

Expert-Comptable

Inscrit à l'Ordre de Paris

Commissaire aux Comptes

Inscrit auprès de la Compagnie de Paris

Association « Haut Comme 3 Pommes »

42 bis, rue Sedaine

75011 Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association « Haut Comme 3 Pommes »,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association «Haut Comme 3 Pommes», relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « responsabilité du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations – Points clés de l'audit

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon 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 et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Je n'ai pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction 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 ses 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 Bureau.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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.823-10-1 du code de commerce, ma 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 applicable 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.

Fait à Paris, le 9 avril 2024

Le commissaire aux comptes

Guy DUCROS

Signé électroniquement le 09/04/2024 par
Guy Ducros

GUY DUCROS



[Signature]

Assoc. Haut Comme 3 Pommes

42 B rue Sedaine

75011 Paris

COMPTES ANNUELS

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

- 1 Bilan Actif
- 2 Bilan Passif
- 3 Compte de résultat

-----ANNEXE-----

- 4 Règles et méthodes comptables
- 8 Immobilisations
- 9 Amortissements
- 10 Créances et dettes
- 11 Charges constatés d'avance
- 12 Charges à payer
- 13 Produits à recevoir
- 14 Tableau de suivi des fonds associatifs
- 15 Variation des fonds propres

-----DETAIL DES COMPTES-----

- 16 Détail de l' Actif
- 17 Détail du Passif
- 18 Détail du compte de résultat

49

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	1 507	1 507		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.	2 306	2 306		
	Autres immobilisations corporelles	461 185	456 301	4 884	6 178
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières	11 259		11 259	11 259
	TOTAL (I)	476 257	460 114	16 143	17 436
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	19 775		19 775	13 255
	Autres créances	55 200		55 200	67 057
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	97 179		97 179	116 417
	DISPONIBILITES	60 210		60 210	81 262
	Charges constatées d'avance	964		964	1 052
	TOTAL (II)	233 329		233 329	279 043
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		709 586	460 114	249 471	296 479
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents					
Dons en nature restant à vendre					
- autorisés par l'organisme de tutelle					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

Fonds associatifs	Fonds propres		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	Fonds associatifs sans droit de reprise		259 971	290 936
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>			
	Ecart de réévaluation			
	Réserves			
	Report à nouveau			
	Résultat de l'exercice		(49 810)	(30 966)
	Total des fonds propres		210 160	259 971
	Autres fonds associatifs			
	Fonds associatifs avec droit de reprise			
	- Apports			
Fonds dédiés	- Legs et donations			
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
	Droits des propriétaires			
	Ecart de réévaluation			
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
	Provisions réglementées			
	Total des autres fonds associatifs			
	Total des fonds associatifs		210 160	259 971
Provisions	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges			
	Total des provisions			
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement			
	Sur dons manuels affectés			
	Sur legs et donations affectés			
	Total des fonds dédiés			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES			
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		55	43
	Emprunts et dettes financières divers			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	DETTES D'EXPLOITATION			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		13 904	11 643
	Dettes fiscales et sociales		25 351	24 822
	DETTES DIVERSES			
TOTAL PASSIF	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes			
	Produits constatés d'avance			
	Total des dettes		39 311	36 508
	Ecart de conversion passif			
	TOTAL PASSIF		249 471	296 479
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(49 810,37)	(30 965,64)
	(1) Dont à moins d'un an		39 311	36 508
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		55	43
	ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	238 308	181 126
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	313 950	349 138
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	7	2 218
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	380	
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	552 644	532 482
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	164 898	150 213
	Impôts, taxes et versements assimilés	3 299	2 385
	Rémunération du personnel	345 834	326 008
	Charges sociales	90 841	83 743
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 294	2 105
	Dotation aux provisions		
	Autres charges		121
	Total des charges d'exploitation	606 166	564 575
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(53 522)	(32 093)
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	3 711	1 128
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	3 711	1 128
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(49 810)	(30 966)
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	556 356	533 610
	TOTAL DES CHARGES	606 166	564 575
	EXCEDENT ou DEFICIT	(49 810)	(30 966)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Etats financiers au 31/12/2023

-----ANNEXE-----



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

C'est dans une volonté d'offrir un mode de garde adapté le plus possible aux besoins des parents (créneaux, horaires...) que le projet de la halte-garderie a vu le jour le 4 janvier 1993.

