

ASSOCIATION FRIMOUSSE
QUARTIER BARNENCQ
CENTRE HOSPITALIER HENRI GUERIN
83390 PIERREFEU

Dossier financier de l'exercice en Euros
Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Activité principale de l'association : CRECHES ET GARDERIES D'ENFANTS

Nous vous présentons ci-après le dossier de l'exercice.

Fait à GONFARON
Le 07/02/2025

Cyril PASCALET
Expert-comptable

S.E.C DES MAURES
329 ROUTE DE PIGNANS

83590 GONFARON
04.94.33.20.58

ASSOCIATION FRIMOUSSE

QUARTIER BARNENCQ
CENTRE HOSPITALIER HENRI GUERIN
83390 PIERREFEU

COMPTES ANNUELS du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Pages
- <i>Rapport de présentation</i>	1 à
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Evaluation des contributions volontaires</i>	5
- <i>Détail bilan</i>	6 et 7
- <i>Détail Compte de résultat</i>	8 à 10

S.E.C DES MAURES

329 ROUTE DE PIGNANS

83590 GONFARON

04.94.33.20.58

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...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	16 320	1 657	14 663	15 479	816	5.27
	Installations techniques Matériel et outillage	13 305	6 280	7 025	8 337	1 312	15.74
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	23		23	23		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	29 648	7 937	21 711	23 839	2 128	8.93
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	521		521	2 403	1 882	78.32
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	74 733		74 733	115 433	40 700	35.26
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	116 339		116 339	67 023	49 315	73.58
	Charges constatées d'avance (2)						
	Total II	191 593		191 593	184 859	6 734	3.64
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	221 241	7 937	213 304	208 698	4 606	2.21

(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						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	101	157	119	557	18 400	15.39
	Autres						
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	9	429	18	400	27 828	151.24
	Situation nette (sous total)	110	586	101	157	9 429	9.32
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	1	771	2	021	250	12.37
	Provisions réglementées						
PROVISIONS	Total I	112	357	103	178	9 179	8.90
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Total III						
DETTES (1)							
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	10	234	2	167	8 067	372.23
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	81	935	77	497	4 438	5.73
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	8	778	25	857	17 078	66.05
Ecart N / N-1	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	Total IV	100	947	105	520	4 573	4.33
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	213	304	208	698	4 606	2.21

(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	3 350	3 300	50	1.52
Ventes de biens et services				
Ventes de biens		540	540	100.00
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	118 887	118 245	642	0.54
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	467 854	476 637	8 783	1.84
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				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	52	406	354	87.14
Total I	590 144	599 129	8 985	1.50
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	77 709	103 078	25 369	24.61
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	7 086	12 613	5 527	43.82
Salaires et traitements	377 113	399 574	22 461	5.62
Charges sociales	106 725	101 308	5 417	5.35
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 128	1 957	171	8.74
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	10 688		10 688	
Total II	581 450	618 530	37 080	5.99
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	8 694	19 401	28 095	144.81

(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	2 626		1 595		1 031	64.66
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	2 626		1 595		1 031	64.66
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)	2 626		1 595		1 031	64.66
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	11 320		17 806		29 126	163.58
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	250		250			
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	250		250			
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	2 142		844		1 298	153.83
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	2 142		844		1 298	153.83
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	1 892		594		1 298	218.60
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	593 020		600 974		7 954	1.32
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	583 591		619 374		35 782	5.78
5. EXCEDENT OU DEFICIT	9 429		18 400		27 828	151.24

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature	16 500		16 500	
Bénévolat				
TOTAL	16 500		16 500	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens	16 500		16 500	
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL	16 500		16 500	

