

BENOIT SAVREUX

Expert-comptable
Commissaire aux comptes

23 rue de la Liberté
92140 CLAMART

CRECHE PARENTALE LES PETITS CAILLOUX

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

SIRET 422 894 493 00010 - NAF 8891A



Siège Social

40, avenue Charles Gide

94270 LE KREMLIN BICETRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A Mesdames et Messieurs les Adhérents
de l'Association **CRECHE PARENTALE**
LES PETITS CAILLOUX

~~~~~

Mesdames, Messieurs,

**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 « **CRECHE PARENTALE LES PETITS CAILLOUX** » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> 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.

**Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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, notamment en ce qui concerne la comptabilisation des différentes ressources de l'exercice.

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.

### **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 la loi.

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 trésorier 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 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 Bureau de l'association.

### **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.823-10-1 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.

Fait à Clamart, le 29 juillet 2024



**Benoît SAVREUX**

Commissaire aux comptes titulaire  
Membre de la CRCC de Versailles

**Bilan association ACTIF**

Présenté en Euros

| ACTIF                                                       | Exercice clos le<br><b>31/12/2023</b><br>(12 mois) |                  |                   | Exercice précédent<br><b>31/12/2022</b><br>(12 mois) | Variation      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------------------------------------------|----------------|
|                                                             | Brut                                               | Amort.prov.      | Net               | Net                                                  |                |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                        |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Frais d'établissement                                       |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Frais de recherche et développement                         |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Donations temporaires d'usufruit                            |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Concessions, brevets, droits similaires                     | 2 118,00                                           | 2 118,00         |                   |                                                      |                |
| Fonds commercial                                            |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Autres immobilisations incorporelles                        |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Immobilisations incorporelles en cours                      |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Avances et acomptes                                         |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                          |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Terrains                                                    |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Constructions                                               |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Autres immobilisations corporelles                          | 56 069,24                                          | 47 473,90        | 8 595,34          | 10 065,82                                            | - 1 470        |
| Immobilisations corporelles en cours                        |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Avances et acomptes                                         |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés     |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| <b>Immobilisations financières</b>                          |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Participations et créances rattachées                       |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Autres titres immobilisés                                   |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Prêts                                                       |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Autres                                                      |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| <b>TOTAL (I)</b>                                            | <b>58 187,24</b>                                   | <b>49 591,90</b> | <b>8 595,34</b>   | <b>10 065,82</b>                                     | <b>- 1 470</b> |
| <b>Actif circulant</b>                                      |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Stocks et en-cours                                          |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Avances et acomptes versés sur commandes                    |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Créances                                                    |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| . Créances clients, usagers et comptes rattachés            | 7 441,40                                           |                  | 7 441,40          | 5 906,53                                             | 1 535          |
| . Créances reçues par legs ou donations                     |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| . Autres                                                    | 82 095,98                                          |                  | 82 095,98         | 52 052,86                                            | 30 043         |
| Valeurs mobilières de placement                             |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Instruments de trésorerie                                   |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Disponibilités                                              | 190 192,36                                         |                  | 190 192,36        | 178 533,38                                           | 11 659         |
| Charges constatées d'avance                                 |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| <b>TOTAL (II)</b>                                           | <b>279 729,74</b>                                  |                  | <b>279 729,74</b> | <b>236 492,77</b>                                    | <b>43 237</b>  |
| Frais d'émission des emprunts (III)                         |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)                   |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| Ecart de conversion actif (V)                               |                                                    |                  |                   |                                                      |                |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                                          | <b>337 916,98</b>                                  | <b>49 591,90</b> | <b>288 325,08</b> | <b>246 558,59</b>                                    | <b>41 766</b>  |

**Bilan association (suite) PASSIF**

Présenté en Euros

| <b>PASSIF</b>                                           | Exercice clos le<br><b>31/12/2023</b><br>(12 mois) | Exercice précédent<br><b>31/12/2022</b><br>(12 mois) | <b>Variation</b> |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Fonds propres</b>                                    |                                                    |                                                      |                  |
| <i>Fonds propres sans droit de reprise</i>              |                                                    |                                                      |                  |
| . Fonds propres statutaires                             |                                                    |                                                      |                  |