Le projet de la halte-garderie s'inscrit dans un cadre institutionnel en référence à la législation en vigueur. Le règlement de fonctionnement précise, entre autres :

- Les horaires d'ouvertures, les congés
- Les modalités d'inscription et d'admission
- Les formalités d'admission administratives et médicales
- La participation financière.

L'équipe est constituée de :

- Une responsable administrative Educatrice de Jeunes Enfants
- Une directrice Educatrice de Jeunes Enfants
- Une infirmière
- Deux Educatrices de Jeunes Enfants
- Trois auxiliaires de puériculture, dont une en congé maternité à la clôture
- Deux personnes titulaire du CAP petite Enfance
- Deux apprenties (une en tant qu' E.J.E. et l'autre en CAP petite Enfance)
- Une aide auxiliaire
- Une psychologue
- Un médecin référent
- Un agent de service

Le médecin référent est présent à la halte 4 heures par mois, il est **le seul bénévole de l'association.**

L'association a décidé de ne pas comptabiliser cette contribution volontaire en nature eu égard à son très faible impact sur les comptes.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés sur la base des principes suivants :

Les règles appliquées résultent des dispositions prévues par le Code de Commerce - Articles L. 123-14 et L.123-17 - Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-2e et 24-3e, entièrement refondu et réécrit par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016.

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2023** dont le total est de 249 471 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 556 356 euros et un total charges de 606 166 euros, dégageant ainsi un résultat de **-49 810 euros**.

L'exercice a une durée de **12** mois.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

- 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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques, mais les bases sont revues chaque année et modifiées le cas échéant.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Concernant l'application du règlement sur les actifs, l'association a retenu les hypothèses suivantes :

- Compte tenu de la nature de ses immobilisations, l'association n'a pas été en mesure d'identifier de composants significatifs.
- l'association ne prévoit pas de céder ses immobilisations avant l'achèvement de leur durée de vie. La durée d'utilisation correspond en pratique aux durées d'usage qui étaient antérieurement pratiquées.
- La valeur résiduelle des immobilisations à la fin de leur utilisation étant, pour la quasi-totalité de celle-ci, non significative ou difficilement chiffrable, elle n'a pas été prise en compte.

S'agissant de matériel d'occasion, les immobilisations sont amorties sur une courte durée.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

L'association ne dépassant pas les seuils fixés par le décret du 30 décembre 2005, les amortissements des immobilisations non décomposables ont été déterminées en fonction des durées d'usage au lieu des durées réelles d'utilisation. Il n'y a donc pas de retraitement fiscal à opérer.

Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- Matériel et outillage : 3 à 5 ans
- Agencements : 10 à 15 ans
- Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- Mobilier de bureau : 4 à 8 ans

Subventions

Les subventions ont été rattachées à l'exercice comptable, conformément au Plan Comptable Général, et rapprochées des actions effectuées au 31/12/2023.

Les subventions suivantes ont été attribuées au titre de 2023 par les organismes ci-après :

(i) Mairie de Paris	62.114 €
(ii) C.A.F. Prestation unique 2023	186.232 €
(iii) C.A.F. subvention jeunesse	58.770 €
(iv) Subvention d'apprentissage	6.833 €

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Créances et dettes

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.

Changement de méthodes

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

Les dirigeants de l'Association (Président, Secrétaire, Trésorier) n'ont perçu aucune rémunération au cours de l'exercice.

Personnel

L'effectif moyen 2023 était de 13 salariés.

Eu égard à l'âge des salariés et à leur ancienneté, les engagements de retraite ne sont pas significatifs et n'ont pas fait l'objet d'une provision dans les comptes.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	1 507					1 507
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 507					1 507
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 306					2 306
	Instal., agencement, aménagement divers	427 396					427 396
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	33 789					33 789
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	463 491					463 491
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	11 259					11 259
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	11 259					11 259
TOTAL		476 257					476 257

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	1 507			1 507
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 507			1 507
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 306			2 306
	Autres instal., agencement, aménagement divers	422 495	880		423 375
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	32 512	414		32 926
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	457 313	1 294		458 607
TOTAL		458 821	1 294		460 114

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

	31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations		
	Prêts		
	Autres immobilisations financières	11 259	11 259
	Clients douteux ou litigieux		
	Autres créances clients	19 775	19 775
	Créances représentatives des titres prêtés		
	Personnel et comptes rattachés	1 118	1 118
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		
	Impôts sur les bénéfices		
	Taxes sur la valeur ajoutée		
	Autres impôts, taxes versements assimilés		
	Divers	54 082	54 082
	Groupe et associés		
	Débiteurs divers		
	Charges constatées d'avance	964	964
	TOTAL DES CREANCES	87 199	75 940
	Prêts accordés en cours d'exercice		
	Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		

