

**Michel NIQUET**

*Expert Comptable Diplômé*

*Commissaire aux Comptes*

*Expert Judiciaire près la Cour d'Appel*

BP 30023

5 bis, boulevard Emile Combes

13200 ARLES

Tél. 04 90 93 49 28

Fax 04 90 93 06 55

**ASSOCIATION ADMR LES POMMES REINETTES**  
Chemin de la Carrairette  
13940 MOLLEGES

**Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels  
Exercice clos le 31/12/2024**

Mesdames, Messieurs,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association locale ADMR LES POMMES REINETTES relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association locale ADMR LES POMMES REINETTES 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

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

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 de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.



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

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

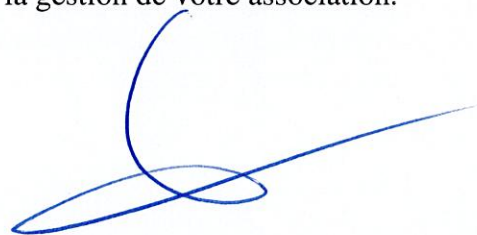
Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association locale ADMR LES POMMES REINETTES à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

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



Fait à ARLES, le 20 octobre 2025

Le Commissaire aux comptes

MICHEL NIQUET

## ANNEXE

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.



ACTIF	Exercice clos le		31/12/2024		Exercice précédent	
			(12 mois)		(12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	864	672	192	0,08	480	0,16
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions						
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	19 429	7 514	11 916	5,14	6 947	2,33
. Autres immobilisations corporelles	185 151	122 724	62 427	26,93	61 608	20,70
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés						
. Prêts						
. Autres						
<b>TOTAL (I)</b>	<b>205 444</b>	<b>130 909</b>	<b>74 535</b>	<b>32,15</b>	<b>69 035</b>	<b>23,20</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Stocks et en-cours	799		799	0,34	1 585	0,53
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	14 195		14 195	6,12	64 989	21,84
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	28 761		28 761	12,41	18 632	6,26
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	113 552		113 552	48,98	143 324	48,16
Charges constatées d'avance					4	0,00
<b>TOTAL (II)</b>	<b>157 307</b>		<b>157 307</b>	<b>67,85</b>	<b>228 534</b>	<b>76,80</b>
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion Actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>362 752</b>	<b>130 909</b>	<b>231 842</b>	<b>100,00</b>	<b>297 569</b>	<b>100,00</b>

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES</b>				
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	166 344	71,75	158 022	53,10
. Réserves pour projet de l'entité				
. Autres				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice	-42 955	-18,52	8 322	2,80
Situation nette (sous total)	123 389	53,22	166 344	55,90
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	41 414	17,86	51 757	17,39
Provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>164 803</b>	71,08	<b>218 101</b>	73,29
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques	5 000	2,16		
Provisions pour charges	6 420	2,77	4 523	1,52
<b>TOTAL (III)</b>	<b>11 420</b>	4,93	<b>4 523</b>	1,52
<b>DETTES</b>				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses			16 295	5,48
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 345	4,46	10 950	3,68
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	29 204	12,60	45 084	15,15
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			2 615	0,88
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	16 070	6,93		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>55 620</b>	23,99	<b>74 944</b>	25,19
Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>231 842</b>	100,00	<b>297 569</b>	100,00
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				



## COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Présenté en Euros

Edité le 20/10/2025

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%		
	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>						
Cotisations	1 880		1 880		0,00	
Ventes de biens et services						
- Ventes de biens						
- dont ventes de dons en nature						
- Ventes de prestations de services	100 266		97 632		2 634	2,70
- dont parrainages						
Produits de tiers financeurs						
- Concours publics et subventions d'exploitation	284 034		314 990		-30 956	-9,82
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible						
- Ressources liées à la générosité du public						
- Dons manuels						
- Mécénats						
- Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières						
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges	2 033		2 696		-663	-24,58
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	209		6 903		-6 694	-96,96
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>388 422</b>		<b>424 101</b>		<b>-35 679</b>	<b>-8,40</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>						
Achats de marchandises						
Variations stocks						
Autres achats et charges externes	106 092		85 580		20 512	23,97
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	6 626		6 752		-126	-1,86
Salaires et traitements	240 915		252 480		-11 565	-4,57
Charges sociales	62 816		65 187		-2 371	-3,63
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	17 154		16 309		845	5,18
Dotations aux provisions	6 896		537		6 359	N/S
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	1 445		25		1 420	N/S
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>441 944</b>		<b>426 870</b>		<b>15 074</b>	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-53 523</b>		<b>-2 769</b>		<b>-50 754</b>	<b>N/S</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif	259		561		-302	-53,82
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>259</b>		<b>561</b>		<b>-302</b>	<b>-53,82</b>
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
<b>Total des charges financières (IV)</b>						
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>259</b>		<b>561</b>		<b>-302</b>	<b>-53,82</b>

