



Expertise comptable

Association LES COQUINOUX

Place de l'Eglise

38680 SAINT JUST DE CLAIX

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Sébastien Arod & Eric Marcarian / Experts Comptables / contact.xpper@xpper.fr

SAINT MARCELLIN
Tél. 04 76 38 07 82

VIRIVILLE
Tél. 04 74 54 09 28

VOIRON
Tél. 04 76 65 61 61

Siège social : 3, rue de l'industrie - 38160 St Marcellin
Dossier N° 040333 en Euros.

49, place du 19 mars 1962 - 38980 Viriville
Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

4 rue Léon Béridot - ZA Champfeuillet - 38500 Voiron

SAS au capital de 40 000 € - N° TVA : FR80 481 906 725 inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la Région Rhône-Alpes

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023

	Pages
- <i>Rapport de présentation</i>	1
- <i>Bilan actif-passif</i>	2 et 3
- <i>Compte de résultat</i>	4 et 5
- <i>Evaluation des contributions volontaires</i>	6
- <i>Détail bilan</i>	7 et 8
- <i>Détail Compte de résultat</i>	9 et 10
- <i>Annexe</i>	11 à 17

XPPER

3 Rue de l'Industrie

38160 ST MARCELLIN

04.76.38.07.82



RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise

Association LES COQUINOUX
Place de l'Eglise
38680 SAINT JUST DE CLAIX

relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	137 682 Eur os
- Chiffre d'affaires HT,	176 801 Eur os
- Résultat net comptable,	(23 944) Eur os

Fait à ST MARCELLIN
Le 25/03/2024

Nicolas CAVAGNE
Chef de mission

Sébastien AROD
EXPERT COMPTABLE

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 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						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	6 139	3 338	2 801	3 205	404-	12. 61-
	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						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	6 139	3 338	2 801	3 205	404-	12. 61-
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances ⁽²⁾						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	4 753		4 753	6 540	1 788-	27. 33-
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	40 351		40 351	30 760	9 591	31. 18
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	89 215		89 215	108 313	19 098-	17. 63-
	Charges constatées d'avance ⁽²⁾	563		563	536	27	4. 97
	Total II	134 881		134 881	146 149	11 268-	7. 71-
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)		141 020	3 338	137 682	149 353	11 672-	7. 81-

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 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	24 116		24 116			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
Réserves pour projet de l'entité							
Autres							
Report à nouveau	84 561		93 991		9 430-	10. 03-	
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		23 944-		9 430-		14 514-	153. 91-
Situation nette (sous total)		84 733		108 678		23 944-	22. 03-
Fonds propres consommables							
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
Total I		84 733		108 678		23 944-	22. 03-
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
Total II							
PROVISIONS	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	6 395		1 543		4 852	314. 43
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	45 646		38 198		7 448	19. 50
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes			27		27-	100. 00-
Instruments de trésorerie							
Produits constatés d'avance		907		907			
Total IV		52 948		40 676		12 273	30. 17
Ecarts de conversion passif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		137 682		149 353		11 672-	7. 81-

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	176	801	180	775	3 974-	2. 20-
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	56	189	40	834	15 355	37. 60
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	5	839	6	526	687-	10. 52-
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits		880		782	98	12. 59
Total I	239	709	228	917	10 793	4. 71
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	27	969	31	726	3 757-	11. 84-
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	3	251	2	913	338	11. 60
Salaires et traitements	183	331	160	932	22 399	13. 92
Charges sociales	47	619	41	554	6 064	14. 59
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1	403	1	016	387	38. 09
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges		10		100	89-	89. 77-
Total II	263	583	238	241	25 342	10. 64
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	23	873-	9	324-	14 549-	156. 03-

