

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

ASS ENFANTS ET LOISIRS

route de Rognes
13760 SAINT-CANNAT

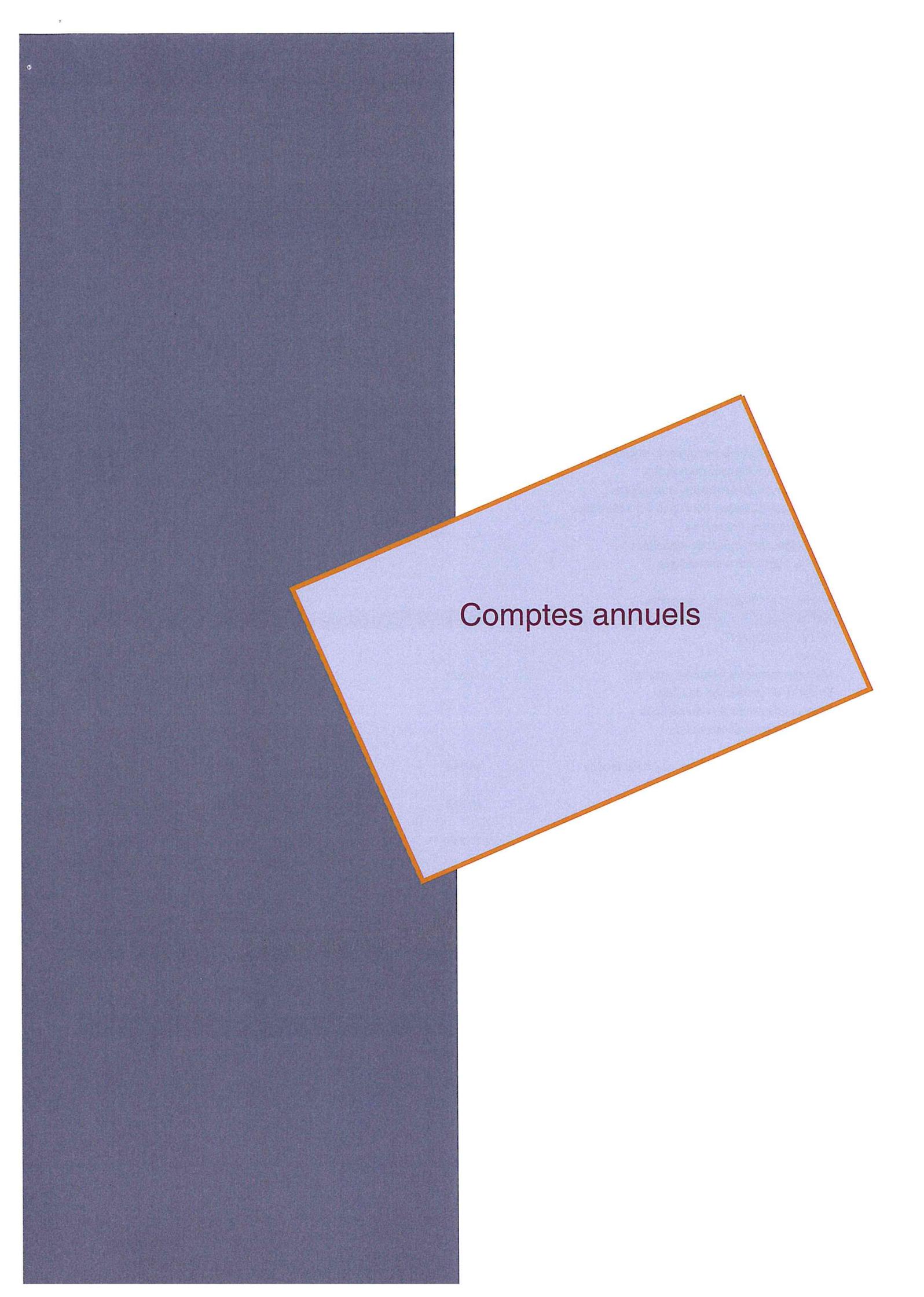
Siret : 33219926400026



70, RUE ANITA CONTI
PARC LAROISEAU II
BP387 - 56009 VANNES CEDEX
Tél. 02 97 63 42 79 - Fax 02 97 40 30 88
E-mail : vannes@xoconseil.fr
www.xoconseil.fr
SAS au capital de 1 100 000 euros
R.C.S. Vannes
Siret 398 538 322 00106
Code NAF 6920 Z

