

**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 31/12/2023**

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 31/12/2023, 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 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 2023 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 18 septembre 2024

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.

## BILAN ACTIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 13/06/2024

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2023 (12 mois)				31/12/2022 (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	4 671	4 191	480	0,16	768	0,26
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	11 463	4 516	6 947	2,33	5 939	1,98
Autres immobilisations corporelles	171 330	109 722	61 608	20,70	72 235	24,07
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>187 464</b>	<b>118 430</b>	<b>69 035</b>	23,20	<b>78 942</b>	26,31
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Stocks et en-cours	1 585		1 585	0,53	1 244	0,41
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
Créances clients, usagers et comptes rattachés	66 425	1 436	64 989	21,84	79 583	26,52
Créances reçues par legs ou donations						
Autres	18 632		18 632	0,26	49 216	16,40
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	143 324		143 324	48,18	91 075	30,35
Charges constatées d'avance	4		4	0,00	10	0,00
<b>TOTAL (II)</b>	<b>229 970</b>	<b>1 436</b>	<b>228 534</b>	76,80	<b>221 129</b>	73,69
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>417 434</b>	<b>119 866</b>	<b>297 569</b>	100,00	<b>300 071</b>	100,00



## BILAN PASSIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 13/06/2024

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (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				
. Réserves pour projet de l'entité	158 022	53,10	158 333	52,77
. Autres				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice	8 322	2,80	-310	-0,09
Situation nette (sous total)	166 344	55,90	158 022	52,66
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	51 757	17,39	62 100	20,70
Provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>218 101</b>	73,29	<b>220 122</b>	73,36
<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				
Provisions pour charges	4 523	1,52	3 986	1,33
<b>TOTAL (III)</b>	<b>4 523</b>	1,52	<b>3 986</b>	1,33
<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	14 189	4,73
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 950	3,68	9 561	3,19
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	45 084	15,15	52 010	17,33
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	2 615	0,88	202	0,07
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>74 944</b>	25,19	<b>75 962</b>	25,31
Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>297 569</b>	100,00	<b>300 071</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		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
		Total	%	Total	%	Variation	%		
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Cotisations		1 880		1 820		60	3,30		
Ventes de biens et services									
- Ventes de biens									
- dont ventes de dons en nature									
- Ventes de prestations de services		97 632		92 141		5 491	5,96		
- dont parrainages									
Produits de tiers financeurs									
- Concours publics et subventions d'exploitation		314 990		347 166		-32 176	-9,26		
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable									
- 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		2 696		959		1 737	181,13		
Utilisations des fonds dédiés									
Autres produits		6 903		7 571		-668	-8,81		
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>		<b>424 101</b>		<b>449 656</b>		<b>-25 555</b>	-5,67		
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>									
Achats de marchandises									
Variations stocks									
Autres achats et charges externes		85 580		77 144		8 436	10,94		
Aides financières									
Impôts, taxes et versements assimilés		6 752		7 341		-589	-8,01		
Salaires et traitements		252 480		269 090		-16 610	-6,16		
Charges sociales		65 187		92 682		-27 495	-29,66		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		16 309		13 833		2 476	17,90		
Dotations aux provisions		537				537	N/S		
Reports en fonds dédiés									
Autres charges		25		302		-277	-91,71		
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>		<b>426 870</b>		<b>460 393</b>		<b>-33 523</b>			
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>		<b>-2 769</b>		<b>-10 737</b>		<b>7 968</b>	74,21		
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif		561		84		477	567,86		
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>561</b>		<b>84</b>		<b>477</b>	567,86		
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>									
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions									
Intérêts et charges assimilées				1		-1	-100,00		
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements									
<b>Total des charges financières (IV)</b>				<b>1</b>		<b>-1</b>	-100,00		
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>		<b>561</b>		<b>84</b>		<b>477</b>	567,86		

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-2 207</b>	<b>-10 653</b>	<b>8 446</b>	79,28
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>				
Sur opérations de gestion	323		323	N/S
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>10 665</b>	<b>10 343</b>	<b>322</b>	3,11
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>				
Sur opérations de gestion	136		136	N/S
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>136</b>		<b>136</b>	N/S
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>10 529</b>	<b>10 343</b>	<b>186</b>	1,80
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	435 328	460 084	-24 756	-5,37
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	427 006	460 394	-33 388	-7,24
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>8 322</b>	<b>-310</b>	<b>8 632</b>	N/S
<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 01/01/2023 AU 31/12/2023**

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 Décembre 2023. L'exercice précédent clos le 31 décembre 2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice 2023 est de 297 569€. Le compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation s'élèvent à 424 101€, présente un excédent de 8 322€.