(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	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		427		34	393	NS
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		427		34	393	NS
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)		427		34	393	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		23 446-		9 290-	14 156-	152. 38-
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V						
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		498		140	358	255. 40
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		498		140	358	255. 40
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		498-		140-	358-	255. 40-
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		240 136		228 951	11 185	4. 89
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		264 081		238 381	25 700	10. 78
5. EXCEDENT OU DEFICIT		23 944-		9 430-	14 514-	153. 91-

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature		783		1 841	1 058-	57. 46-
Prestations en nature		17 124		10 413	6 711	64. 45
Bénévolat						
TOTAL		17 908		12 254	5 653	46. 13
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens		8 657		8 121	536	6. 60
Prestations en nature						
Personnel bénévole		9 250		4 133	5 117	123. 80
TOTAL		17 908		12 254	5 653	46. 13

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE		2 800. 50		3 204. 50		404. 00-	12. 61
21540000	MATERIEL & OUTILLAGE	2 015. 50		1 485. 50		530. 00	35. 68
21810000	AGENCEMT AMENAGEMT INSTALLAT°	4 123. 00		4 123. 00			
28154000	AMORTISSEMENT MATERIEL & OUTIL	409. 00-		480. 00-		71. 00	14. 79
28181000	AMORTISSEMENT AGENCT, AMENAGT	2 929. 00-		1 924. 00-		1 005. 00-	52. 23-
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		2 800. 50		3 204. 50		404. 00-	12. 61
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES		4 752. 55		6 540. 24		1 787. 69-	27. 33
41100000	CLIENTS	4 752. 55		6 540. 24		1 787. 69-	27. 33-
AUTRES		40 351. 05		30 759. 94		9 591. 11	31. 18
42100005	SAL MOTEDO	21. 00		81. 00		60. 00-	74. 07-
46870000	DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	40 330. 05		30 678. 94		9 651. 11	31. 46
DISPONIBILITES		89 215. 05		108 312. 63		19 097. 58-	17. 63
51201000	BANQUE RHONE-ALPES			73 308. 83		73 308. 83-	100. 00-
51202000	LIVRET BRA	19 919. 37		34 492. 24		14 572. 87-	42. 25-
51203000	LA BANQUE POSTALE	461. 82		511. 56		49. 74-	9. 72-
51204000	SOCIETE GENERALE	68 681. 81				68 681. 81	
53100000	CAISSE	152. 05				152. 05	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		562. 70		536. 08		26. 62	4. 97
48600000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	562. 70		536. 08		26. 62	4. 97
TOTAL ACTIF CIRCULANT		134 881. 35		146 148. 89		11 267. 54-	7. 71
TOTAL GENERAL		137 681. 85		149 353. 39		11 671. 54-	7. 81

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES - AVEC DROIT DE REPRISE		24	116. 16	24	116. 16		
10370000 FONDS ASSOCIATIF		24	116. 16	24	116. 16		
REPORT A NOUVEAU		84	561. 45	93	991. 48	9 430. 03-	10. 03
11000000 REPORT A NOUVEAU		84	561. 45	93	991. 48	9 430. 03-	10. 03-
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)		23	944. 20-	9	430. 03-	14 514. 17-	153. 91
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)		84	733. 41	108	677. 61	23 944. 20-	22. 03
TOTAL FONDS PROPRES		84	733. 41	108	677. 61	23 944. 20-	22. 03
TOTAL FONDS DEDIES							
TOTAL PROVISIONS							
DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES		6	395. 39	1	543. 18	4 852. 21	314. 43
40100000 FOURNISSEURS		3	995. 39	1	543. 18	2 452. 21	158. 91
40810000 FOURNISSEURS FACT NON PARVEN.		2	400. 00			2 400. 00	
DETTE FISCALES ET SOCIALES		45	645. 85	38	198. 31	7 447. 54	19. 50
42820000 PERSONNEL PROVIS° CONGES PAYES		18	369. 58	12	685. 30	5 684. 28	44. 81
43100000 URSSAF		15	013. 28	12	558. 43	2 454. 85	19. 55
43731000 RETRAITE MEDERIC MALAKOFF		3	072. 06	2	592. 07	479. 99	18. 52
43732000 PREVOYANCE MALAKOFF		1	058. 81		888. 07	170. 74	19. 23
43733000 MUTUELLE			880. 02	3	705. 10	2 825. 08-	76. 25-
43820000 CHARGES SOCIALES S/ CONGES PAY		4	171. 73	3	058. 42	1 113. 31	36. 40
44210000 ETAT - P.A.S.			433. 37		282. 92	150. 45	53. 18
44860000 ETAT-CHARGES A PAYER		2	647. 00	2	428. 00	219. 00	9. 02
AUTRES DETTES					27. 09	27. 09-	100. 00
46700000 REMBOURSEMENT CPAM					27. 09	27. 09-	100. 00-
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			907. 20		907. 20		
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			907. 20		907. 20		
TOTAL DETTES		52	948. 44	40	675. 78	12 272. 66	30. 17
TOTAL GENERAL		137	681. 85	149	353. 39	11 671. 54-	7. 81