| . Fonds propres complémentaires                         |                                                    |                                                      |                  |
| <i>Fonds propres avec droit de reprise</i>              |                                                    |                                                      |                  |
| . Fonds statutaires                                     |                                                    |                                                      |                  |
| . Fonds propres complémentaires                         |                                                    |                                                      |                  |
| Ecart de réévaluation                                   |                                                    |                                                      |                  |
| <i>Réserves</i>                                         |                                                    |                                                      |                  |
| . Réserves statutaires ou contractuelles                | 50 000,00                                          | 50 000,00                                            |                  |
| . Réserves pour projet de l'entité                      |                                                    |                                                      |                  |
| . Autres                                                |                                                    |                                                      |                  |
| Report à nouveau                                        | 163 405,43                                         | 141 697,52                                           | 21 708           |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                | <b>33 904,44</b>                                   | <b>21 707,91</b>                                     | <b>12 197</b>    |
| <b>Situation nette (sous total)</b>                     | <b>247 309,87</b>                                  | <b>213 405,43</b>                                    | <b>33 904</b>    |
| Fonds propres consommables                              |                                                    |                                                      |                  |
| Subventions d'investissement                            |                                                    |                                                      |                  |
| Provisions réglementées                                 |                                                    |                                                      |                  |
| <b>TOTAL (I)</b>                                        | <b>247 309,87</b>                                  | <b>213 405,43</b>                                    | <b>33 904</b>    |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>                         |                                                    |                                                      |                  |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations               |                                                    |                                                      |                  |
| Fonds dédiés                                            |                                                    |                                                      |                  |
| <b>TOTAL (II)</b>                                       |                                                    |                                                      |                  |
| <b>Provisions</b>                                       |                                                    |                                                      |                  |
| Provisions pour risques                                 |                                                    |                                                      |                  |
| Provisions pour charges                                 |                                                    |                                                      |                  |
| <b>TOTAL (III)</b>                                      |                                                    |                                                      |                  |
| <b>Dettes</b>                                           |                                                    |                                                      |                  |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) |                                                    |                                                      |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  |                                                    |                                                      |                  |
| Emprunts et dettes financières diverses                 | 1 600,00                                           | 1 500,00                                             | 100              |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 5 897,15                                           | 3 324,18                                             | 2 573            |
| Dettes des legs ou donations                            |                                                    |                                                      |                  |
| Dettes fiscales et sociales                             | 31 943,03                                          | 28 298,65                                            | 3 644            |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                                                    |                                                      |                  |
| Autres dettes                                           | 1 575,03                                           | 30,33                                                | 1 545            |
| Instruments de trésorerie                               |                                                    |                                                      |                  |
| Produits constatés d'avance                             |                                                    |                                                      |                  |
| <b>TOTAL (IV)</b>                                       | <b>41 015,21</b>                                   | <b>33 153,16</b>                                     | <b>7 862</b>     |
| Ecart de conversion passif (V)                          |                                                    |                                                      |                  |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                                     | <b>288 325,08</b>                                  | <b>246 558,59</b>                                    | <b>41 766</b>    |
| <b>Engagements reçus</b>                                |                                                    |                                                      |                  |
| Legs nets à réaliser                                    |                                                    |                                                      |                  |
| Dont en nature restant à vendre                         |                                                    |                                                      |                  |
| <b>Engagements donnés</b>                               |                                                    |                                                      |                  |

## Compte de résultat association

Présenté en Euros

|                                                                       | Exercice clos le<br>31/12/2023<br>(12 mois) | Exercice précédent<br>31/12/2022<br>(12 mois) | Variation     | %             |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                       | Total                                       | Total                                         |               |               |