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF			Exercice N 31/12/2024 12		Exercice N-1 31/12/2023 12		Ecart N / N-1	
							Euros	%
CONSTRUCTIONS			14 663		15 479		816	5.27
21350000	AGENCEMENT		16 320		16 320			
28135000	AMORT AGENCEMENT		1 657		841		816	97.03
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE			7 025		8 337		1 312	15.74
21541000	MATERIEL ET OUTILLAGE		364		364			
21830000	MATERIEL DE BUREAU		1 149		1 149			
21841000	MOBILIER		11 792		11 792			
28154100	AMORT MATERIEL ET OUTILLAGE		364		364			
28183000	AMORTISSEMENT MAT DE BUREAU		1 149		1 149			
28184100	AMORT MOBILIER		4 767		3 455		1 312	37.97
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES			23		23			
26100000	TITRES DE PARTICIPATION		23		23			
TOTAL ACTIF IMMOBILISE			21 711		23 839		2 128	8.93
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES			521		2 403		1 882	78.32
41100000	CLIENTS		521		2 403		1 882	78.32
AUTRES			74 733		115 433		40 700	35.26
42100085	BARRALLIE STEPHANIE				1		1	100.00
42100088	WERNER SABINE				23		23	100.00
43870000	ORG SOC A RECEVOIR				10 678		10 678	100.00
46870000	SUBVENTIONS A RECEVOIR		74 733		104 732		29 999	28.64
DISPONIBILITES			116 339		67 023		49 315	73.58
51211000	CSL ASSOCIATIONS 43635872137		786		288		497	172.60
51221000	LIVRET A 43618818897		78 593		15 478		63 116	407.79
51230000	CREDIT AGRICOLE CPTÉ 10003		36 953		50 777		13 823	27.22
53000000	CAISSE		7		481		474	98.62
TOTAL ACTIF CIRCULANT			191 593		184 859		6 734	3.64
TOTAL GENERAL			213 304		208 698		4 606	2.21

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2024 12		Exercice N-1 31/12/2023 12		Ecart N / N-1	
					Euros	%
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	101	157	119	557	18 400	15.39
10688000 AUTRES RESERVES	101	157	119	557	18 400	15.39
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	9	429	18	400	27 828	151.24
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	110	586	101	157	9 429	9.32
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	1	771	2	021	250	12.37
13100000 SUBVENTION D'EQUIPEMENT	2	500	2	500		
13900000 SUB D'INVESTISSEMENT AU CR	729		479		250	52.17
TOTAL FONDS PROPRES	112	357	103	178	9 179	8.90
TOTAL FONDS DEBIES						
TOTAL PROVISIONS						
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	10	234	2	167	8 067	372.23
40100000 FOURNISSEURS	10	234	2	167	8 067	372.23
DETTES FISCALES ET SOCIALES	81	935	77	497	4 438	5.73
42100061 TRICOIRE SOHAILA	349				349	
42100091 NICOLI ALICIA			1	741	1 741	100.00
42100092 ROBIC MELISSA			1	546	1 546	100.00
42100103 MARCHAND MARIE	1	888			1 888	
42100105 BOINET MANON	1	805			1 805	
42100106 MERRE MELANIE	80				80	
42800000 INDEMNITES LICENCIEMENT A PAYE	8	517			8 517	
42820000 CONGES PAYES A PAYER	30	667	28	247	2 420	8.57
43100000 URSSAF	13	207	14	955	1 748	11.69
43110000 TA A PAYER	375		333		42	12.76
43400000 GENERALI /SWISS LIFE MUTUELLE	918		939		21	2.19
43736000 MALAKOFF	3	827	4	767	941	19.73
43780000 CHORUM	2	147	3	086	939	30.44
43790000 TAXES SUR LES SALAIRES	8	416	8	556	140	1.64
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CP	8	966	10	763	1 797	16.70
43860000 FORMATION A PAYER			1	992	1 992	100.00
44210000 PAS	773		572		201	35.07
AUTRES DETTES	8	778	25	857	17 078	66.05
41100000 CLIENTS	357				357	
46860000 CHARGES A PAYER	2	921	20	115	17 194	85.48
46862260 HONORAIRES COMMISSARIAT	3	600	3	600		
46862261 HONORAIRES SOCIAL A PAYER	1	900	2	142	242	11.30
TOTAL DETTES	100	947	105	520	4 573	4.33
TOTAL GENERAL	213	304	208	698	4 606	2.21