	31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	55	55	
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine			
	Emprunts et dettes financières divers			
	Fournisseurs et comptes rattachés	13 904	13 904	
	Personnel et comptes rattachés	3 374	3 374	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	20 251	20 251	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 726	1 726	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Groupe et associés			
	Autres dettes			
	Dettes représentatives de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance			
	TOTAL DES DETTES	39 311	39 311	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)			

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION CCA loyer stockage Shurgard		964	964
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			964

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Charges à payer		13 151
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <i>INTERETS COURUS A PAYER</i>	55	55
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FOURNISSEURS FNP</i>	9 424	9 424
Dettes fiscales et sociales <i>DETTES PROVISIO. POUR CONGES P</i> <i>CHARGES SOCIALES SUR CONGES PA</i>	3 374 297	3 671



Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		54 082
Autres créances		54 082
	SOLDE SUBV'CAF JEUNESSE	17 629
	SOLDE SUBV'CAF PRES UNIQUE	36 453



Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	290 936		30 966	259 971
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	(30 966)		(30 966)	
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	259 971			259 971

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	290 936		(30 966)		259 971
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves					
Autres réserves					
Report à nouveau		(30 966)	30 966		
Excédent ou déficit de l'exercice	(30 966)	30 966		49 810	(49 810)
Situation nette	259 971			49 810	210 160
Droits des propriétaires					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	259 971			49 810	210 160

Assoc. Haut Comme 3 Pommes

42 B rue Sedaine

75011 Paris

COMPTES ANNUELS

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

1 Bilan Actif

2 Bilan Passif

3 Compte de résultat

-----ANNEXE-----

4 Règles et méthodes comptables

8 Immobilisations

9 Amortissements

10 Créances et dettes

11 Charges constatés d'avance

12 Charges à payer

13 Produits à recevoir

14 Tableau de suivi des fonds associatifs

15 Variation des fonds propres

-----DETAIL DES COMPTES-----

16 Détail de l'Actif

17 Détail du Passif

18 Détail du compte de résultat

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	1 507	1 507		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques,mat. et outillage indus.	2 306	2 306		
	Autres immobilisations corporelles	461 185	456 301	4 884	6 178
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières	11 259		11 259	11 259
	TOTAL (I)	476 257	460 114	16 143	17 436
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	19 775		19 775	13 255
	Autres créances	55 200		55 200	67 057
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	97 179		97 179	116 417
	DISPONIBILITES	60 210		60 210	81 262
	Charges constatées d'avance	964		964	1 052
	TOTAL (II)	233 329		233 329	279 043
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		709 586	460 114	249 471	296 479

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	259 971	290 936
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(49 810)	(30 966)
	Total des fonds propres	210 160	259 971
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	210 160	259 971
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	55	43
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 904	11 643
	Dettes fiscales et sociales	25 351	24 822
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	39 311	36 508
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		249 471	296 479
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(49 810,37)	(30 965,64)
(1) Dont à moins d'un an		39 311	36 508
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		55	43
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	238 308	181 126
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	313 950	349 138
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	7	2 218
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	380	
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	552 644	532 482
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	164 898	150 213
	Impôts, taxes et versements assimilés	3 299	2 385
	Rémunération du personnel	345 834	326 008
	Charges sociales	90 841	83 743
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 294	2 105
	Dotation aux provisions		
	Autres charges		121
	Total des charges d'exploitation	606 166	564 575
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(53 522)	(32 093)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	3 711	1 128
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
Charges financières	2 - RESULTAT FINANCIER	3 711	1 128
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(49 810)	(30 966)
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	556 356	533 610
	TOTAL DES CHARGES	606 166	564 575
	EXCEDENT ou DEFICIT	(49 810)	(30 966)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Etats financiers au 31/12/2023

-----**ANNEXE**-----

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

C'est dans une volonté d'offrir un mode de garde adapté le plus possible aux besoins des parents (créneaux, horaires...) que le projet de la halte-garderie a vu le jour le 4 janvier 1993.