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-53 263</b>	<b>-2 207</b>	<b>-51 056</b>	N/S
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>				
Sur opérations de gestion		323	-323	-100,00
Sur opérations en capital	10 343	10 343		0,00
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>	<b>10 343</b>	<b>10 665</b>	<b>-322</b>	-3,01
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>				
Sur opérations de gestion	35	136	-101	-74,25
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>35</b>	<b>136</b>	<b>-101</b>	-74,25
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>10 308</b>	<b>10 529</b>	<b>-221</b>	-2,09
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	399 024	435 328	-36 304	-8,33
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	441 979	427 006	14 973	3,51
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-42 955</b>	<b>8 322</b>	<b>-51 277</b>	-616,15
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>PRODUITS :</b>				
Dons en nature	11 997	11 997		
Prestations en nature				
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>	<b>11 997</b>	<b>11 997</b>		
<b>CHARGES :</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	11 997	11 997		
Prestations				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>	<b>11 997</b>	<b>11 997</b>		



## **ADMR LES POMMES REINETTES**

### **ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024**

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 Décembre 2024. L'exercice précédent clos le 31 décembre 2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice 2024 est de 231 842€. Le compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation s'élèvent à 388 422€, présente un déficit de 42 955€.

#### **SOMMAIRE**

1. Informations générales et faits significatifs de l'exercice
  - 1.1. Informations générales
  - 1.2. Evénements postérieurs à la clôture
2. Principes, règles et méthodes comptables
  - 2.1. Méthode générale
  - 2.2. Immobilisations et amortissements
  - 2.3. Stock et en cours
  - 2.4. Créances
  - 2.5. Provisions pour risques et charges
3. Notes sur le bilan actif
  - 3.1. Immobilisations
  - 3.2. Amortissements
  - 3.3. Etat des créances et charges constatées d'avance
  - 3.4. Etat des Stocks
  - 3.5. Produits à Recevoir
4. Notes sur le bilan passif
  - 4.1. Fonds propres
  - 4.2. Subventions d'investissements
  - 4.3. Etat des dettes
  - 4.4. Provisions pour risques et charges
5. Notes sur le compte de résultat
  - 5.1. Ventilation des Produits d'Exploitation
  - 5.2. Subventions de fonctionnement reçues
6. Autres informations
  - 6.1. Honoraire du Commissaire aux Comptes
  - 6.2. Indemnités de fin de carrière
  - 6.3. Transaction avec les parties liées
  - 6.4. Effectif moyen

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

# **ADMR LES POMMES REINETTES**

## **ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024**

### **1. INFORMATIONS GENERALES ET FAIT SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

#### **1.1 Informations générales**

L'association **ADMR LES POMMES REINETTES** est une crèche ouverte depuis février 1990, régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901 et le décret du 16 août 1901. Le siège de l'association est fixé à Mollégès. La crèche est adhérente au réseau ADMR des Bouches du Rhône depuis le 23 mai 2001, à partir du 26 août 2024 pour une durée de 5 ans c'est la Fédération ADMR des Bouches du Rhône en tant que concessionnaire de service public qui gère l'exploitation de l'établissement multi-accueil collectif du jeune enfant.

La crèche accueille 25 enfants âgés de 10 semaines à 3 ans, la crèche propose également un service périscolaire, en effet, en fonction des places disponibles les mercredis et durant les vacances scolaires, des enfants scolarisés en petite section de maternelle peuvent être accueillis jusqu'à leur 4<sup>ème</sup> anniversaire, dans un cadre de vie sécurisé, adapté au développement des tout-petits et à l'accueil de leur famille. La crèche est ouverte du lundi au vendredi de 7h30 à 18h30.

La structure accueille en priorité les jeunes enfants de Mollégès ou ceux dont au moins un des parents travaille sur la commune. Les enfants sont répartis en sections par âge et bénéficient d'activités adaptées à leur développement psychomoteur. La crèche dispose d'un espace extérieur permettant aux professionnels de sortir les enfants et d'organiser des ateliers en plein air dès que la météo le permet.

Le projet pédagogique vise à accueillir les enfants dans le respect de leur individualité : les activités proposées et jamais imposées favorisent l'éveil et le développement de chacun en fonction de ses besoins et de ses désirs, cette année des ateliers d'art thérapeute, artistiques et aussi sensoriels ont été proposés pour l'ensemble des enfants accueillis.