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	176 801. 11		180 774. 65		3 973. 54-	2. 20-
70623000 PRESTAT° SERVICE CAF PSU 0/4 A	146 374. 35		155 971. 97		9 597. 62-	6. 15-
70641000 PARTICIPATION DES FAMILLES	30 426. 76		24 802. 68		5 624. 08	22. 68
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	56 189. 12		40 834. 40		15 354. 72	37. 60
74100000 SUBVENTION	4 221. 12		2 896. 40		1 324. 72	45. 74
74110000 SUBVENTION CAF	14 000. 00				14 000. 00	
74400000 SUBVENTION SMVIC	37 768. 00		37 768. 00			
74410000 SUBVENTION MAIRIE	200. 00		170. 00		30. 00	17. 65
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS	5 839. 24		6 526. 02		686. 78-	10. 52-
79100000 RBT FORMATIONS	1 596. 00		625. 53		970. 47	155. 14
79120000 RBT PREVOYANCE	3 987. 04		3 862. 22		124. 82	3. 23
79150000 TRANSFERT DE CHARGES /SALAIRE	256. 20		2 038. 27		1 782. 07-	87. 43-
AUTRES PRODUITS	879. 89		781. 53		98. 36	12. 59
75100000 ADHESIONS	875. 00		770. 00		105. 00	13. 64
75800000 PRODUITS DIV.GESTION COURANTE	4. 89		11. 53		6. 64-	57. 59-
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	239 709. 36		228 916. 60		10 792. 76	4. 71
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	27 969. 33		31 726. 43		3 757. 10-	11. 84-
60400000 PRESTATIONS DE SERVICES	385. 68				385. 68	
60630200 FOURNIT. EDUCATIVE & PEDAGOGIQ	2 119. 26		1 861. 76		257. 50	13. 83
60631000 FOURNIT.D'ENTRETIEN & HYGIENE	4 499. 24		4 243. 92		255. 32	6. 02
60631100 COUCHES	1 639. 22		1 373. 54		265. 68	19. 34
60640000 FRAIS ADMINISTRATIFS	256. 91		307. 03		50. 12-	16. 32-
60680000 ALIMENTATION REPAS TRAITEUR	10 164. 25		17 437. 86		7 273. 61-	41. 71-
60690000 SPECTACLE - RECEPTION			300. 00		300. 00-	100. 00-
60900000 RRR OBTENUS SUR ACHATS			4. 75-		4. 75	100. 00
61560000 MAINTENANCE	471. 40		491. 73		20. 33-	4. 13-
61600000 ASSURANCES	900. 96		779. 67		121. 29	15. 56
61810000 DOCUMENTATION TECHNIQUE	484. 99		370. 00		114. 99	31. 08
62260000 GESTION DE LA PAIE	2 262. 00		2 359. 50		97. 50-	4. 13-
62262000 HONORAIRES COMMISSAIRE AUX CPT	2 400. 00				2 400. 00	
62510000 VOYAGES DEPLACEMENTS	1 003. 76		812. 93		190. 83	23. 47
62610000 AFFRANCHISSEMENTS	35. 20		32. 81		2. 39	7. 28
62620000 TELEPHONE	513. 67		491. 88		21. 79	4. 43
62700000 SERVICES BANCAIRES	245. 79		196. 55		49. 24	25. 05
62810000 COTISATIONS	587. 00		672. 00		85. 00-	12. 65-
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	3 251. 00		2 913. 00		338. 00	11. 60
63330000 FORMATION CONTINUE	3 251. 00		2 913. 00		338. 00	11. 60
SALAIRES ET TRAITEMENTS	183 330. 54		160 931. 79		22 398. 75	13. 92
64110000 SALAIRES ET APPOINTEMENTS	177 646. 26		159 191. 12		18 455. 14	11. 59
64120000 CONGES PAYES	5 684. 28		38. 32-		5 722. 60	NS
64141000 INTEMNITE ACTIVITE PARTIELLE			1 778. 99		1 778. 99-	100. 00-
CHARGES SOCIALES	47 618. 51		41 554. 20		6 064. 31	14. 59
64510000 CHARGES URSSAF	26 709. 10		26 288. 95		420. 15	1. 60
64531000 CHARGES RETRAITE MEDERIC MALAK	4 524. 32		4 622. 42		98. 10-	2. 12-
64532000 PREVOYANCE MALAKOFF	2 937. 06		2 506. 88		430. 18	17. 16
64533000 MUTUELLE FRAIS DE SANTE	2 935. 80		2 055. 72		880. 08	42. 81
64590000 CHARGES S/ CONGES PAYES	1 113. 31		914. 82-		2 028. 13	221. 70