Le projet de la halte-garderie s'inscrit dans un cadre institutionnel en référence à la législation en vigueur. Le règlement de fonctionnement précise, entre autres :

- Les horaires d'ouvertures, les congés
- Les modalités d'inscription et d'admission
- Les formalités d'admission administratives et médicales
- La participation financière.

L'équipe est constituée de :

- Une responsable administrative Educatrice de Jeunes Enfants
- Une directrice Educatrice de Jeunes Enfants
- Une infirmière
- Deux Educatrices de Jeunes Enfants
- Trois auxiliaires de puériculture, dont une en congé maternité à la clôture
- Deux personnes titulaire du CAP petite Enfance
- Deux apprenties (une en tant qu' E.J.E. et l'autre en CAP petite Enfance)
- Une aide auxiliaire
- Une psychologue
- Un médecin référent
- Un agent de service

Le médecin référent est présent à la halte 4 heures par mois, il est **le seul bénévole de l'association.**

L'association a décidé de ne pas comptabiliser cette contribution volontaire en nature eu égard à son très faible impact sur les comptes.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés sur la base des principes suivants :

Les règles appliquées résultent des dispositions prévues par le Code de Commerce - Articles L 123-14 et L123-17 - Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-2e et 24-3e, entièrement refondu et réécrit par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016.

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2023** dont le total est de 249 471 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 556 356 euros et un total charges de 606 166 euros, dégageant ainsi un résultat de **-49 810 euros**.

L'exercice a une durée de **12** mois.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

- 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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques, mais les bases sont revues chaque année et modifiées le cas échéant.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Concernant l'application du règlement sur les actifs, l'association a retenu les hypothèses suivantes :

- Compte tenu de la nature de ses immobilisations, l'association n'a pas été en mesure d'identifier de composants significatifs.
- l'association ne prévoit pas de céder ses immobilisations avant l'achèvement de leur durée de vie. La durée d'utilisation correspond en pratique aux durées d'usage qui étaient antérieurement pratiquées.
- La valeur résiduelle des immobilisations à la fin de leur utilisation étant, pour la quasi-totalité de celle-ci, non significative ou difficilement chiffrable, elle n'a pas été prise en compte.

S'agissant de matériel d'occasion, les immobilisations sont amorties sur une courte durée.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

L'association ne dépassant pas les seuils fixés par le décret du 30 décembre 2005, les amortissements des immobilisations non décomposables ont été déterminées en fonction des durées d'usage au lieu des durées réelles d'utilisation. Il n'y a donc pas de retraitement fiscal à opérer.

Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- Matériel et outillage : 3 à 5 ans
- Agencements : 10 à 15 ans
- Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- Mobilier de bureau : 4 à 8 ans

Subventions

Les subventions ont été rattachées à l'exercice comptable, conformément au Plan Comptable Général, et rapprochées des actions effectuées au 31/12/2023.

Les subventions suivantes ont été attribuées au titre de 2023 par les organismes ci-après :

(i) Mairie de Paris	62.114 €
(ii) C.A.F. Prestation unique 2023	186.232 €
(iii) C.A.F. subvention jeunesse	58.770 €
(iv) Subvention d'apprentissage	6.833 €

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Créances et dettes

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.

Changement de méthodes

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

Les dirigeants de l'Association (Président, Secrétaire, Trésorier) n'ont perçu aucune rémunération au cours de l'exercice.

Personnel

L'effectif moyen 2023 était de 13 salariés.

Eu égard à l'âge des salariés et à leur ancienneté, les engagements de retraite ne sont pas significatifs et n'ont pas fait l'objet d'une provision dans les comptes.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	1 507					1 507
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 507					1 507
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 306					2 306
	Instal., agencement, aménagement divers	427 396					427 396
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	33 789					33 789
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	463 491					463 491
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	11 259					11 259
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	11 259					11 259
TOTAL		476 257					476 257

Amortissements

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	1 507			1 507
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 507			1 507
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 306			2 306
	Autres instal., agencement, aménagement divers	422 495	880		423 375
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	32 512	414		32 926
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	457 313	1 294		458 607
TOTAL		458 821	1 294		460 114

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/12/2023

1 an au plus

plus d'1 an

CREANCES				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	11 259		11 259
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	19 775	19 775	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 118	1 118	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	54 082	54 082	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance	964	964	
	TOTAL DES CREANCES	87 199	75 940	11 259
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

