



Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes

840, rue Pasteur - B.P. 33
38670 Chasse-sur-Rhône
Tél. : 04 72 49 23 30
Fax : 04 72 49 23 39
chasse@aliantis.net

ASSOCIATION DES FAMILLES
Rue Vaganay

69850 ST MARTIN EN HAUT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS
Exercice clos le 31/12/2023

Commissariat Finances Révisions

Membre de



Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Mesdames, Messieurs,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION DES FAMILLES relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 DES FAMILLES à la fin de cet exercice.

2. 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Dans le cadre de notre audit, nous avons rapproché les conventions signées avec les financeurs des montants comptabilisés.

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

4. Vérifications spécifiques

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Chasse sur Rhône, le 4 Avril 2024

Le Commissaire aux Comptes
COMMISSARIAT FINANCES REVISION
Représenté par
Mickaël MARION



BILAN ACTIF

2001007 - MULTI ACCUEIL BOUT D'CHOU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES et COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilitisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	3 664.96	3 664.96		
Autres				
Immobilitisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilitisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.	10 664.80	5 866.53	4 798.27	6 341.35
Autres	14 161.03	9 131.78	5 029.25	5 104.19
Immobilitisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilitisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	28 490.79	18 663.27	9 827.52	11 445.54
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	149.90		149.90	35.36
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	12 144.86		12 144.86	9 115.13
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	109 452.45		109 452.45	80 762.53
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	164 863.96		164 863.96	171 597.35
Charges constatées d'avance	1 031.21		1 031.21	577.81
TOTAL (II)	287 642.38		287 642.38	262 088.18
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	316 133.17	18 663.27	297 469.90	273 533.72

BILAN PASSIF

2001007 - MULTI ACCUEIL BOUT D'CHOU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES et COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	150 478.03	189 403.52
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	28 708.56	-38 925.49
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>179 186.59</i>	<i>150 478.03</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	347.31	529.71
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	179 533.90	151 007.74
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	31 533.97	40 828.56
TOTAL (III)	31 533.97	40 828.56
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 468.44	6 538.26
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	73 507.48	71 955.72
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 426.11	3 203.44
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	86 402.03	81 697.42
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	297 469.90	273 533.72

ASSOC. RÉSULTAT (LISTE)

2001007 - MULTI ACCUEIL BOUT D'CHOU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES et COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	605.00	4 295.00
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	105 056.88	103 030.33
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	430 127.40	358 796.50
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	14 979.71	3 787.76
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	19.90	8.37
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	550 788.89	469 917.96
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock	-114.54	31.17
Autres achats et charges externes	58 791.27	50 430.64
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	13 540.54	12 914.85
Salaires et traitements	354 294.98	344 118.44
Charges sociales	95 635.81	93 431.67
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 394.02	3 208.67
Dotations aux provisions		6 767.67
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	167.10	6.12
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	525 709.18	510 909.23
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	25 079.71	-40 991.27
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0.32	
Autres intérêts et produits assimilés	2 065.61	1 177.66
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 065.93	1 177.66
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	2 065.93	1 177.66

ASSOC. RÉSULTAT (LISTE)

2001007 - MULTI ACCUEIL BOUT D'CHOU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES et COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	27 145.64	-39 813.61
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	60.00	
Sur opérations en capital	1 568.92	903.12
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	1 628.92	903.12
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 628.92	903.12
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	66.00	15.00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	554 483.74	471 998.74
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	525 775.18	510 924.23
EXCÉDENT OU DÉFICIT	28 708.56	-38 925.49
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	47 990.18	50 632.62
Bénévolat		
TOTAL	47 990.18	50 632.62
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	47 990.18	50 632.62
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	47 990.18	50 632.62
TOTAL	28 708.56	-38 925.49

ANNEXE COMPTABLE

2001007 - MULTI ACCUEIL BOUT D'CHOU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES et COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES

ANNEXE COMPTABLE

ANNEXE

2001007 - MULTI ACCUEIL BOUT D'CHOU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES et COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION			NA
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			NA
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN			NA
CRÉDIT BAIL			NA
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			NA
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS	O		
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			NA
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			NA
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES			NA
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>			NA
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	O		
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			NA
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			NA
TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT			NA
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			NA
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			NA
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS			NA
ANNEXE COVID-19			na
DETTES LIÉES À LA COVID-19			na
COMMENTAIRE			na

ANNEXE

2001007 - MULTI ACCUEIL BOUT D'CHOU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES et COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 297 469.90 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 28 708.56 Euros.

