



**ASSO BABY BUS ITINERANT TROIS
BASSINS**

17 ROUTE DE LA RIVIERE DES PLUIES

97490 SAINT DENIS



COMPTES ANNUELS
DU 01/01/2025 AU 31/12/2025

Sommaire

Dossier - page de garde	1
Sommaire	2
Attestation sans observation	3

BILAN

Bilan Actif	4
Bilan Passif	5

COMPTE DE RÉSULTAT

Compte de résultat	6
Compte de résultat (suite)	7

DÉTAIL DES COMPTES

Bilan Actif détaillé	8
Bilan Passif détaillé	10
Compte de résultat détaillé	12
Contributions volontaires en nature détaillées	15

ANNEXE

Règles et méthodes comptables	16
Faits caractéristiques de l'exercice	19
Etat des créances et des dettes	20
Charges à payer et produits à recevoir	21
Produits et charges constatés d'avance	22
Tableau de rapprochement des charges	23
Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice	24
Tableau de subventions d'exploitations	25
Détail du résultat exceptionnel	26
Effectif moyen	27
Variation des fonds propres 432-22	28



ATTESTATION DE PRÉSENTATION DES COMPTES

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association :

ASSO BABY BUS ITINERANT TROIS BASSINS

relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025 qui se caractérisent par les données suivantes :

▪ Total du bilan :	61 554,46 Euros
▪ Total des produits d'exploitation :	71 153,58 Euros
▪ Excédent :	11 891,47 Euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle à l'Ordre des Experts Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit, ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à STEIN-CLAUDE
Le 28 Mai 2026

Pour EXCO ANIS EXPERTS

Naïm INGAR,
Expert-Comptable
Signé par Naïm Ingar
Le 28 mai 2026



doc_3r1K
tx_k5mr0Eo09a0E

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du au
	Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement I				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillages indus.				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II				
Comptes de liaison III				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	252.23		252.23	
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	39 470.46		39 470.46	
Charges constatées d'avance	517.75		517.75	
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	21 314.02		21 314.02	
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	61 554.46		61 554.46	
Frais d'émission des emprunts V				
Primes de remboursement des emprunts VI				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif VII				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	61 554.46		61 554.46	

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du au
	Total	Total
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	11 891.47	
Situation nette	11 891.47	
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES I	11 891.47	
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL DES PROVISIONS IV		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 837.48	
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	7 244.47	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	17 581.04	
Produits constatés d'avance		
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	49 662.99	
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	61 554.46	

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du au
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	483.07	
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	70 670.33	
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 et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	0.18	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	71 153.58	
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	1 935.23	
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	28 378.57	
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 075.03	
Salaires	23 537.39	
Cotisations sociales	2 295.72	
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 488.63	
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	4.93	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	58 715.50	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	12 438.08	
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		

Compte de résultat (suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du au
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	406.29	
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV	406.29	
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	-406.29	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	12 031.79	
Produits exceptionnels V		
Charges exceptionnelles VI	140.32	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-140.32	
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	71 153.58	
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	59 262.11	
EXCÉDENT OU DÉFICIT	11 891.47	

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

Détails de comptes

Bilan Actif détaillé

Bilan Actif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du au	Variation	
	Net	Net	Montant	%
Frais d'établissement				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ				
Comptes de liaison				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	252.23		252.23	-
41100000 CLIENTS	252.23		252.23	-
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	39 470.46		39 470.46	-
44100200 CAF - PSU Subvention à recevoir	1 277.86		1 277.86	-
44100400 CAF - BMS Subvention à recevoir	17 640.00		17 640.00	-
44100500 CAF - BT Subvention à recevoir	3 061.24		3 061.24	-
44100700 CAF - Bonus Attractivité à recevoir	9 603.00		9 603.00	-
44100800 CAF - Journée pédagogique à recevoir	2 043.36		2 043.36	-
44101200 FIPE - Préfecture Subvention à recevoir	5 845.00		5 845.00	-
Charges constatées d'avance	517.75		517.75	-
48600000 Charges constatées d'avance	517.75		517.75	-
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	21 314.02		21 314.02	-
51210000 Crédit Agricole	21 028.85		21 028.85	-
53000000 Caisse Péda	108.86		108.86	-
53000011 Caisse carburant	64.99		64.99	-
53000100 Caisse siège	30.00		30.00	-
53000600 Caisse cuisine	81.32		81.32	-