31/12/2023

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

DETTES				
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	55	55	
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine			
	Emprunts et dettes financières divers			
	Fournisseurs et comptes rattachés	13 904	13 904	
	Personnel et comptes rattachés	3 374	3 374	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	20 251	20 251	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 726	1 726	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Groupe et associés			
	Autres dettes			
	Dette représentative de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance			
	TOTAL DES DETTES	39 311	39 311	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)			

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION CCA loyer stockage Shurgard		964	964
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			964

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Charges à payer		13 151
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <i>INTERETS COURUS A PAYER</i>	55	55
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FOURNISSEURS FNP</i>	9 424	9 424
Dettes fiscales et sociales <i>DETTE PROVISIO. POUR CONGES P</i> <i>CHARGES SOCIALES SUR CONGES PA</i>	3 374 297	3 671

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2023
Total des Produits à recevoir		54 082
Autres créances		54 082
SOLDE SUBV CAF JEUNESSE	17 629	
SOLDE SUBV CAF PRES UNIQUE	36 453	

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	290 936		30 966	259 971
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	(30 966)		(30 966)	
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	259 971			259 971

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	290 936		(30 966)		259 971
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves					
Autres réserves					
Report à nouveau		(30 966)	30 966		
Excédent ou déficit de l'exercice	(30 966)	30 966		49 810	(49 810)
Situation nette	259 971			49 810	210 160
Droits des propriétaires					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	259 971			49 810	210 160

Etats financiers au 31/12/2023

-----DETAIL DES COMPTES-----

Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	16 143	6,47	17 436	5,88	(1 294)	-7,42
Concessions brevets et droits similaires						
CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIR	1 507	0,60	1 507	0,51		
CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIR	(1 507)	-0,60	(1 507)	-0,51		
Installations techniques, matériel et outillage						
INSTALL. TECH. MAT. OUTIL. IND	2 306	0,92	2 306	0,78		
INSTALL TECH. MAT. OUTIL. INDU	(2 306)	-0,92	(2 306)	-0,78		
Autres immobilisations corporelles	4 884	1,96	6 178	2,08	(1 294)	-20,94
INSTALL. GENE. AGENC. AMENAG.	427 396	171,32	427 396	144,16		
MATERIEL DE BUREAU ET INFORMAT	599	0,24	599	0,20		
MOBILIER	33 190	13,30	33 190	11,19		
AMORTISSEMENT AGENCEMENT	(423 375)	-169,7	(422 495)	-142,5	(880)	-0,21
AMORTISSEMENT MAT BUREAU	(502)	-0,20	(352)	-0,12	(150)	-42,55
AMORT MOBILIER	(32 425)	-13,00	(32 161)	-10,85	(264)	-0,82
Autres immobilisations financières	11 259	4,51	11 259	3,80		
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSE	11 259	4,51	11 259	3,80		
TOTAL III - Actif Circulant NET	233 329	93,53	279 043	94,12	(45 714)	-16,38
Créances clients, usagers et comptes rattachés	19 775	7,93	13 255	4,47	6 520	49,19
PARTICIPATIONS ADHERENTS DUES	19 775	7,93	13 255	4,47	6 520	49,19
Autres créances	55 200	22,13	67 057	22,62	(11 857)	-17,68
PERSONNEL REMUNERATIONS DUES			56	0,02	(56)	-100,00
AVANCE MUTUELLE CONGE EDUCATION	1 118	0,45			1 118	
SOLDE SUBV CAF JEUNESSE	17 629	7,07	17 629	5,95		
SOLDE SUBV CAF PRES UNIQUE	36 453	14,61	48 527	16,37	(12 074)	-24,88
SUBVENTIONS EMPLOI A RECEVOIR			480	0,16	(480)	-100,00
TAXE SUR LES SALAIRES			365	0,12	(365)	-100,00
Valeurs mobilières de placement	97 179	38,95	116 417	39,27	(19 238)	-16,53
PARTS SB	51 063	20,47	50 066	16,89	997	1,99
PART SOCIALE A	15	0,01	15	0,01		
LIVRET OBNL TRIPLEX	46 101	18,48	66 336	22,37	(20 235)	-30,50
Disponibilités	60 210	24,13	81 262	27,41	(21 052)	-25,91
C.COURANT CREDIT MUTUEL	36 734	14,72	39 435	13,30	(2 701)	-6,85
LIVRET BLEU ASSOCIATION	23 433	9,39	41 786	14,09	(18 353)	-43,92
LIVRET ORANGE	2				2	
CAISSE SIEGE SOCIAL	41	0,02	41	0,01		
Charges constatées d'avance	964	0,39	1 052	0,35	(87)	-8,30
CCA LOYER DEPOT SHURGARD	964	0,39	954	0,32	10	1,06
CCA MAINTENANCE			97	0,03	(97)	-100,00
TOTAL DUBILAN ACTIF	249 471	100,00	296 479	100,00	(47 008)	-15,86