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL PHARMACIE	972. 88		830. 40		142. 48	17. 16
64800000 FORMATION FRAIS DE STAGE	5 498. 44		3 716. 65		1 781. 79	47. 94
64810000 AUTRE CHARGE DE PERSONNEL	2 927. 60		2 448. 00		479. 60	19. 59
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	1 403. 00		1 016. 00		387. 00	38. 09
68112000 DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	1 403. 00		1 016. 00		387. 00	38. 09
AUTRES CHARGES	10. 18		99. 51		89. 33-	89. 77-
65440000 PERTES S/CREANCES IRREC.			94. 32		94. 32-	100. 00-
65800000 CHARGES DIVERSES GEST.COURANTE	10. 18		5. 19		4. 99	96. 15
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	263 582. 56		238 240. 93		25 341. 63	10. 64
RESULTAT D'EXPLOITATION	23 873. 20-		9 324. 33-		14 548. 87-	156. 03-
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	427. 13		34. 46		392. 67	NS
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	427. 13		34. 46		392. 67	NS
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	427. 13		34. 46		392. 67	NS
RESULTAT FINANCIER	427. 13		34. 46		392. 67	NS
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	23 446. 07-		9 289. 87-		14 156. 20-	152. 38-
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	498. 13		140. 16		357. 97	255. 40
67200000 CHARGES SUR EXERCICE ANTERIEUR	498. 13		140. 16		357. 97	255. 40
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	498. 13		140. 16		357. 97	255. 40
RESULTAT EXCEPTIONNEL	498. 13-		140. 16-		357. 97-	255. 40-
TOTAL DES PRODUITS	240 136. 49		228 951. 06		11 185. 43	4. 89
TOTAL DES CHARGES	264 080. 69		238 381. 09		25 699. 60	10. 78
EXCEDENT OU DEFICIT	23 944. 20-		9 430. 03-		14 514. 17-	153. 91-

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Siège :

Place du 19 mars - 38680 SAINT JUST DE CLAIX

Objet :

Cette association a pour but la création et la gestion d'un multi-accueil à gestion parentale - crèche

Nature et périmètre des activités réalisées et moyen mis en oeuvre :

La structure assure pendant la journée un accueil collectif d'enfants de moins de 6 ans

Le Multi-Accueil se veut un lieu d'échanges et de partages autour des questions liées à l'enfance, à l'éducation et au soutien à la parentalité. C'est également un lieu où l'éveil de l'enfant au monde qui l'entoure, reste un axe central du projet d'établissement. La place des parents au sein de la structure est une originalité qui fonde notre identité de "crèche parentale".