| <b>Produits d'exploitation</b>                                        |                                             |                                               |               |               |
| Cotisations                                                           | 690,00                                      | 690,00                                        |               | 0,00          |
| Ventes de biens et services                                           |                                             |                                               |               |               |
| . Ventes de biens                                                     |                                             |                                               |               |               |
| . dont ventes de dons en nature                                       |                                             |                                               |               |               |
| . Ventes de prestations de services                                   | 103 231,20                                  | 52 132,13                                     | 51 099        | 98,02         |
| . dont parrainages                                                    |                                             |                                               |               |               |
| Produits de tiers financeurs                                          |                                             |                                               |               |               |
| . Concours publics et subventions d'exploitation                      | 184 661,87                                  | 180 798,35                                    | 3 864         | 2,14          |
| . Versements des fondateurs ou consommations/dotation<br>consomptible |                                             |                                               |               |               |
| . Ressources liées à la générosité du public                          |                                             |                                               |               |               |
| . Dons manuels                                                        |                                             |                                               |               |               |
| . Mécénats                                                            |                                             |                                               |               |               |
| . Legs, donations et assurances-vie                                   |                                             |                                               |               |               |
| . Contributions financières                                           |                                             |                                               |               |               |
| Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge |                                             | 1 728,15                                      | - 1 728       | -100          |
| Utilisations des fonds dédiés                                         |                                             |                                               |               |               |
| Autres produits                                                       | 33 333,83                                   | 33 332,64                                     | 1             | 0,00          |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                          | <b>321 916,90</b>                           | <b>268 681,27</b>                             | <b>53 236</b> | <b>19,81</b>  |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                         |                                             |                                               |               |               |
| Achats de marchandises                                                |                                             |                                               |               |               |
| Variations stocks                                                     |                                             |                                               |               |               |
| Autres achats et charges externes                                     | 84 778,59                                   | 72 255,15                                     | 12 523        | 17,33         |
| Aides financières                                                     |                                             |                                               |               |               |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                 | 2 576,00                                    | 2 458,00                                      | 118           | 4,80          |
| Salaires et traitements                                               | 162 482,59                                  | 139 165,04                                    | 23 318        | 16,76         |
| Charges sociales                                                      | 39 738,57                                   | 32 908,09                                     | 6 830         | 20,76         |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                     | 2 369,48                                    | 867,10                                        | 1 502         | 173,26        |
| Dotations aux provisions                                              |                                             |                                               |               |               |
| Reports en fonds dédiés                                               |                                             |                                               |               |               |
| Autres charges                                                        | 1 041,94                                    | 413,03                                        | 629           | 152,27        |
| <b>Total des charges d'exploitation (II)</b>                          | <b>292 987,17</b>                           | <b>248 066,41</b>                             | <b>44 921</b> | <b>18,11</b>  |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)</b>                               | <b>28 929,73</b>                            | <b>20 614,86</b>                              | <b>8 315</b>  | <b>40,33</b>  |
| <b>Produits financiers</b>                                            |                                             |                                               |               |               |
| De participations                                                     |                                             |                                               |               |               |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif                       |                                             |                                               |               |               |
| Autres intérêts et produits assimilés                                 | 2 346,32                                    | 1 093,05                                      | 1 253         | 114,66        |
| 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>2 346,32</b>                             | <b>1 093,05</b>                               | <b>1 253</b>  | <b>114,66</b> |
| <b>Charges financières</b>                                            |                                             |                                               |               |               |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions     |                                             |                                               |               |               |
| Intérêts et charges assimilées                                        |                                             |                                               |               |               |