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

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

L'objet social de l'entité :

L'association a pour objet d'étudier et de défendre les intérêts matériels et moraux des familles, de contribuer à la promotion des familles adhérentes et de défendre leurs intérêts légitimes en tant qu'usagers, consommateurs par tous les moyens appropriés.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Elle a pour ressources :

- Les cotisations des familles
- Les subventions publiques (Mairie-Communauté de communes)
- Les contributions CAF et MSA
- Les contributions en nature

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

ANNEXE

2001007 - MULTI ACCUEIL BOUT D'CHOU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES et COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

CRÉANCES

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

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Mise à disposition des locaux : 47 990,18 euros

ANNEXE

2001007 - MULTI ACCUEIL BOUT D'CHOU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES et COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	3 665		
CORP.	Terrains				
	Constructions				
	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		10 665		
	Inst. générales, agencés & aménagés divers		10 266		
	Autres immos corporelles				
	Matériel de transport				1 776
	Matériel de bureau & mobilier informatique		4 286		
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL		25 217		1 776
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
	TOTAL				
	TOTAL GENERAL		28 882		1 776

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			3 665	
CORP.	Terrains					
	Constructions					
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				10 665	
	Inst. gal. agen. amé. divers				10 266	
	Autres immos corporelles					
	Mat. bureau, inform., mobilier			2 167	3 895	
	Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL			2 167	24 826	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières					
	TOTAL					
	TOTAL GENERAL			2 167	28 491	



ANNEXE

2001007 - MULTI ACCUEIL BOUT D'CHOU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES et COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	3 665			3 665
TOTAL	3 665			3 665
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels	4 323	1 543		5 867
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén.	6 026	1 269		7 295
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	3 422	582	2 167	1 837
Emballages récupérables divers				
TOTAL	13 771	3 394	2 167	14 998
TOTAL GENERAL	17 436	3 394	2 167	18 663

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES							
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS		REPRISES		Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement		Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices		Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					



ANNEXE

2001007 - MULTI ACCUEIL BOUT D'CHOU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES et COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES

Primes de remboursement des obligations

--	--	--	--

ANNEXE

2001007 - MULTI ACCUEIL BOUT D'CHOU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES et COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises				
Matières premières	35.36	216.43	101.89	149.90
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	35.36	216.43	101.89	149.90

ANNEXE

2001007 - MULTI ACCUEIL BOUT D'CHOU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES et COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
AC IIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
AC IIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	12 145	12 145	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	109 452	109 452	
	Charges constatées d'avance	1 031	1 031	
TOTAUX		122 629	122 629	
Renvois	(1) Montant			
	des			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

ANNEXE

2001007 - MULTI ACCUEIL BOUT D'CHOU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES et COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	1 031
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	1 031

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	109 452
Disponibilités	
TOTAL	109 452

ANNEXE

2001007 - MULTI ACCUEIL BOUT D'CHOU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023
COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES et COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Pour l'année 2023, il a été comptabilisé des subventions et concours publics d'un montant de 430 127,40 euros.

- Contributions CAF : 297 484,85 euros
- Contributions MSA : 42 244,55 euros
- Subvention Mairie et projet : 800 euros
- Subvention communauté de commune : 87 098 euros
- Aides apprentis : 2 500 euros

ANNEXE

2001007 - MULTI ACCUEIL BOUT D'CHOU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES et COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	9 468	9 468		
Personnel & comptes rattachés	26 681	26 681		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	38 889	38 889		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	7 938	7 938		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	3 426	3 426		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	86 402	86 402		

- renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

ANNEXE

2001007 - MULTI ACCUEIL BOUT D'CHOU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES et COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 713
Dettes fiscales et sociales	50 654
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	3 426
TOTAL DES CHARGES À PAYER	58 793

ANNEXE

2001007 - MULTI ACCUEIL BOUT D'CHOU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES et COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

ANNEXE

2001007 - MULTI ACCUEIL BOUT D'CHOU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES et COMPARAISON AVEC BILAN ASSOCIATION DES FAMILLES



Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes

840, rue Pasteur - B.P. 33
38670 Chasse-sur-Rhône
Tél. : 04 72 49 23 30
Fax : 04 72 49 23 39
chasse@aliantis.net

ASSOCIATION DES FAMILLES
Rue Vaganay

69850 ST MARTIN EN HAUT

RAPPORT SPECIAL

Commissariat Finances Révisions



Membre de :



SARL au capital de 40.000 euros - 384 020 723 RCS Vienne - Siret 384 020 723 00027 - Code APE 6920Z - TVA intracommunautaire FR 68 384 020 723
Inscrite au tableau de l'Ordre de Lyon - Rhône-Alpes - Membre de la Compagnie Régionale de Grenoble

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

- Une subvention de la communauté de commune « Les Hauts du Lyonnais » a été versée pour un montant de 87 098 €.

Chasse sur Rhône, le 4 Avril 2024

Le Commissaire aux Comptes
COMMISSARIAT FINANCES REVISION
Représenté par
Mickaël MARION

