents affectés à l'investissement					
Réserve de trésorerie					
Autres réserves	573 456				573 456
Report à nouveau	248 345	217 818			466 163
Résultat sous contrôle AliBaba	- 97 742	97 742			-
Résultat sous contrôle Dagobert	8 264	- 8 264			-
Résultat sous contrôle Gulliver	164 064	- 164 064			-
Résultat sous contrôle Baloo	- 26 937	26 937			-
Résultat sous contrôle Mowgli	1 624	- 1 624			-
Résultat sous contrôle Sourire du chat	186 657	- 186 657			-
Résultat Centre de formation	- 1 736	1 736			-
Résultat Vie associative	- 16 375	16 375			-
Résultat comptable	217 818	- 217 818	41 619		41 619
Subventions d'investissements (1)	1 212 162		625 400	828 657	1 008 905
Provisions règlementées	-				-
<b>TOTAL</b>	<b>2 408 350</b>	<b>-</b>	<b>667 019</b>	<b>828 657</b>	<b>2 246 712</b>
Variation nette			-	161 638	

(1) Il s'agit essentiellement des subventions accordées à l'Apate pour les travaux d'aménagement du Sourire du Chat, de la rénovation de la crèche Mowgli et pour la mise en place d'espace de découverte sensorielle dans 3 établissements.

<b>NOTE N°8</b>	<b>TABLEAU DE VENTILATION DU RESULTAT</b>
-----------------	---

Activité	Montant
Relevant de la gestion contrôlée	
ALI BABA	19 348,81
DAGOBERT	- 27 949,22
GULLIVER	- 80 398,17
BALOO	29 672,07
MOWGLI	879,39
SOURIRE DU CHAT	118 800,60
Sous-total	60 353,48
Relevant de la gestion libre	
Centre de formation	2 057,78
Vie associative	- 20 792,53
Sous-total	- 18 734,75
TOTAL	41 618,73

<b>NOTE N°9</b>	<b>ÉTAT DES CREANCES</b>
-----------------	--------------------------

CREANCES		Montant Brut	Degre de liquidité de l'actif	
			à un an au plus	à plus d'un an
<b>De l'actif immobilisé</b>	Prêts (1)			
	Autres immobilisations financières	158 164		158 164
<b>De l'actif circulant</b>	Avances et acomptes versés sur commandes	8 964	8 964	
	Usagers et comptes rattachés	56 360	56 360	
	Autres créances	1 475 317	1 475 317	
	Charges constatées d'avance	62 028	62 028	
<b>TOTAL</b>		1 760 833	1 602 669	158 164
(1) Montant				
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

## NOTE N°10 ÉTAT DES DETTES

DETTES	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		1 an au plus	à plus d'un an moins 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 411,00	7 411,00		
Emprunts et dettes financières divers (1)				
Fournisseurs et compte rattachés	165 855,00	165 855,00		
Dettes fiscales et sociales	405 430,00	405 430,00		
Dettes sur immobilisations et compte rattachés				
Dépôts des hébergés				
Autres dettes	733 108,00	2 708,00	730 400,00	
Produits constatés d'avance				
TOTAL	1 311 804,00	581 404,00	730 400,00	-
(1)				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursées en cours d'exercice				

## NOTE N°11 PRODUITS A RECEVOIR

Détail des produits	Montants
Remboursement formations	4 835
Indemnités journalière à recevoir	72 820
Chomage partiel	464
TOTAL	78 119

## NOTE N°12 CHARGES A PAYER

Détail des charges à payer	Montants
1) Fournisseurs factures non parvenues	21 288,00
2) Personnel	-
3) Organisme sociaux	37 384,00
4) Taxes dues sur les rémunérations	-
5) Dettes concernant les congés payés	211 859,00
6) Autres charges à payer	-
<b>TOTAL</b>	<b>270 531,00</b>

**NOTE N°13A CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Détail des charges	Montants
RVP - Loyer janvier	1 464,36
RVP - Loyer janvier	1 576,92
ECHOES FORMATION 2026	2 480,00
BNP PARIBAS - LEASE 2026	256,66
MUTUALEASE - Loyer 2026	1 263,60
GRENKE 66453/2026 - Assurance	1 272,74
MAIF Assurance 2026	19 014,67
GRENKE Assurance 2026	36,25
MUTUALEASE - assurance 2026	197,76
GRENKE 120207/2026	1 738,80
GRENKE 233604/2026	972,00
GRENKE 91274/2026	2 181,60
GRENKE 306271	359,73
GRENKE 314568	434,98
GRENKE 313085	533,72
GRENKE 336051	1 298,18
ELOGIE SIEMP - Loyer 1T2026	22 326,28
CDC HABITAT - Loyer janvier 2026	2 356,47
CDC HABITAT - Loyer janvier 2026	2 262,98
<b>TOTAL</b>	<b>62 027,70</b>

**NOTE N°13B PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE**

Détail des produits	Montants
Néant	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>



**NOTE N°14      ENGAGEMENTS FINANCIERS**

Engagements donnés	
<p>a) intérêts restant à courir sur emprunt auprès des établissements de crédit</p> <p>part à moins d'un an</p> <p>part à plus d'un an et moins de 5 ans</p> <p>part à plus de cinq ans</p> <p>b) engagement de crédit bail (redevances restant à payer)</p> <p>- crédit bail mobilier</p> <p>- crédit bail immobilier</p> <p>c) cautions données</p> <p>d) indemnité de fin de carrière</p>	Cf. § 4.5
Engagements reçus	
a) caution reçues	0