 **Sommaire**

1. Comptes annuels	3
Bilan	4
Compte de résultat	6
Contributions volontaires	8
Annexe	9
<i>Règles et méthodes comptables</i>	10
<i>Notes sur le bilan</i>	12
2. Détail des comptes	19
Bilan détaillé	21
Compte de résultat détaillé	25
3. Autres informations	31
Résultats crèche et petite crèche 2023	32



Comptes annuels

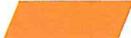
Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés	6 473	1 888	4 585	
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	94 854	80 742	14 113	14 267
Autres immobilisations corporelles	292 415	280 031	12 384	11 490
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total I	393 742	362 660	31 082	25 757
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.	1 127		1 127	1 063
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	18 754		18 754	12 983
Créances				
Usagers et comptes rattachés	26 215		26 215	21 199
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	141 394		141 394	120 075
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	324 259		324 259	316 276
Charges constatées d'avance				
Total II	511 749		511 749	471 597
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	905 491	362 660	542 831	497 353

Signé numériquement par
CONNECTIVE IV

Connective eSignatures de
la part de Stéphane
KERDAT

Date: 14/03/2024 10:39:35


Bilan

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	296 852	296 634
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	296 852	296 634
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	1 407	218
Situation nette (sous-total)	298 259	296 852
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 397	828
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	301 656	297 680
FONDS REPORTEES ET DEDIEES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	49 495	19 495
Provisions pour charges	56 699	72 441
Total III	106 194	91 936
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 779	23 833
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	93 717	83 903
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	27	
Produits constatés d'avance	6 458	
Total IV	134 980	107 737
Ecarts de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	542 831	497 353

Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Cotisations						
Ventes de biens et de services	823 186		266 440		556 746	208,96
Ventes de biens						
Ventes de prestations services	823 186	77,94	266 440	42,70	556 746	208,96
Produits de tiers financeurs	254 253		744 737		-490 483	-65,86
Concours publics et subventions d'exploitation	254 253	24,07	744 737	119,34	-490 483	-65,86
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consom						
Ressources liées à la générosité du public						
Contributions financières						
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de ch	170 880	16,18	217 225	34,81	-46 345	-21,34
Utilisation des fonds dédiés						
Autres produits	9		13		-4	-31,03
Total I	1 248 328	118,20	1 228 414	196,85	19 914	1,62
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises						
Variations de stock						
Autres achats et charges externes	173 975	16,47	139 933	22,42	34 042	24,33
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	22 766	2,16	23 296	3,73	-529	-2,27
Salaires et traitements	696 298	65,93	682 912	109,43	13 385	1,96
Charges sociales	158 849	15,04	164 756	26,40	-5 907	-3,59
Dotations aux amortissements et aux dépréciati	11 932	1,13	8 076	1,29	3 855	47,74
Dotations aux provisions	30 805	2,92	26 734	4,28	4 070	15,22
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	154 903	14,67	185 678	29,75	-30 775	-16,57
Total II	1 249 527	118,31	1 231 385	197,32	18 142	1,47
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 199	-0,11	-2 971	-0,48	1 772	-59,64
PRODUITS FINANCIERS						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'acti						
Autres intérêts et produits assimilés	633	0,06	1 436	0,23	-803	-55,94
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de						
Différences positives de change						
Produits nets / cessions de valeurs mob. de pla						
Total III	633	0,06	1 436	0,23	-803	-55,94
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amort., aux dépréciations et provi						
Intérêts et charges assililées	2				2	
Différences négatives de change						
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de pla						
Total IV	2				2	
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	631	0,06	1 436	0,23	-805	-56,08
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II)	-568	-0,05	-1 535	-0,25	966	-62,97
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion	38		984	0,16	-946	-96,15
Sur opérations en capital						
Reprises provisions, dép., et transferts de charg	1 982	0,19	857	0,14	1 125	131,23
Total V	2 019	0,19	1 841	0,30	178	9,69