#### **1.2 Evénements postérieurs à la clôture**

La salariée Mme BOUTEILLE Elodie a été licenciée pour faute grave le 29 janvier 2024.

Madame BOUTEILLE a saisi le Conseil de Prud'hommes d'Arles le 20 janvier 2025, les demandes de paiement de Mme BOUTEILLE à l'Association ADMR Les Pommes Reinettes s'élèvent à 23 000€. À ce jour, la procédure en est au stade de la mise en l'état des conclusions. Son avocat n'a toujours rien transmis au notre, le dossier reste en attente et nous ne connaissons pas pour l'heure ses arguments juridiques. Au 31 décembre 2024 a été constaté figurant au compte de résultat une provision par risques pour montant 5 000€.



# ADMR LES POMMES REINETTES

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024

### 2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

#### 2.1 Méthode générale

Les comptes annuels de l'exercice 2024 ont été établis suivants les principes généraux du Plan Comptable et les textes relatifs à son application.

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

- 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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en euros.

#### 2.2 Immobilisations et amortissements

Les principales méthodes d'évaluation des immobilisations incorporelles et corporelles sont les suivantes :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les intérêts des emprunts spécifiques à l'acquisition des immobilisations ne sont pas inclus dans le cout d'acquisition. Les frais d'acquisition ou de construction à savoir les frais d'actes, les honoraires d'architecte sont incorporés dans le cout d'acquisition ou de construction de ces immobilisations.

L'association n'a pas mis en œuvre la comptabilisation des immobilisations par composants.

Postérieurement à leurs entrées, les actifs font l'objet d'un amortissement. La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

**Les amortissements sont calculés de la façon suivante :**

**Les immobilisations incorporelles** comprennent principalement les logiciels acquis qui sont amortis aux taux de 33.33 %

## ADMR LES POMMES REINETTES

### ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024

Les immobilisations corporelles sont amorties, selon le mode linéaire, selon les taux habituels de la profession. Les principaux taux d'amortissement utilisés sont les suivants :

• Agencements de terrains	10 %
• Constructions	2% ou 3.33 %
• Installations générales	5% ou 10%
• Autres Installations générales	10% ou 20%
• Matériel de transport	20% ou 25%
• Matériel de bureau	20% ou 33.33 %
• Matériel informatique bureautique	20% ou 33.33%
• Mat informatique gest centrale	33.33 %
• Mobilier de bureau	10%

#### 2.3 Stock et en cours

Le stock correspond aux fournitures d'entretien et de couches restant au 31.12.2024. Le stock est valorisé selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti en français), méthode qui correspond à l'évaluation d'éléments interchangeables, ainsi les stocks sont évalués aux derniers couts d'acquisition.

#### 2.4 Créances

Les créances bénéficiaires et organismes financeurs sont évalués à leur valeur réelle. Les créances bénéficiaires font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur le principe suivant :

• Client douteux - créances n-1	80 %
• Client douteux – créances n	1° Semestre n 50 %
	2° Semestre n 30 %

#### 2.5 Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.



## ADMR LES POMMES REINETTES

### ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024

#### 3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Les notes ci-après commentent la situation et les principaux mouvements relatifs au bilan

##### 3.1 Immobilisations

Les mouvements de l'exercice sont résumés dans le tableau suivant :

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS (montants bruts)	Début Exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin Exercice
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Logiciels informatiques	4 671		3 807	864
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Installation technique, Matériel	11 463	7 967		19 429
Autres installations générales	94 520	10 980		105 500
Matériel Informatique bureautique	11 316		867	10 449
Mobilier de bureau	65 494	3 707		69 202
<b>Total Général</b>	<b>187 464</b>	<b>22 654</b>	<b>4 674</b>	<b>205 444</b>

##### 3.2 Amortissements

Les mouvements de l'exercice des amortissements de l'actif immobilisé sont résumés dans le tableau suivant :

Tableau des mouvements des amortissements	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Logiciels informatiques	4 191	288	3 807	672
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Installation technique, Matériel	4 516	2 998		7 514
Autres installations générales	36 870	11 428		48 298
Matériel Informatique bureautique	7 732	1 593		9 324
Mobilier de bureau	64 254	849		65 103
<b>Total Général</b>	<b>117 562</b>	<b>17 155</b>	<b>3 807</b>	<b>130 910</b>