| Différences négatives de change                                       |                                             |                                               |               |               |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements          |                                             |                                               |               |               |

|                                                               | Exercice clos le<br><b>31/12/2023</b><br>(12 mois) | Exercice précédent<br><b>31/12/2022</b><br>(12 mois) | Variation     | %             |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                               | Total                                              | Total                                                |               |               |
| <b>Total des charges financières (IV)</b>                     |                                                    |                                                      |               |               |
| <b>RESULTAT FINANCIER (III – IV)</b>                          | <b>2 346,32</b>                                    | <b>1 093,05</b>                                      | <b>1 253</b>  | <b>114,66</b> |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)</b>      | <b>31 276,05</b>                                   | <b>21 707,91</b>                                     | <b>9 568</b>  | <b>44,08</b>  |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                 |                                                    |                                                      |               |               |
| Sur opérations de gestion                                     | 2 628,39                                           |                                                      | 2 628         | N/S           |
| Sur opérations en capital                                     |                                                    |                                                      |               |               |
| Reprises sur provisions et transferts de charges              |                                                    |                                                      |               |               |
| <b>Total des produits exceptionnels (V)</b>                   | <b>2 628,39</b>                                    |                                                      | <b>2 628</b>  | <b>N/S</b>    |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                |                                                    |                                                      |               |               |
| Sur opérations de gestion                                     |                                                    |                                                      |               |               |
| Sur opérations en capital                                     |                                                    |                                                      |               |               |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions |                                                    |                                                      |               |               |
| <b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>                 |                                                    |                                                      |               |               |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                         | <b>2 628,39</b>                                    |                                                      | <b>2 628</b>  | <b>N/S</b>    |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                |                                                    |                                                      |               |               |
| Impôts sur les sociétés (VIII)                                |                                                    |                                                      |               |               |
| Total des produits (I + III + IV)                             | 326 891,61                                         | 269 774,32                                           | 57 117        | 21,17         |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)                 | 292 987,17                                         | 248 066,41                                           | 44 921        | 18,11         |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                    | <b>33 904,44</b>                                   | <b>21 707,91</b>                                     | <b>12 197</b> | <b>56,18</b>  |
| <b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>     |                                                    |                                                      |               |               |
| Produits                                                      |                                                    |                                                      |               |               |
| . Dons en nature                                              |                                                    |                                                      |               |               |
| . Prestations en nature                                       |                                                    |                                                      |               |               |
| . Bénévolats                                                  |                                                    |                                                      |               |               |
| <b>Total</b>                                                  |                                                    |                                                      |               |               |
| Charges                                                       |                                                    |                                                      |               |               |
| . Secours en nature                                           |                                                    |                                                      |               |               |
| . Mise à disposition gratuite de biens et services            |                                                    |                                                      |               |               |
| . Prestations                                                 |                                                    |                                                      |               |               |
| . Personnel bénévole                                          |                                                    |                                                      |               |               |
| <b>Total</b>                                                  |                                                    |                                                      |               |               |

## Annexes

### Préambule

L'association a une activité de crèche parentale. C'est une association dont les gestionnaires et les membres sont les parents. Ils participent à la vie de la crèche, à l'accueil des enfants et aux tâches administratives, en appui de l'équipe professionnel salariée.

Les crèches parentales ont la volonté commune d'impliquer les parents au travers de modalités qui leur sont propres, selon les contextes. Ainsi, la participation des parents peut se repérer dans des activités pédagogiques : encadrement de la vie quotidienne, ateliers... ; dans des commissions : bricolage, courses, ménage, gestion, organisation, communication, fêtes... ; dans l'attention portée à l'implication des pères ; dans l'animation de la vie associative, de la politique petite enfance locale dont les parents sont acteurs.

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 288 325,08 € et au compte de résultat de l'exercice dégagant un résultat de 33 904,44 €, présenté sous forme de liste.

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

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

### Règles et méthodes comptables

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.