Compte de résultat

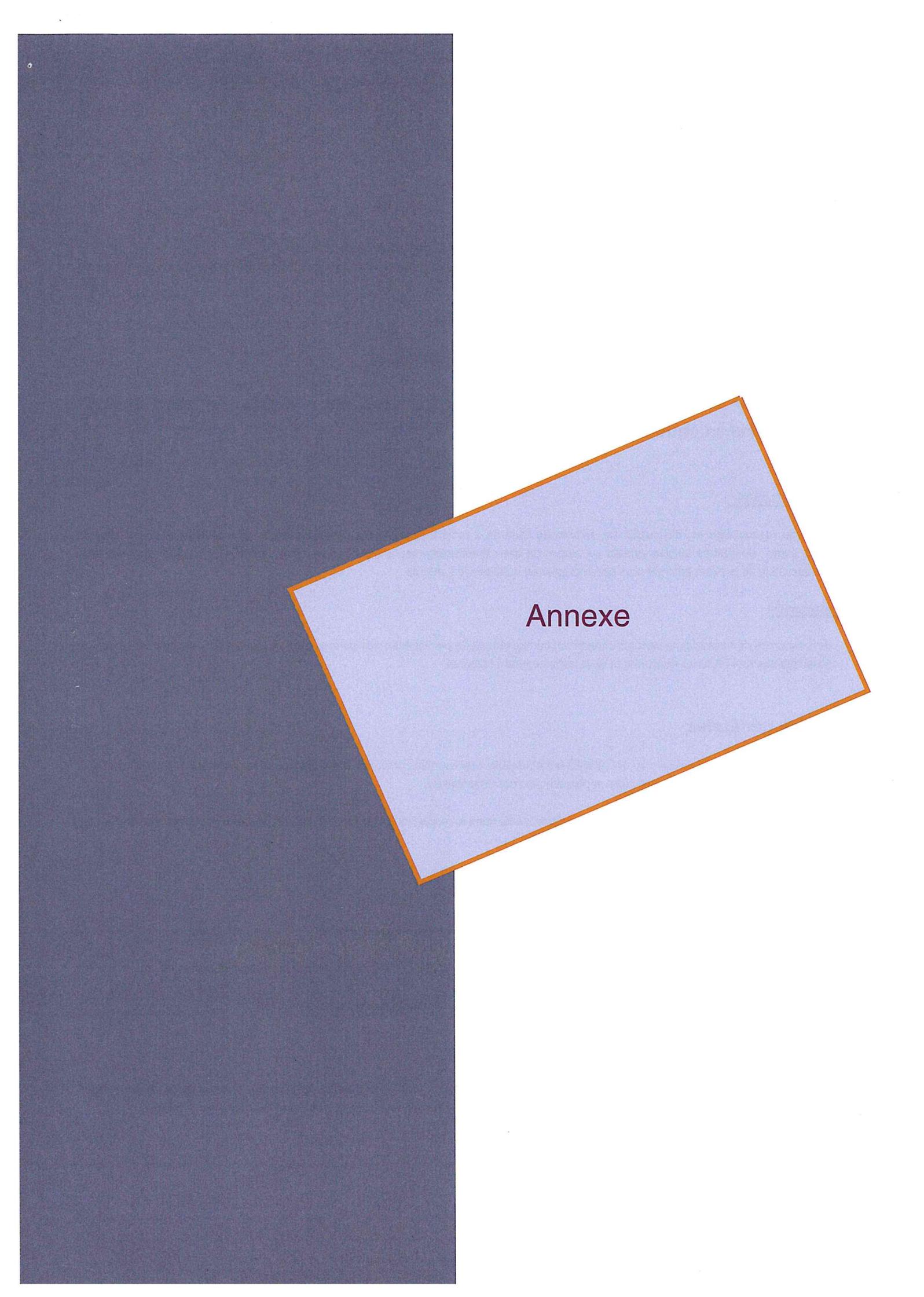
	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, aux dépréciations et provi						
Total VI						
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	2 019	0,19	1 841	0,30	178	9,69
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	44		88	0,01	-44	-50,00
Total des produits (I + III + V)	1 250 980	118,45	1 231 692	197,37	19 289	1,57
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI	1 249 573	118,31	1 231 473	197,34	18 100	1,47
EXCEDENT OU DEFICIT	1 407	0,13	218	0,04	1 189	544,27
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA						
Dons en nature						
Prestations en nature	154 839		185 664		-30 825	-16,60
Bénévolat						
TOTAL	154 839		185 664		-30 825	-16,60
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite	154 839		185 664		-30 825	-16,60
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL	154 839		185 664		-30 825	-16,60