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2023	12	01/01/2022	12	Variations	%
	31/12/2023	mois	31/12/2022	mois		
TOTAL I - Total des fonds associatifs	210 160	84,24	259 971	87,69	(49 810)	-19,16
Total des fonds propres	210 160	84,24	259 971	87,69	(49 810)	-19,16
Fonds associatif sans droit de reprise	259 971	104,21	290 936	98,13	(30 966)	-10,64
FOND PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	259 971	104,21	290 936	98,13	(30 966)	-10,64
Excédent ou déficit de l'exercice	(49 810)	-19,97	(30 966)	-10,44	(18 845)	-60,86
Total des autres fonds associatifs						
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL IV - Total des dettes	39 311	15,76	36 508	12,31	2 803	7,68
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	55	0,02	43	0,01	13	29,18
INTERETS COURUS A PAYER	55	0,02	43	0,01	13	29,18
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 904	5,57	11 643	3,93	2 261	19,42
Collectif fournisseurs créditeurs	4 480	1,80	3 633	1,23	847	23,31
FOURNISSEURS FNP	9 424	3,78	8 010	2,70	1 414	17,66
Dettes fiscales et sociales	25 351	10,16	24 822	8,37	529	2,13
DETTE PROVISIO. POUR CONGES P	3 374	1,35	2 088	0,70	1 286	61,59
SECURITE SOCIALE	9 148	3,67	10 415	3,51	(1 267)	-12,17
MEDERIC	5 923	2,37	6 176	2,08	(253)	-4,10
GAN PREVOYANCE ET MUTUELLE	4 883	1,96	5 411	1,82	(528)	-9,75
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PA	297	0,12	142	0,05	155	109,05
PRELEVEMENT A LA SOURCE A REGLER	627	0,25	590	0,20	37	6,27
TAXE SUR LES SALAIRES	1 099	0,44			1 099	
Total du passif	249 471	100,00	296 479	100,00	(47 008)	-15,86