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
COTISATIONS	3	350	3	300	50	1.52
75600000 COTISATIONS DES ADHERENTS	3	350	3	300	50	1.52
VENTES DE BIENS			540		540	100.00
70700000 RECETTES			540		540	100.00
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	118	887	118	245	642	0.54
70570000 PARTICIPATIONS DES USAGERS	118	560	118	245	315	0.27
70880000 AUTRE PDT ACT ANN		327			327	
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	467	854	476	637	8 783	1.84
74074000 MARCHE DEFENSE	108	214	104	075	4 139	3.98
74075000 PARTICIPATION CAF	238	393	253	192	14 799	5.84
74075010 CAF COMPENSATION DE DIRECTION		67			67	
74076000 PARTICIPATIONS COMMUNES	63	496	69	328	5 832	8.41
74078000 SUBVENTIONS CHP	25	000	25	000		
74079000 SUBVENTIONS MSA	25	064	17	643	7 422	42.07
74081000 LE MAS DES ACACIAS/ ADAPEI	7	620	7	400	220	2.97
AUTRES PRODUITS	52		406		354	87.14
75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTION	52		406		354	87.14
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	590	144	599	129	8 985	1.50
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	77	709	103	078	25 369	24.61
60211000 PRODUITS PHARMACEUTIQUES	49		35		14	40.09
60220000 COUCHES	4	630	4	214	416	9.87
60230000 ALIMENTATION BOISSONS	20	250	25	095	4 845	19.31
60270000 ACHAT CONSOMMABLES	742		2	177	1 435	65.92
60612000 ENERGIE	5	158	6	540	1 382	21.14
60625100 PETIT MATERIEL CUISINE	86		40		46	114.82
60625300 LINGE			15		15	100.00
60630000 FOURNITURES D ENTRETIEN ET EQU	765		436		329	75.44
60631000 PRODUIT ENTRETIEN	1	102	377		724	191.87
60640000 FOURNITURES DE BUREAU	2	223	1	451	772	53.22
60671200 FOURNITURES EDUCATIVES	477		91		386	424.42
60672000 FOURNITURES PUERICULTURE	696		50		646	NS
60673000 DROGUERIE	377		854		477	55.83
61100000 SOUS TRAITANCE	16	057	16	057		
61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES	1	500	18	000	16 500	91.67
61520000 ENTRETIEN REPARATIONS	17		5	505	5 488	99.69
61560000 MAINTENANCE	634		618		16	2.52
61600000 ASSURANCE	2	072	1	789	283	15.81
61821000 DOCUMENTATION GENERALE	50		50		0	0.26
61831000 DOCUMENTATION TECHNIQUE	200		192		8	4.17
62220000 HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COM	3	600	3	600		
62230000 VACATIONS MEDECIN	1	980	440		1 540	350.00
62260000 HONORAIRES COMPTABLE	11	351	11	593	242	2.09
62340000 CADEAUX	2	466	2	379	87	3.66
62380000 AUTRES FRAIS DIVERS DE GESTION	25		286		261	91.28
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	22		78		57	72.45
62610000 TELEPHONE	923		836		87	10.40
62630000 AFFRANCHISSEMENTS	161		198		37	18.67
62700000 FRAIS BANCAIRE	66		62		4	6.61
62720000 COMM ET FRAIS EMIS EM	31		19		12	61.25