La structure dispose d'un agrément pouvant accueillir en moyenne 14 enfants le lundi, mardi, jeudi et vendredi et 11 le mercredi et une place d'urgence.

15 personnes travaillent ou ont travaillé sur l'exercice pour la structure, soit 7 Equivalents Temps Plein.

Exercice :

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 137 681.85 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 239 709.36 Euros et dégageant un déficit de 23 944.20- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

- 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,

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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.

Méthode de comptabilisation des subventions :

- Subvention d'investissement :

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

- Subvention sur projet :

Au cas présent, la subvention est prise en compte dans les résultats de l'association à hauteur des dépenses réalisées. Tant que l'action n'est pas terminée la comptabilité ne reprend dans ses produits que la quote-part de la subvention destinée à assurer la couverture des frais engagés. La quote-part de subvention excédant la couverture des frais engagés est alors reportée sur l'exercice suivant par le biais d'un fonds dédié.

- Subvention de fonctionnement :

N'étant en principe assorties d'aucune condition suspensive ou résolutoire, elles sont rattachées aux périodes qu'elles visent à couvrir. Le cas échéant, si la convention couvre plusieurs exercices sociaux, il convient alors de reporter sur l'exercice suivant le produit par le biais du compte 4870000 " produits constatés d'avance ".

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 -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 486		999
Installations générales agencements aménagements divers	4 123		
TOTAL	5 609		999
TOTAL GENERAL	5 609		999

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		469	2 016	2 016
Installations générales agencements aménagements divers			4 123	4 123
TOTAL		469	6 139	6 139
TOTAL GENERAL		469	6 139	6 139

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		480	398	469	409
Installations générales agencements aménagements divers		1 924	1 005		2 929
TOTAL		2 404	1 403	469	3 338
TOTAL GENERAL		2 404	1 403	469	3 338
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	398				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 005				
TOTAL	1 403				
TOTAL GENERAL	1 403				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	4 753	4 753	
Personnel et comptes rattachés	21	21	
Débiteurs divers	40 330	40 330	
Charges constatées d'avance	563	563	
TOTAL	45 666	45 666	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	6 395	6 395		
Personnel et comptes rattachés	18 370	18 370		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	24 196	24 196		
Autres impôts taxes et assimilés	3 080	3 080		
Produits constatés d'avance	907	907		
TOTAL	52 948	52 948		

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériels et outillages	Linéaire	5 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 5 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	40 330
Total	40 330

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des produits à recevoir

	Montant
DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	
- PAR PARTICIP. EXCEP 23 / DEP38	3 302
- PAR PREST CAF 2023	37 028
Total	40 330

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 400
Dettes fiscales et sociales	25 188
Total	27 588

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des charges à payer

	Montant
PERSONNEL PROVIS° CONGES PAYES	
- PROV CP AU 31/12/2023	18 370
CHARGES SOCIALES S/ CONGES PAY	
- PROVIS° CHARGE S/ CP 12/2023	4 172
ETAT-CHARGES A PAYER	
- CAP FORMATION CONTINUE	2 647
- CAP HONORAIRE CAC 2023	2 400
Total	27 588

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	563
Total	563
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	907
Total	907

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			
- CCA ASS. MULTIRISQUE	255		
- CCA ASS RCE	308		
Total	563		

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PCA - SUBV INVEST ADOUCISSEUR	907		
Total	907		

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Employés	6
Total	7