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

Les méthodes d'évaluation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

L'association a appliqué dans les états financiers les dispositions du règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2018-06 du 5 décembre 2018.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

|                                                                        |                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Logiciels informatiques<br>Agencements locaux<br>Matériel informatique | <b>de 1 à 3 ans</b><br><b>de 5 à 10 ans</b><br><b>de 3 à 5 ans</b> |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|

### **IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES 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 dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

### **CREANCES ET DETTES**

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

### **Informations complémentaires pour donner une image fidèle**

#### Rémunération des dirigeants

Les dirigeants de l'association sont bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération pour l'exercice de leur mandat.

#### Bénévolat

Le bénévolat n'a pas été évalué faute d'un système fiable de mesure.

#### Indemnités de départ en retraite

Les indemnités de départ en retraite n'ont pas été évaluées compte tenu de l'âge moyen et de l'ancienneté de l'effectif. Le montant, s'il devait être provisionné, ne serait pas de nature à remettre en question significativement les comptes pris dans leur ensemble.

**Etat des immobilisations**

|                                                              | Valeur brute des immobilisations au début d'exercice | Augmentations                    |                                              |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                              |                                                      | Réévaluation en cours d'exercice | Acquisitions, créations, virements pst à pst |
| Frais d'établissement, recherche et développement            |                                                      |                                  |                                              |
| Autres immobilisations incorporelles                         | 2 118                                                |                                  |                                              |
| Terrains                                                     |                                                      |                                  |                                              |
| Constructions sur sol propre                                 |                                                      |                                  |                                              |
| Constructions sur sol d'autrui                               |                                                      |                                  |                                              |
| Installations générales, agencements, constructions          |                                                      |                                  |                                              |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |                                                      |                                  |                                              |
| Autres installations, agencements, aménagements              | 49 960                                               |                                  |                                              |
| Matériel de transport                                        |                                                      |                                  |                                              |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                   | 5 211                                                |                                  | 899                                          |
| Emballages récupérables et divers                            |                                                      |                                  |                                              |
| Immobilisations corporelles en cours                         |                                                      |                                  |                                              |
| Avances et acomptes                                          |                                                      |                                  |                                              |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>55 170</b>                                        |                                  | <b>899</b>                                   |
| Participations évaluées par équivalence                      |                                                      |                                  |                                              |
| Autres participations                                        |                                                      |                                  |                                              |
| Autres titres immobilisés                                    |                                                      |                                  |                                              |
| Prêts et autres immobilisations financières                  |                                                      |                                  |                                              |
| <b>TOTAL</b>                                                 |                                                      |                                  |                                              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                         | <b>57 288</b>                                        |                                  | <b>899</b>                                   |

|                                                              | Diminutions               |                        | Valeur brute immob. à fin exercice | Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                              | Par virement de pst à pst | Par cession ou mise HS |                                    |                                        |
| Frais d'établissement, recherche et développement            |                           |                        |                                    |                                        |
| Autres immobilisations incorporelles                         |                           |                        | 2 118                              |                                        |
| Terrains                                                     |                           |                        |                                    |                                        |
| Constructions sur sol propre                                 |                           |                        |                                    |                                        |
| Constructions sur sol d'autrui                               |                           |                        |                                    |                                        |
| Installations générales, agencements, constructions          |                           |                        |                                    |                                        |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |                           |                        |                                    |                                        |
| Autres installations, agencements, aménagements              |                           |                        | 49 960                             |                                        |
| Matériel de transport                                        |                           |                        |                                    |                                        |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                   |                           |                        | 6 110                              |                                        |
| Emballages récupérables et divers                            |                           |                        |                                    |                                        |
| Immobilisations corporelles en cours                         |                           |                        |                                    |                                        |