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	7 086		12 613		5 527	43.82
63110000 TAXE SUR LES SALAIRES	8 416		8 556		140	1.64
63120000 TAXE D APPRENTISSAGE	662		2 515		1 852	73.66
63130000 FORM PROFESS CONTINUE	1 992		1 542		3 534	229.18
SALAIRES ET TRAITEMENTS	377 113		399 574		22 461	5.62
64100000 SALAIRES	366 176		369 788		3 613	0.98
64120000 INDEMNITE DE LICENCIEMENT	8 517		29 130		20 613	70.76
64210000 CONGES PAYES ET CHARGES CP	2 420		656		1 765	269.03
CHARGES SOCIALES	106 725		101 308		5 417	5.35
64510000 URSSAF	75 249		70 260		4 988	7.10
64521000 CHARGES SOCIALES SUR CP	1 797		200		1 997	999.56
64530000 COTISATIONS RETRAITE MALAKOFF	18 589		14 407		4 182	29.03
64540000 SWISSLIFE MUT	2 930		2 223		706	31.77
64550000 PART TICKETS RESTO SALARIES	4 823		5 181		357	6.90
64560000 CHORUM / MUTEX	3 950		4 047		97	2.40
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	941		2 398		1 457	60.76
64810000 TICKETS RESTAURANTS	11 688		12 954		1 266	9.77
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	2 128		1 957		171	8.74
68100000 DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	2 128		1 957		171	8.74
AUTRES CHARGES	10 688				10 688	
65800000 CHARGES S/OPER/GESTION/COURANT	10 688				10 688	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	581 450		618 530		37 080	5.99
RESULTAT D'EXPLOITATION	8 694		19 401		28 095	144.81
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	2 626		1 595		1 031	64.66
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	2 626		1 595		1 031	64.66
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	2 626		1 595		1 031	64.66
RESULTAT FINANCIER	2 626		1 595		1 031	64.66
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	11 320		17 806		29 126	163.58
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	250		250			
77700000 QP DES SUBVENTIONS VIREE AU CR	250		250			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	250		250			
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	2 142		844		1 298	153.83
67120000 MAJORATIONS	776		844		68	8.05
67200000 PERTES SUR EXERCICES ANTERIEUR	1 366				1 366	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 142		844		1 298	153.83
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 892		594		1 298	218.60
TOTAL DES PRODUITS	593 020		600 974		7 954	1.32

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
TOTAL DES CHARGES	583 591	619 374	35 782	5.78
EXCEDENT OU DEFICIT	9 429	18 400	27 828	151.24



commissaire
aux comptes

Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence-Bastia

AUDIT et CONSEIL Patrick BADO

A.E.C. Patrick BADO

S.A.S. au Capital de 5 000 €uros

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes d'Aix-en-Provence-Bastia

**RAPPORT
du COMMISSAIRE AUX COMPTES
sur les COMPTES ANNUELS**

relatif à

L'Association « CRECHE FRIMOUSSE »

Siège : Centre Hospitalier Henri GUERIN

83390 – PIERREFEU du VAR

N° SIRET : 351 923 115

APE : 8891A

Exercice clos le 31 décembre 2024

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Siège social : 856, Chemin de la Peirouard 83510 – LORGUES

☎ 04 94 60 33 01 patrick@aecbado.fr

Siret : 810 403 824 00016

Code APE : 6920Z

Bp

Association Crèche FRIMOUSSE 2024 - 1 / 4

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels,

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'**Association FRIMOUSSE**

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par **votre assemblée générale du 28/02/2019**, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de **l'association Crèche FRIMOUSSE** relatifs à l'exercice clos le **31/12/2024**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du **01/01/2024** à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai 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. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- **Le compte 4687 : « Subventions à recevoir » pour de 74 733 Euros** et qui représente **35% du total du bilan**.