Bilan Actif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du au	Variation	
	Net	Net	Montant	%
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	61 554.46		61 554.46	
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF	61 554.46		61 554.46	

Bilan Passif détaillé

Bilan Passif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du au	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Fonds propres				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice	11 891.47		11 891.47	
Situation nette	11 891.47		11 891.47	
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES	11 891.47		11 891.47	
Autres fonds propres				
Montant des émissions de titres associatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES				
Fonds reportés et dédiés				
Comptes de liaison				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL DES PROVISIONS				
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 837.48		24 837.48	-
40100000 Fournisseurs	24 430.59		24 430.59	-
40810000 Fournisseurs - Factures non parvenues	406.89		406.89	-
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	7 244.47		7 244.47	-

Bilan Passif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du au	Variation	
	Total	Total	Montant	%
42820000 Personnel - provision pour congés payés	2 745.00		2 745.00	-
42830000 Personnel - prov Ind fin carrière	344.00		344.00	-
42860000 Personnel - Autres charges à payer	1 500.00		1 500.00	-
43100000 Sécurité sociale	1 658.50		1 658.50	-
43720000 CRR- Agirc- Arrco	322.40		322.40	-
43755000 Prévoyance CRP	57.57		57.57	-
43830000 Prov Charges sociales Ind fin carrière	31.00		31.00	-
43860020 Uniformation	340.00		340.00	-
43860200 Charges sociales sur CP à payer	246.00		246.00	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	17 581.04		17 581.04	-
46800610 BABY BUS ITINERANT	6 981.04		6 981.04	-
46801000 CL BABYLAND	10 600.00		10 600.00	-
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES	49 662.99		49 662.99	
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Passif				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF	61 554.46		61 554.46	

Compte de résultat détaillé

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du au	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens				
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	483.07		483.07	-
70641000 Participations familiales	283.07		283.07	-
70642000 Prestations non déductible de la PS	200.00		200.00	-
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	70 670.33		70 670.33	-
74100200 Subvention CAF - PSU	3 548.23		3 548.23	-
74100400 Subvention CAF - BMS	25 200.00		25 200.00	-
74100500 Subvention CAF - Bonus Territoire	10 621.24		10 621.24	-
74100700 Subvention CAF - Bonus Attractivité	11 640.00		11 640.00	-
74100800 Subvention CAF - journée pédagogique	2 043.36		2 043.36	-
74101200 FIPE - CAF et Préfecture Subvention FIPE	17 617.50		17 617.50	-
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions				
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	0.18		0.18	
75800000 Produits divers de gestion courante	0.18		0.18	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	71 153.58		71 153.58	
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	1 935.23		1 935.23	-
60210000 Restauration	657.33		657.33	-
60221000 Combustibles	135.01		135.01	-
60230000 Collation/ Goûter	38.68		38.68	-
60240000 Produits Laitiers - Eau Minérale	2.93		2.93	-
60899999 Achats divers Babyland	1 101.28		1 101.28	-
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	28 378.57		28 378.57	-
60630000 Fournitures d'équipement crèche	1 770.82		1 770.82	-
60632000 Achat matériel pédagogique	171.14		171.14	-
60640000 Fournitures administratives	584.31		584.31	-
60671000 Produits pharmacie	78.23		78.23	-
60675000 Achat couches	176.61		176.61	-
61310100 MAD Bus aménagé	1 500.00		1 500.00	-
61351000 Locations matériel	4 176.00		4 176.00	-
61610000 Assurance Responsabilité Civile	481.04		481.04	-
61700000 Frais de dossiers	21.70		21.70	-
61899999 Services extérieurs divers BABYLAND	3 084.26		3 084.26	-
62110000 Personnel détaché BABYLAND	2 400.00		2 400.00	-