| Avances et acomptes                                          |                           |                        |                                    |                                        |
| <b>TOTAL</b>                                                 |                           |                        | <b>56 069</b>                      |                                        |
| Participations évaluées par équivalence                      |                           |                        |                                    |                                        |
| Autres participations                                        |                           |                        |                                    |                                        |
| Autres titres immobilisés                                    |                           |                        |                                    |                                        |
| Prêts et autres immobilisations financières                  |                           |                        |                                    |                                        |
| <b>TOTAL</b>                                                 |                           |                        |                                    |                                        |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                         |                           |                        | <b>58 187</b>                      |                                        |

**Etat des amortissements**

|                                                              | Situations et mouvements de l'exercice |                    |                          |               |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------|
|                                                              | Début exercice                         | Dotations exercice | Eléments sortis reprises | Fin exercice  |
| Frais d'établissement, recherche                             |                                        |                    |                          |               |
| Autres immobilisations incorporelles                         | 2 118                                  |                    |                          | 2 118         |
| Terrains                                                     |                                        |                    |                          |               |
| Constructions sur sol propre                                 |                                        |                    |                          |               |
| Constructions sur sol d'autrui                               |                                        |                    |                          |               |
| Installations générales, agencements constructions           |                                        |                    |                          |               |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |                                        |                    |                          |               |
| Installations générales, agencements divers                  | 39 894                                 | 2 337              |                          | 42 230        |
| Matériel de transport                                        |                                        |                    |                          |               |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                   | 5 211                                  | 33                 |                          | 5 244         |
| Emballages récupérables et divers                            |                                        |                    |                          |               |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>45 104</b>                          | <b>2 370</b>       |                          | <b>47 474</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                         | <b>47 222</b>                          | <b>2 370</b>       |                          | <b>49 592</b> |

|                                                             | Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice |           |            | Mouvements affectant la provision pour amort. dérog. |          |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------------------------------------------------|----------|
|                                                             | Linéaire                                                   | Dégressif | Exception. | Dotations                                            | Reprises |
| Frais d'établissement, recherche                            |                                                            |           |            |                                                      |          |
| Autres immobilisations incorporelles                        |                                                            |           |            |                                                      |          |
| Terrains                                                    |                                                            |           |            |                                                      |          |
| Constructions sur sol propre                                |                                                            |           |            |                                                      |          |
| Constructions sur sol d'autrui                              |                                                            |           |            |                                                      |          |
| Installations générales, agencements constructions          |                                                            |           |            |                                                      |          |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels |                                                            |           |            |                                                      |          |
| Installations générales, agencements divers                 | 2 337                                                      |           |            |                                                      |          |
| Matériel de transport                                       |                                                            |           |            |                                                      |          |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                  | 33                                                         |           |            |                                                      |          |
| Emballages récupérables et divers                           |                                                            |           |            |                                                      |          |
| <b>TOTAL</b>                                                | <b>2 370</b>                                               |           |            |                                                      |          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                        | <b>2 370</b>                                               |           |            |                                                      |          |

**Etat des provisions**

**Néant**

**Etat des échéances des créances et des dettes**

| <b>ETAT DES CREANCES</b>                        | <b>Montant brut</b> | <b>Un an au plus</b> | <b>Plus d'un an</b> |
|-------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Créances rattachées à des participations        |                     |                      |                     |
| Prêts                                           |                     |                      |                     |
| Autres immobilisations financières              |                     |                      |                     |
| Clients douteux ou litigieux                    |                     |                      |                     |
| Autres créances clients                         | 7 441               | 7 441                |                     |
| Créances représentatives de titres prêtés       |                     |                      |                     |
| Personnel et comptes rattachés                  | 209                 | 209                  |                     |
| Sécurité sociale, autres organismes sociaux     | 5 228               | 5 228                |                     |