# ADMR LES POMMES REINETTES

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024

### 3.3 Etat des créances et charges constatées d'avance

ETAT DES CREANCES	Montant Brut	Échéances	
		Moins d'1 an	A plus d'1 an
<b><u>CREANCES</u></b>			
<b><u>Créances de l'actif circulant :</u></b>			
Créances usagers	9 411	9 411	
Créances caisses	4 784	4 784	
<b><u>Autres créances</u></b>			
Organismes sociaux à recevoir	439	439	
Groupe Fédération et associations	2 453	2 453	
Produits à recevoir	25 869	25 869	
<b>TOTAL</b>	<b>42 956</b>	<b>42 956</b>	

### 3.4 Etats des stocks

Tableau des Variations des Stocks	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Variations Stocks Fournitures d'entretien et Couches	1 585		786	799
<b>Total Général</b>	<b>1 585</b>	<b>0</b>	<b>786</b>	<b>799</b>

### 3.5 Etat des Produits à Recevoir

PRODUITS A RECEVOIR	MONTANT
<b><u>SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT</u></b>	
DSP Commune Mollégès	14 962
Subvention CAF-SNAEC SO - Avenant 43	10 713
<b><u>TRANSFERT DE CHARGES</u></b>	
REMBT FORMATION HACCP	194
<b>Total I</b>	<b>25 869</b>
<b><u>Org. Sociaux à Recevoir</u></b>	
IJ AG2R	256
IJ CPAM	183
<b>Total II</b>	<b>439</b>
<b>Total General (I + II)</b>	<b>26 308</b>



# ADMR LES POMMES REINETTES

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024

### 4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

#### 4.1 Fonds

	Début Exercice	Affectation Résultat	Augmentation	Diminutions	Fin Exercice
<b>Fonds associatifs :</b>					
Autres Réserves	158 022	8 322			166 344
Excédent / Déficit de l'exercice	8 322			42 955	-42 955
<b>Situation nette</b>	<b>166 344</b>	<b>8 322</b>	<b>0</b>	<b>42 955</b>	<b>123 389</b>

#### 4.2 Subventions d'investissements

« Il est justifié chaque année de l'emploi des fonds provenant de toutes les subventions accordées au cours de l'exercice écoulé »

Organisme	Libellé	Date Début	Solde Initial	Reprise cumulée au 31/12/2023	Reprise exercice au 31/12/2024	Reprise cumulée au 31/12/2024
CONSEIL DEPART COMMUNE MOLLEGES CAF	SUBVENTION - DEPARTEMENT	31/12/2020	6 000 €	2 400 €	600 €	3 000 €
	SUBVENTION - COMMUNALE	27/05/2020	12 238 €	7 853 €	2 448 €	10 300 €
	TRAVAUX DE MODERNISATION	31/12/2020	72 953 €	29 181 €	7 295 €	36 477 €
<b>TOTAL</b>			<b>91 191 €</b>	<b>39 434 €</b>	<b>10 343 €</b>	<b>49 777 €</b>
<b>SUBVENTION INVESTISSEMENT (MONTANT AU BILAN)</b>						<b>41 414 €</b>

#### 4.3 Etat des dettes

ETAT DES DETTES	Montant Brut	Échéances	
		Moins d'1 an	A plus d'1 an
<b><u>Dettes fiscales et sociales :</u></b>			
Dettes provisionnées pour CP / Personnel Oppos	9 904	9 904	
Charges sociales	15 686	15 686	
Prélèvement à la source	150	150	
Autres charges à payer	3 465	3 465	
<b><u>Autres dettes :</u></b>			
Dettes fournisseurs	10 345	10 345	
Produits Constatés d'avance	16 070	16 070	
<b>TOTAL</b>	<b>55 620</b>	<b>55 620</b>	<b>0</b>

## ADMR LES POMMES REINETTES

### ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024

#### 4.4 Provisions pour risques et charges :

	Début Exercice	Dotations	Reprises	Fin Exercice
Provisions pour risques et charges				
- Provision retraite	4 523	1 896		6 420
- Provision risque pour litiges		5 000		5 000
Total Général	4 523	6 896	0	11 420

### 5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

#### 5.1 Ventilations Produits d'exploitation 388 422€

VENTILATION PRODUITS D'EXPLOITATION	MONTANT
PRESTATION USAGERS	99 315
REALISATION LOCALE	951
PRETATIONS ORGANISMES FINANCEURS	252 859
COTISATIONS ADHERENTS	1 880
SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS	31 175
REPRISE PROVISIONS DEPR BENEFC	1 436
REMBT ETAT - ASP	0
TRANSFERT DE CHARGES	597
AUTRES PRODUITS GESTION COURANTE	209
	<b>388 422</b>

#### 5.2 Subventions de fonctionnement reçues : 31 175€

##### ✚ Subvention communale : 14 962€

La subvention de la commune de Mollégès, pour la période du 1<sup>er</sup> janvier au 25 août 2024, se limitera à la mise à disposition gratuite du bâtiment d'exploitation ainsi que du personnel lié à son entretien en tant que charges supplétives, et pour la période du 26 août au 31 décembre de l'année 2024 d'un montant de 14 962€ selon la convention de concession de service public relative à l'exploitation de l'établissement signé le 30 juillet 2024.