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du au	Variation	
	Total	Total	Montant	%
62160000 Personnel détaché GESTION	3 150.00		3 150.00	-
62180000 Personnel détaché Baby bus Itinérant	7 500.00		7 500.00	-
62210000 Commission sur prestation ACCOR	6.83		6.83	-
62263000 Honoraires Expert Comptable et CAC	406.89		406.89	-
62341000 Cadeaux au personnel	140.00		140.00	-
62375000 Communication	240.73		240.73	-
62621000 GSM	81.96		81.96	-
62700000 Service bancaires et assimilés	78.01		78.01	-
62899999 Autres Services extérieurs divers BABYLAND	2 330.04		2 330.04	-
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	1 075.03		1 075.03	-
63330000 Participation des employeurs à la formation professionnelle	786.25		786.25	-
63899999 Taxes diverses BABYLAND	288.78		288.78	-
Salaires	23 537.39		23 537.39	-
64110000 Salaires	18 948.39		18 948.39	-
64120000 Congés payés	2 745.00		2 745.00	-
64130000 Prime et gratifications	1 500.00		1 500.00	-
64135000 Provision indemnité fin carrière	344.00		344.00	-
Cotisations sociales	2 295.72		2 295.72	-
64510000 Cotisations patronales à l'URSSAF	1 353.84		1 353.84	-
64530000 Cotisations patronales aux caisses de retraites	126.67		126.67	-
64550000 Charges sociales sur congés payés	246.00		246.00	-
64555000 Provision charges indemnité fin carrière	31.00		31.00	-
64565000 Cotisations patronales Caisse de prévoyance CRP	56.04		56.04	-
64750000 Médecine du travail	353.17		353.17	-
64780000 Ticket restaurant (part patronale)	129.00		129.00	-
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 488.63		1 488.63	-
68110010 Dotation amort sur immob Babyland	1 488.63		1 488.63	-
Dotations aux provisions				
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	4.93		4.93	-
65800000 Charges diverses de gestion courante	0.14		0.14	-
65899999 Charges diverses de gestion BABYLAND	4.79		4.79	-
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	58 715.50		58 715.50	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	12 438.08		12 438.08	
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	406.29		406.29	-
66899999 Charges financières de Babyland	406.29		406.29	-
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du au	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Charges nettes sur cessions de VMP et instruments de trésorerie				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	406.29		406.29	
RÉSULTAT FINANCIER	-406.29		-406.29	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	12 031.79		12 031.79	
Produits exceptionnels				
Charges exceptionnelles	140.32		140.32	-
67899999 Charges exceptionnelles diverses de BABYLAND	140.32		140.32	-
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-140.32		-140.32	
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices				
TOTAL DES PRODUITS	71 153.58		71 153.58	
TOTAL DES CHARGES	59 262.11		59 262.11	
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	11 891.47		11 891.47	

Contributions volontaires en nature détaillées

Contributions volontaires en nature détaillées	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du au	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				

Annexe

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 61 554.46 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 11 891.47 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03.

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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Faits caractéristiques

Association créée le 04 avril 2024 ; activité débutée en novembre 2025.

Méthode des coûts historiques

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

Changements comptables

Changement de méthode lié à l'application de la nouvelle réglementation comptable.

A compter du 1er janvier 2025, l'application pour la première fois du règlement ANC 2023-03 modifiant le règlement ANC 2014-03 entraîne des changements de comptabilisation et de présentation. Les principaux changements opérés sont les suivants :

Changements de comptabilisation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- En terme de résultat exceptionnel :

- Les opérations de cessions/sorties d'immobilisations figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation (ou dans le résultat financier s'il s'agit d'immobilisations financières) ;
- Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation ;
- Le périmètre du résultat exceptionnel est réduit aux événements majeurs et significatifs (les autres événements étant désormais traduits dans le résultat d'exploitation).

- Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation et le résultat financier :

A adapter en décrivant les modifications éventuelles sur les rubriques suivantes :

- Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature ;
- Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel.

Changement de présentation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Présentation du compte de résultat :

- Le résultat exceptionnel est synthétisé sur 2 lignes « charges et produits exceptionnels » dans le compte de résultat ;
- Les transferts de charges N-1 ont été regroupés dans la colonne N-1 sur la ligne « reprise sur amortissements, dépréciations et provisions » .

- Présentation du bilan :

- Les frais d'établissement sont présentés dans un total séparé de l'actif (et non dans le total des immobilisations) ;
- Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances ;
- Les avances et acomptes sont regroupés dans les immobilisations en cours (corporelles ou incorporelles).

Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

Emprunts

Au cours de l'exercice, l'entité n'a pas souscrit d'emprunt.

Engagements en matière de départ à la retraite

L'association a décidé de provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite, déterminé en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 0 euros.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Faits caractéristiques de l'exercice

Le financement du fonctionnement de notre Etablissement d'Accueil du Jeune Enfant (EAJE) est le suivant.