| Etat et autres collectivités publiques :        |                     |                      |                     |
| - Impôts sur les bénéfices                      |                     |                      |                     |
| - T.V.A                                         |                     |                      |                     |
| - Autres impôts, taxes, versements et assimilés | 76 659              | 76 659               |                     |
| - Divers                                        |                     |                      |                     |
| Groupe et associés                              |                     |                      |                     |
| Débiteurs divers                                |                     |                      |                     |
| Charges constatées d'avance                     |                     |                      |                     |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            | <b>89 537</b>       | <b>89 537</b>        |                     |
| Montant des prêts accordés dans l'exercice      |                     |                      |                     |
| Remboursements des prêts dans l'exercice        |                     |                      |                     |
| Prêts et avances consentis aux associés         |                     |                      |                     |

| <b>ETAT DES DETTES</b>                                    | <b>Montant brut</b> | <b>A un an au plus</b> | <b>Plus 1 an 5 ans au plus</b> | <b>A plus de 5 ans</b> |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles                        |                     |                        |                                |                        |
| Autres emprunts obligataires                              |                     |                        |                                |                        |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits : |                     |                        |                                |                        |
| - à 1 an maximum                                          |                     |                        |                                |                        |
| - plus d'un an                                            |                     |                        |                                |                        |
| Emprunts et dettes financières divers                     | 1 600               | 1 600                  |                                |                        |
| Fournisseurs et comptes rattachés                         | 5 897               | 5 897                  |                                |                        |
| Personnel et comptes rattachés                            | 11 233              | 11 233                 |                                |                        |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux             | 20 222              | 20 222                 |                                |                        |
| Etat et autres collectivités publiques :                  |                     |                        |                                |                        |
| - Impôts sur les bénéfices                                |                     |                        |                                |                        |
| - T.V.A                                                   |                     |                        |                                |                        |
| - Obligations cautionnées                                 |                     |                        |                                |                        |
| - Autres impôts et taxes                                  | 488                 | 488                    |                                |                        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés           |                     |                        |                                |                        |
| Groupe et associés                                        |                     |                        |                                |                        |
| Autres dettes                                             | 1 575               | 1 575                  |                                |                        |
| Dettes représentatives de titres empruntés                |                     |                        |                                |                        |
| Produits constatés d'avance                               |                     |                        |                                |                        |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                      | <b>41 015</b>       | <b>41 015</b>          |                                |                        |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                    |                     |                        |                                |                        |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                   |                     |                        |                                |                        |
| Emprunts et dettes contractés auprès des associés         |                     |                        |                                |                        |

### Charges à payer et avoirs à établir

| Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC   |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                                   |               |
| Emprunts et dettes financières divers                                                    |               |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                 | 2 929         |
| Dettes fiscales et sociales                                                              | 18 142        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                          |               |
| Autres dettes (dont avoirs à établir : )                                                 |               |
| <b>TOTAL</b>                                                                             | <b>21 071</b> |

### Subventions d'exploitation et concours publics

| Nom du subventionneur     | Montant en résultat N | Montant perçu N | Montant restant à percevoir en N+1 | Montant à reverser en N+1 | Montant restant à percevoir en N+1 - parents |
|---------------------------|-----------------------|-----------------|------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------|
| <b><u>Prestations</u></b> |                       |                 |                                    |                           |                                              |
| Participations familiales | 61 384                | 54 200          |                                    |                           | 7 184                                        |
| Fonds d'accompagnement    | 1 717                 | 1 717           |                                    |                           |                                              |
| CAF Bonus Territoire CTG  | 40 131                | 12 039          | 28 091                             |                           |                                              |
| <b><u>Subventions</u></b> |                       |                 |                                    |                           |                                              |
| CAF PSU                   | 112 063               | 85 145          | 26 919                             |                           |                                              |
| CAF PSU n-1               | (74)                  |                 |                                    | (74)                      |                                              |
| Subvention commune        | 65 000                | 48 750          | 16 250                             |                           |                                              |
| Subvention CG 94          | (193)                 | (132)           |                                    |                           |                                              |
| Uniformation              | 660                   |                 | 660                                |                           |                                              |
| Subvention ASP            | 7 205                 | 8 523           |                                    | (1 318)                   |                                              |