## ADMR LES POMMES REINETTES

### ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024

#### ✚ Subvention Départementale : 5 500€

La Commission permanente du Conseil départemental, par délibération du 28 juin 2024 a décidé d'attribuer une subvention de fonctionnement d'un montant 5 500€

#### ✚ Subvention CAF- SNAEC SO – AVENANT 43 : Montant comptabilisé : 10 713€

La crèche a signé une convention de subvention de fonctionnement le 12/12/2023 pour l'action SNAEC SO, d'un montant de 32 140€ pour l'année 2024.

Le montant accordée par l'année 2024 est 10 713€ en lien avec le changement de gestionnaire et la proratisation de cette subvention exceptionnelle.

## 6. AUTRES INFORMATIONS

### 6.1 Honoraire du Commissaire aux comptes

Le montant de la facture des honoraires de la commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat s'élèvent à 4 362€ TTC dont 727€ de TVA.

### 6.2 Indemnités de fin de carrière :

Une évaluation des engagements en matière d'IFC au 31 décembre 2024 de la crèche ADMR LES POMMES REINETTES a été effectuée pour un montant de 6 419.62€ (tableau ci-dessous). Depuis l'application de la convention collective de la Branche de l'Aide, de l'Accompagnement, des Soins et des Service à Domicile (BAD), le 1<sup>er</sup> janvier 2012, le calcul de l'indemnité de fin de carrière est :

- ½ de mois après 5 ans d'ancienneté ;
- 1 mois après 10 ans d'ancienneté ;
- 1 mois et demi après 15 ans d'ancienneté ;
- 2 mois après 20 ans d'ancienneté ;
- 2 mois et demi après 25 ans d'ancienneté ;
- 3 mois après 30 ans d'ancienneté.

Conformément à l'article L1237-5 du code du travail, l'âge maximal pris en compte pour le calcul de la valorisation est de 67 ans.

## ADMR LES POMMES REINETTES

### ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024

#### TABLEAU INDEMNITES DE FIN CARRIERES

Nom salarié	Date de Naissance	Année Embauche	Ancienneté (dep. 5 ans)	Droit Théorique	Survie	Présence (turn over)	Actu		Provision
DECOTTIGNIES Laure	27/07/1989	2019	5,00	0,00	93,87%	0,45	32	0,55	0,00
FERRARIS Sandra	23/03/1958	1999	25,00	3 532,07	100,00%	1,00	1	0,98	3 466,21
HARNOIS NANA	07/05/1981	2019	5,00	0,00	94,29%	0,45	24	0,64	0,00
MARTIN Charline	03/03/2003	2024	0,00	0,00	93,38%	0,45	46	0,42	0,00
MAZET Fanny	11/06/2000	2024	0,00	0,00	93,41%	0,45	43	0,45	0,00
MOYA Lea	07/04/2000	2024	0,00	0,00	93,41%	0,45	43	0,45	0,00
PERRET Rosario	10/04/1977	2020	4,00	0,00	94,66%	0,45	20	0,69	0,00
SANTIAGO Sandra	23/03/2004	2024	0,00	0,00	93,37%	0,45	47	0,41	0,00
SEGOND Brigitte	06/08/1963	1992	32,00	7 474,86	98,30%	0,45	6	0,89	2 953,41
VANPOUCKE MENDES Camila	20/03/1979	2024	0,00	0,00	94,46%	0,45	22	0,66	0,00
<b>10</b>			<b>7,10</b>	<b>11 006,93</b>					<b>6 419,62</b>

#### **6.3 Transaction avec les parties liées :**

Les montants versés par la Fédération ADMR à l'association ADMR LES POMMES REINETTES se sont élevés à 114 115 Euros

Les montants facturés par la Fédération ADMR à l'association ADMR LES POMMES REINETTES se sont élevés à 48 968 Euros

#### **6.4 Effectif Moyen :**

	Nb Salarié	Nb Salarie mis a disposition	ETP
Directrice Cadre CDI		1	
Directrice Cadre CDI	2		0,70
Employé non cadre CDI	17		7,41
Employé non cadre CDD	9		1,06
Contrat Apprentissage	0		0,00
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>1</b>	<b>9,17</b>
<b>TOTAL sans contrat apprentissage</b>	<b>28</b>		<b>9,17</b>