Compte tenu de la signature de la Convention d'Objectifs et de Gestion (COG) entre l'Etat et la Caisse Nationale des Allocations Familiales (CNAF) pour la période 2023-2027, la CAF, notre principal financeur et les parents financent les charges de l'Association à hauteur de 90 %.

Pour déterminer le taux de financement de 90%, les dispositifs de financements suivants sont pris en compte :

- Prestation de Service Unique,
- Bonus complémentaires (savoir bonus inclusion handicap, bonus mixité sociale et bonus territoire CTG).
- Subvention journées pédagogiques
- Bonus attractivité
- Les cotisations parentales.

Reste donc 10% des charges à couvrir pour atteindre l'équilibre financier de notre Association. La Commune assure en majorité la couverture de ces charges.

Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	252.23	252.23	
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	39 470.46	39 470.46	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	517.75	517.75	
TOTAL	40 240.44	40 240.44	
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	24 837.48	24 837.48		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	4 589.00	4 589.00		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 655.47	2 655.47		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	17 581.04	17 581.04		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	49 662.99	49 662.99		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Commentaires : néant

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du au
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	406.89	
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	5 206.00	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	5 612.89	

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du au
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL		

Commentaires : néant

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du au
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			

Charges constatées d'avance		Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du au
Charges :	- D'exploitation	517.75	
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		517.75	

Commentaires : néant

Tableau de rapprochement entre les charges du compte de résultat et du compte de résultat par origine et destination

	Missions sociales				Frais de recherche de fonds	
	Réalisées en France		Réalisées à l'étranger			
	par l'organisme	versements à d'autres organismes	par l'organisme	versements à d'autres organismes	Générosité du public	Autres ressources
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes						
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires						
Cotisations sociales						
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Dotations aux provisions						
Valeurs comptables des immo. cédées						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges						
Charges financières						
Charges exceptionnelles						
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les bénéfices						
TOTAL						

	Frais de fonctionnement	Dotations aux provisions	Impôt sur les bénéfices	Report en fonds dédiés	Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés des autres produits		TOTAL compte de résultat
					Liés à la générosité du public	Non liés à la générosité du public	
Achats de marchandises	1 935.23						1 935.23
Variation de stocks							
Autres achats et charges externes	28 378.57						28 378.57
Aides financières							
Impôts, taxes et vers. ass.	1 075.03						1 075.03
Salaires	23 537.39						23 537.39
Cotisations sociales	2 295.72						2 295.72
Dot. aux amort. et dépréciations	1 488.63						1 488.63
Dotations aux provisions							
Valeurs comptables des immo. cédées							
Reports en fonds dédiés							
Autres charges	4.93						4.93
Charges financières	406.29						406.29
Charges exceptionnelles	140.32						140.32
Part. des salariés aux résultats							
Impôts sur les bénéfices							
TOTAL							59 262.11

Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autres	TOTAL
Concours Publics						
Subventions d'exploitation		11 772.50		58 897.83		70 670.33
Subventions d'investissement						
TOTAL		11 772.50		58 897.83		70 670.33

Commentaires : néant

Tableau de subventions d'exploitations

Subventions	Accordées du 01/01/2025 au 31/12/2025 ①	Dont reçues du 01/01/2025 au 31/12/2025 ②	Comptabilisées ultérieurement ①-②
CAF PSU	3 548.23	2 270.37	1 277.86
CAF BMS	25 200.00	7 560.00	17 640.00
CAF Bonus Territoire	10 621.24	7 560.00	3 061.24
CAF Bonus Attractivité	11 640.00	2 037.00	9 603.00
CAF Journée Pédagogique	2 043.36		2 043.36
FIPE-CAF et Préfecture Subvention FIPE	17 617.50	11 772.50	5 845.00
TOTAL	70 670.33	31 199.87	39 470.46

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés
Cadres	
Agents de maîtrise et techniciens	
Employés	3.00
Ouvriers	
Apprentis sous contrat	
TOTAL	3.00

Commentaires : néant

Variation des fonds propres 432-22

(art. 432-22 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
- dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
- dont générosité du public					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
- dont générosité du public					
Report à nouveau					
- dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice			11 891.47		11 891.47
- dont générosité du public					
Situation nette			11 891.47		11 891.47
- dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
- dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL			11 891.47		11 891.47
- dont générosité du public					

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
TOTAL		

Commentaires : néant