#### **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**
  - 3.6. Etat des charges constatées d'avance**
- 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 01/01/2023 AU 31/12/2023**

### **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 **ADMR LES POMMES REINETTES** est adhérente au réseau ADMR des Bouches du Rhône depuis le 23 mai 2001

Elle 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**

##### **Continuité d'exploitation**

Par délibération No 2024-02-01-09 en date 1<sup>er</sup> février 2024, la Commune de Mollégès a approuvé le principe d'une délégation de service public pour la gestion de la crèche LES POMMES REINETTES et le lancement d'une procédure de concession.

Les critères d'examen des offres et d'attribution les plus importants sont ;

- Le contrat sera conclu pour une durée de cinq ans à compter du 26 août 2024.
- La capacité économique et financière et les capacités techniques et professionnelles du candidat.

## ADMR LES POMMES REINETTES

### ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

- La gestion du personnel.
- Les charges de personnel et le personnel salarié doit être repris.
- La qualité et la pertinence des projets pédagogique, social et éducatif
- La qualité et l'organisation de la restauration
- Les offres doivent être remise le 21/05/2024 à 17h00 au plus tard.

La Fédération ADMR des Bouches du Rhône souhaite poursuivre la gestion de la crèche LES POMMES REINETTES, elle décide de déposer sa candidature, cette candidature a été déposé le mardi 21 mai 2024.

Au terme des négociations engagées les conditions de l'offre de la Fédération ADMR des Bouches du Rhône répondent de manière satisfaisante aux attentes de la commune de MOLLEGES, en réunion du Conseil municipal du 25 juillet 2024 l'autorité concédant a décidé :

- ***D'approuver le choix de la Federation ADMR DES Bouches-du-Rhône en tant que concessionnaire de service public pour l'exploitation de l'établissement multi-accueil collectif de jeunes « Les Pommes Reinettes » au sein de la Commune de Mollégès***
- ***D'accepter l'économie générale et les termes de la concession de service public et ses annexes.***
- ***D'autoriser Mme le Maire à signer ladite concession de service public et ses annexes et tous les documents afférents à cette procédure.***

La Commune de Mollèges, représentée par son Maire en exercice dûment habilité à cet effet par une délibération du Conseil Municipal No 2024-02-01-09 en date du 1<sup>er</sup> février 2024 et la Fédération ADMR des Bouches du Rhône ont signé le 30 juillet 2024 la convention de Concession de Service Public relative à l'exploitation de l'établissement multi-accueil collectif de jeunes enfants « Les Pommes Reinettes ». Cette convention sera conclue pour une durée de cinq ans à compter de la date de début des prestations fixée au 26 aout 2024, cette durée est sans reconduction et sous réserves.

### Ressources-Humaines

#### Changement de Directrice

La directrice de la crèche Mme BAUCH Gaelle a démissionné le 21 février 2024, Mme BAUCH a demandé d'écourter la durée de son préavis, l'association a accepté de réduire son préavis d'une durée de 4 mois à 2 mois, Mme BAUCH a donc quitté les effectifs de la crèche le 21 avril 2024. Mme BERSON Christel diplômée EJE a été embauchée le 19/04/2024 en qualité de Directrice.

# ADMR LES POMMES REINETTES

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

### Licenciement pour Inaptitude Non Professionnelle

Lors de la visite médicale du 11 mars 2024, le médecin du travail a confirmé l'inaptitude non professionnelle de Mme FATH Mélanie. Une étude de poste et des conditions de travail a été réalisée par le Médecin du Travail, le 08 février 2024, nous avons procédé aux recherches nécessaires pour trouver une solution de reclassement, y compris par aménagement et adaptation de poste. Aucun poste adapté n'a été trouvé. Dans ce contexte par courrier en date du 22 mars 2024, nous avons informé Mme FATH de l'impossibilité du reclassement, et en vertu des dispositions de l'article L 1226-4 du Code du Travail le contrat de travail a été rompu le 09 avril 2024.

### Licenciement pour Faute Grave.

La salariée Mme BOUTEILLE Elodie a été licenciée pour faute grave, la procédure n'a démarré que le 08 janvier 2024 par la remise en main propre d'une convocation pour un entretien en vue d'un licenciement le 29 janvier 2024. A ce jour, pas de saisine prud'homale à notre connaissance.

## 2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 2.1 Méthode générale

Les comptes annuels de l'exercice 2023 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 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.

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.



## ADMR LES POMMES REINETTES

### ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

#### 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 coût d'acquisition. Les frais d'acquisition ou de construction à savoir les frais d'actes, les honoraires d'architecte sont incorporés dans le coût 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 %

**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 31.12.2023. 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 coûts d'acquisition.