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	552 644	100,00	532 482	100,00	20 163	3,79
Prestations de services	238 308	43,12	181 126	34,02	57 182	31,57
PARTICIPATIONS FAMILIALES	234 173	42,37	176 876	33,22	57 297	32,39
INSCRIPTIONS ANNUELLES	4 135	0,75	4 250	0,80	(115)	-2,71
Subventions d'exploitation	313 950	56,81	349 138	65,57	(35 188)	-10,08
SUBVENTION VILLE PARIS	62 114	11,24	64 424	12,10	(2 310)	-3,59
SUBVENTION CAF PRES UNIQUE multi accueil	186 232	33,70	203 666	38,25	(17 433)	-8,56
SUB° CAF BONUS TERRITOIRE (ex ENFANCE ET JEU	58 770	10,63	58 763	11,04	7	0,01
SUBVENTION AIDE A L'EMBAUCHE			278	0,05	(278)	-100,00
SUVENTION CUI ET EMBAUCHE PME			8 008	1,50	(8 008)	-100,00
SUBV APPRENTISSAGE	6 833	1,24	14 000	2,63	(7 167)	-51,19
Autres produits de gestion courante	7		2 218	0,42	(2 211)	-99,69
PRODUITS DIVERS GESTION COURAN	7		2 218	0,42	(2 211)	-99,69
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	380	0,07			380	
TRANSFERTS CH Rembt Assurance	380	0,07			380	
Total des charges d'exploitation	606 166	109,68	564 575	106,03	41 591	7,37
Autres achats et charges externes	164 898	29,84	150 213	28,21	14 685	9,78
FOURNITURES NON STOCK. EAU ENE	5 788	1,05	5 628	1,06	160	2,84
PHARMACIE	700	0,13	446	0,08	254	56,83
ALIMENTATION	26 047	4,71	22 503	4,23	3 544	15,75
LINGE JETABLE			136	0,03	(136)	-100,00
PRODUITS D'ENTRETIEN	2 868	0,52	1 858	0,35	1 010	54,38
FOURNITURES DIV PETITS EQUI	2 275	0,41	2 346	0,44	(72)	-3,06
COUCHES	4 409	0,80	4 344	0,82	65	1,50
EQUIP ENF	1 616	0,29	2 581	0,48	(965)	-37,39
LOCAL POUSETTES-DEPOT SHURGAR	4 540	0,82	4 255	0,80	284	6,69
LOYER HALTE GARDERIE	62 360	11,28	62 360	11,71		
ENTRETIEN ET REPARATIONS	1 932	0,35	352	0,07	1 580	448,46
MENAGE ENI	7 560	1,37	7 200	1,35	360	5,00
MAINTENANCE	5 706	1,03	3 855	0,72	1 850	48,00
DIAGNOSTIC EAU	965	0,17	390	0,07	575	147,54
SECURITAS	1 484	0,27	1 277	0,24	207	16,19
PRIMES D'ASSURANCE	4 316	0,78	3 828	0,72	488	12,75
FORMATION DU PERSONNEL	(90)	-0,02	1 150	0,22	(1 240)	-107,83
PERSONNEL INTERIMAIRE	7 892	1,43	4 316	0,81	3 575	82,83
HONOS Comm Comptes, Exp compt	8 893	1,61	8 160	1,53	733	8,98
HONORAIRES DIVERS PSYCHOLOGUE	10 920	1,98	9 870	1,85	1 050	10,64
FETE	2 052	0,37	969	0,18	1 083	111,71
FRAIS POST AUX ET TELECOMMUNIC.	731	0,13	651	0,12	80	12,35
SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILE	578	0,10	557	0,10	21	3,81
CONCOURS DIVERS (COTISATIONS,.	62	0,01			62	
COTISATION CONVENTIONNELLE SNAESCO ELIFSA	1 296	0,23	1 181	0,22	115	9,74
Impôts, taxes, versements assimilés	3 299	0,60	2 385	0,45	914	38,32
TAXE SUR LES SALAIRES	3 299	0,60	2 385	0,45	914	38,32
Rémunération du personnel	345 834	62,58	326 008	61,22	19 826	6,08
REMUNERATIONS DU PERSONNEL	344 039	62,25	319 777	60,05	24 262	7,59
INDEMNITE RUPTURE CONVENTIONNE	510	0,09			510	
CONGES PAYES	1 286	0,23	1 981	0,37	(695)	-35,09
PRIMES NON SOUMISES COTISATIONS PPV			4 250	0,80	(4 250)	-100,00

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2023	12	01/01/2022	12	Variations	%
	31/12/2023	mois	31/12/2022	mois		
Charges sociales	90 841	16,44	83 743	15,73	7 098	8,48
COTISATIONS A L'URSSAF	60 619	10,97	54 435	10,22	6 183	11,36
COTISATIONS PAT MUTUELLE +PREV	10 495	1,90	11 266	2,12	(772)	-6,85
COTISATIONS AUX CAISSES RETR.	11 705	2,12	10 869	2,04	836	7,69
CH SOCIALES SUR CONGES A PAYER	155	0,03	126	0,02	29	22,71
MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	2 688	0,49	2 112	0,40	576	27,27
PASS NAVIGO	5 180	0,94	4 934	0,93	246	4,98
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 294	0,23	2 105	0,40	(812)	-38,56
DOTAT. AUX AMORT. DES IMMOB. C	1 294	0,23	2 105	0,40	(812)	-38,56
Autres charges			121	0,02	(121)	-100,00
PERTES SUR CREANCES IRRECOURA			44	0,01	(44)	-100,00
CHARGES DIVERSES GESTION COURA			77	0,01	(77)	-100,00
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(53 522)	-9,68	(32 093)	-6,03	(21 428)	-66,77
RESULTAT FINANCIER	3 711	0,67	1 128	0,21	2 584	229,12
Intérêts et produits financiers	3 711	0,67	1 128	0,21	2 584	229,12
REVENUS FINANCIERS DIVERS	3 711	0,67	1 128	0,21	2 584	229,12
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(49 810)	-9,01	(30 966)	-5,82	(18 845)	-60,86
Résultat exceptionnel						
TOTAL DES PRODUITS	556 356	100,67	533 610	100,21	22 746	4,26
TOTAL DES CHARGES	606 166	109,68	564 575	106,03	41 591	7,37
Excédent ou déficit de l'exercice	(49 810)	-9,01	(30 966)	-5,82	(18 845)	-60,86
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						