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

Vérification du compte rendu financier et des autres documents adressés aux membre du conseil d'administration

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le compte rendu financier du bureau et dans les autres documents mis à la disposition des membres du conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction

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 **votre bureau**.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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.823-10-1 du code de commerce, ma 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 LORGUES, le 8 février 2025

**Le commissaire aux comptes
AUDIT-ET-CONSEIL Patrick BADO
Patrick BADO**

Membre de la Compagnie Régionale d'Aix en Provence-Bastia



Siège social : 856, Chemin de la Peirouard 83510 – LORGUES

☎ 04 94 60 33 01 patrick@aecbado.fr

Siret : 810 403 824 00016

Code APE : 6920Z

B P

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...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	16 320	1 657	14 663	15 479	816	5.27
	Installations techniques Matériel et outillage	13 305	6 280	7 025	8 337	1 312	15.74
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	23		23	23		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	29 648	7 937	21 711	23 839	2 128	8.93
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	521		521	2 403	1 882	78.32
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	74 733		74 733	115 433	40 700	35.26
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	116 339		116 339	67 023	49 315	73.58
	Charges constatées d'avance (2)						
	Total II	191 593		191 593	184 859	6 734	3.64
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	221 241	7 937	213 304	208 698	4 606	2.21

(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						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	101 157		119 557		18 400	15.39
	Autres						
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	9 429		18 400		27 828	151.24
	Situation nette (sous total)	110 586		101 157		9 429	9.32
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	1 771		2 021		250	12.37
	Provisions réglementées						
	Total I	112 357		103 178		9 179	8.90
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés						
	Total II						
	Provisions pour risques						
DETTE (I)	Provisions pour charges						
	Total III						
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
DETTE (I)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	10 234		2 167		8 067	372.23
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	81 935		77 497		4 438	5.73
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	8 778		25 857		17 078	66.05
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	Total IV	100 947		105 520		4 573	4.33
Ecarts de conversion passif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		213 304		208 698		4 606	2.21

(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	3 350		3 300		50	1.52
Ventes de biens et services						
Ventes de biens			540		540	100.00
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	118 887		118 245		642	0.54
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	467 854		476 637		8 783	1.84
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						
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	52		406		354	87.14
Total I	590 144		599 129		8 985	1.50
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	77 709		103 078		25 369	24.61
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	7 086		12 613		5 527	43.82
Salaires et traitements	377 113		399 574		22 461	5.62
Charges sociales	106 725		101 308		5 417	5.35
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 128		1 957		171	8.74
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	10 688				10 688	
Total II	581 450		618 530		37 080	5.99
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	8 694		19 401		28 095	144.81

(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	2 626	1 595	1 031	64.66
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	2 626	1 595	1 031	64.66
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)	2 626	1 595	1 031	64.66
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	11 320	17 806	29 126	163.58
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	250	250		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	250	250		
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	2 142	844	1 298	153.83
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	2 142	844	1 298	153.83
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	1 892	594	1 298	218.60
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	593 020	600 974	7 954	1.32
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	583 591	619 374	35 782	5.78
5. EXCEDENT OU DEFICIT	9 429	18 400	27 828	151.24

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 213 303.94 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 590 143.50 Euros et dégageant un excédent de 9 428.60 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

Aucun fait caractéristique n'est à signaler

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement postérieur n'est à signaler

- 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.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales agencements aménagements des constructions	16 320		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	364		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 941		
TOTAL	29 625		
Autres participations	23		
TOTAL	23		
TOTAL GENERAL	29 648		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations générales agencements aménagements constr.			16 320	16 320
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			364	364
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			12 941	12 941
TOTAL			29 625	29 625
Autres participations			23	23
TOTAL			23	23
TOTAL GENERAL			29 648	29 648

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements constr.	841	816		1 657
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	364			364
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	4 604	1 312		5 916
TOTAL	5 809	2 128		7 937
TOTAL GENERAL	5 809	2 128		7 937

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	8 1 6				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 3 1 2				
TOTAL	2 1 2 8				
TOTAL GENERAL	2 1 2 8				

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 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	2 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	2 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	74 733
Total	74 733

ANNEXE

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

Détail des produits à recevoir

	Montant
CAF COMPLEMENT 2024	7 304
SUBVENTION DEFENSE NOV ET DEC 2024	18 429
BONUS TERRIT CTG CAF	49 000
Total	74 733

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3600 euros au titre du contrôle légal des comptes :

A.E.C Patrick BADO Commissaire aux Comptes