## ADMR LES POMMES REINETTES

### ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

#### 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.

### 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 :

TABEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS (montants bruts)	Début Exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin Exercice
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Logiciels informatiques	4 671			4 671
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Installation technique, Matériel	8 392	3 071		11 463
Autres installations générales	93 055	1 465		94 520
Matériel Informatique bureautique	11 316			11 316
Mobilier de bureau	64 678	816		65 494
<b>Total Général</b>	<b>182 112</b>	<b>5 353</b>	<b>0</b>	<b>187 464</b>

## ADMR LES POMMES REINETTES

### ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

#### 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	3 903	288		4 191
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Installation technique, Matériel	2 453	2 063		4 516
Autres installations générales	25 932	10 938		36 870
Matériel Informatique bureautique	7 007	1 592		8 599
Mobilier de bureau	63 874	380		64 254
<b>Total Général</b>	<b>103 169</b>	<b>15 260</b>	<b>0</b>	<b>118 430</b>

#### 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	9 687	9 687	
Créances caisses	56 738	56 738	
<b><u>Autres créances</u></b>			
Organismes sociaux à recevoir	2 049	2 049	
Produits à recevoir	16 583	16 583	
<b><u>Charges Constatées d'avance</u></b>			
Charges Constatées d'avance	4	4	
<b>TOTAL</b>	<b>85 061</b>	<b>85 061</b>	

## ADMR LES POMMES REINETTES

### ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

#### 3.4 Etats des stocks

Tableau des Variations des Stocks	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Variations Stocks Fournitures d'entretien et Couches	1 244	341		1 585
<b>Total Général</b>	<b>1 244</b>	<b>341</b>	<b>0</b>	<b>1 585</b>

#### 3.5 Etat des Produits à Recevoir

PRODUITS A RECEVOIR	MONTANT
<b>SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT</b>	
Subvention CAF - Bonus Territoire CTG	16 487
Subvention CAF-SNAEC SO - Avenant 43	0
<b>TRANSFERT DE CHARGES</b>	
REMBT FORMATION HACCP	95
<b>Total I</b>	<b>16 583</b>
<b>Org. Sociaux à Recevoir</b>	
IJ AG2R	1 156
IJ CPAM	893
<b>Total II</b>	<b>2 049</b>
<b>Total General (I + II)</b>	<b>18 632</b>

#### 3.6 Etat des Charges Constatées d'Avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Montant
Charges Constatées d'avance Agendas / Calendrier ADMR 2024	4
<b>TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>4</b>

# ADMR LES POMMES REINETTES

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

### 4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

#### 4.1 Fonds :

	Début Exercice	Affectation Résultat	Augmentation	Diminutions	Fin Exercice
<b>Fonds associatifs :</b>					
Autres Réserves	158 332	-310			158 022
<b>Excédent / Déficit de l'exercice</b>	-310		8 322		8 322
<b>Situation nette</b>	<b>158 022</b>	<b>-310</b>	<b>8 322</b>	<b>0</b>	<b>166 344</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 31/12/2022	Reprise exercice au 31/12/2023	Reprise cumulée au 31/12/2023
CONSEIL DEPART COMMUNE MOLLEGES CAF	SUBVENTION - DEPARTEMENT	31/12/2020	6 000,00 €	1 800,00 €	600,00 €	2 400,00 €
	SUBVENTION - COMMUNALE	27/05/2020	12 238,00 €	5 405,12 €	2 447,60 €	7 852,72 €
	TRAVAUX DE MODERNISATION	31/12/2020	72 953,00 €	21 885,90 €	7 295,30 €	29 181,20 €
<b>TOTAL</b>			<b>91 191,00 €</b>	<b>29 091,02 €</b>	<b>10 342,90 €</b>	<b>39 433,92 €</b>
<b>SUBVENTION INVESTISSEMENT (MONTANT AU BILAN)</b>				<b>51 757,08 €</b>		

## ADMIR LES POMMES REINETTES

### ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

#### 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	22 256	22 256	
Charges sociales	19 204	19 204	
Prélèvement à la source	114	114	
Autres charges à payer	3 655	3 655	
<b><u>Autres dettes :</u></b>			
Dettes fournisseurs	10 950	10 950	
Dettes Federation et associations	18 765	18 765	
<b>TOTAL</b>	<b>74 944</b>	<b>74 944</b>	<b>0</b>

#### 4.4 Provisions pour risques et charges :

	Début Exercice	Dotations	Reprises	Fin Exercice
Provisions pour risques et charges - Provision Retraite	3 986	537		4 523
<b>Total Général</b>	<b>3 986</b>	<b>537</b>	<b>0</b>	<b>4 523</b>



## ADMR LES POMMES REINETTES

### ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

#### 5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

##### 5.1 Ventilations Produits d'exploitation : 424 101€

VENTILATION PRODUITS D'EXPLOITATION	MONTANT
PRESTATION USAGERS	94 272
REALISATION LOCALE	3 360
PRETATIONS ORGANISMES FINANCEURS	262 254
COTISATIONS ADHERENTS	1 880
SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS	52 736
REPRISE PROVISIONS	0
REMBT ETAT - ASP	4 667
TRANSFERT DE CHARGES	2 696
AUTRES PRODUITS GESTION COURANTE	2 236
	<b>424 101</b>

##### 5.2 Subventions de fonctionnement reçues : 52 736€

###### ✚ Subvention communale : 46 746€

La subvention annuelle de la commune de Mollégès, pour l'année 2023 est d'un montant de 46 746€

###### ✚ Subvention Départementale : 5 500€

La Commission permanente du Conseil départemental, par délibération du 13 octobre 2023 a décidé d'attribuer une subvention de fonctionnement d'un montant 5 500€

###### ✚ Subvention AGEFIPH : 490€

Nous avons reçu 489,60€ au titre de la subvention pour aide à l'adaptation des situations de travail des personnes handicapées, la crèche a utilisé le montant reçu pour l'aménagement de poste de Mme SEGOND Brigitte.

###### ✚ Subvention CAF- SNAEC SO – AVENANT 43 : Montant comptabilisé : 0 €

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 2023 et 32 140€ pour 2024. La crèche n'a pas reçu ce montant parce que l'ensemble des recettes (financements octroyés par la branche Famille, les participations familiales, autres subventions) ont dépassé le 100% du coût annuel de fonctionnement de l'action.

## ADMR LES POMMES REINETTES

### ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

#### 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 4 190,40€ TTC dont 698,40€ de TVA.

##### 6.2 Indemnités de fin de carrière :

Une évaluation des engagements en matière d'IFC au 31 décembre 2023 de la crèche ADMR LES POMMES REINETTES a été effectuée pour un montant de 4 523,38€ (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.

#### TABLEAU INDEMNITES DE FIN CARRIERES

Nom salarié	Date de Naissance	Année Embauche	Ancienneté (dep. 5 ans)	Droit Théorique	Survie	Présence (turn over)	Actu		Provision
ADACHOUR Rizlen	26/03/1984	2022	1,00	0,00	94,04%	0,45	28	0,59	0,00
BAUCH GAELLE	31/03/1987	2020	3,00	0,00	93,91%	0,45	31	0,56	0,00
BOUTEILLE Elodie	21/08/1985	2020	3,00	0,00	93,99%	0,45	29	0,58	0,00
DECOTTIGNIES Laure	27/07/1989	2019	4,00	0,00	93,77%	0,45	33	0,54	0,00
FATH MELANIE	08/07/1989	2019	4,00	0,00	93,77%	0,45	33	0,54	0,00
FERRARIS Sandra	23/03/1958	1999	24,00	4 166,47	100,00%	0,45	7	0,96	1 805,64
GIMET Thomas	14/11/2002	2021	2,00	0,00	93,38%	0,45	46	0,42	0,00
HARNOIS NANA	07/05/1981	2019	4,00	0,00	94,22%	0,45	25	0,62	0,00
PERRET Rosario	10/04/1977	2020	3,00	0,00	94,55%	0,45	21	0,67	0,00
PULH Manon	28/11/1988	2022	1,00	0,00	93,87%	0,45	32	0,55	0,00
SEGOND Brigitte	06/08/1963	1992	31,00	7 059,35	97,60%	0,45	7	0,88	2 717,74
ZENOUE Esther	11/11/1991	2022	1,00	0,00	93,60%	0,45	35	0,52	0,00
<b>12</b>			<b>6,75</b>	<b>11 225,82</b>					<b>4 523,38</b>

## ADMR LES POMMES REINETTES

### ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

#### 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 36 292 Euros

Les montants facturés par la Fédération ADMR à l'association ADMR LES POMMES REINETTES se sont élevés à 28 399 Euros

#### 6.4 Effectif Moyen :

	Nb Salarié	Nb Salarie mis a disposition	ETP
Directrice Cadre CDI	1		0,88
Employé non cadre CDI	10		7,07
Employé non cadre CDD	7		1,06
Contrat Apprentissage	1		0,74
TOTAL	19	0	9,76
TOTAL sans contrat apprentissage	18		9,02