Contributions volontaires

Contributions volontaires

La ville de St Cannat, pour 2023, a mis à la disposition de la crèche des locaux, du personnel d'entretien et effectué des interventions techniques et des travaux pour un montant valorisé à 116 256,32 €. Ce montant est comptabilisé en charges supplétives dans les comptes de la crèche. En ce qui concerne la petite crèche, le total des mises à disposition s'élève à 38 582,63 € pour l'année et a été comptabilisé dans les charges supplétives de la petite crèche.

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	154 839	185 664
Bénévolat		
Total	154 839	185 664
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	154 839	185 664
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
Total	154 839	185 664



Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ENFANTS ET LOISIRS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 542 831 EURO et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 1 407 EURO. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 22/02/2024 par les dirigeants de l'association.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Nature de l'activité

L'objet de l'association est d'accueillir les enfants de l'âge de 2 mois à 4 ans sur la commune de St Cannat. Elle est organisée en trois sections, des bébés au plus grands au travers de deux établissements, la crèche et la micro crèche. L'association emploie des professionnels de la petite enfance pour accompagner au quotidien les enfants.

Financement

Les ressources de l'association sont principalement composées de la participation des parents ainsi que des aides versées par la Caf, le conseil général des Bouches du Rhône et de la commune de St Cannat.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en EURO.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Règles et méthodes comptables

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles		6 473		6 473
Immobilisations incorporelles		6 473		6 473
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	90 048	4 806		94 854
- Installations générales, agencements aménagement divers	167 776			167 776
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	118 661	5 978		124 639
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	376 485	10 784		387 269
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	376 485	17 257		393 742

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	6 473	10 784		17 257
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	6 473	10 784		17 257
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles		1 888		1 888
Immobilisations incorporelles		1 888		1 888
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	75 782	4 960		80 742
- Installations générales, agencements aménagement divers	161 143	2 256		163 400
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	113 803	2 828		116 631
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	350 728	10 044		360 772
ACTIF IMMOBILISE	350 728	11 932		362 660

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 167 609 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	26 215	26 215	
Autres	141 394	141 394	
Charges constatées d'avance			
Total	167 609	167 609	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Etat - produits à recevoir	11 065
Total	11 065

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	19 495	30 000			49 495
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales	14 574		506		14 068
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	57 867		15 236		42 631
Total	91 936	30 000	15 742		106 194
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		30 000	15 742		
Financières					
Exceptionnelles					

Ainsi, d'une part, l'application de la convention collective en matière d'indemnités de départ à la retraite se traduit par une provision de 41 827 € au 31.12.2023 pour les salariés présents à cette date.

D'autre part, une provision pour risques d'un montant de 49 495 € a été comptabilisée au 31.12.2023 suite à des litiges avec des salariés.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 134 980 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 779	34 779		
Dettes fiscales et sociales	93 717	93 717		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	27	27		
Produits constatés d'avance	6 458	6 458		
Total	134 980	134 980		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

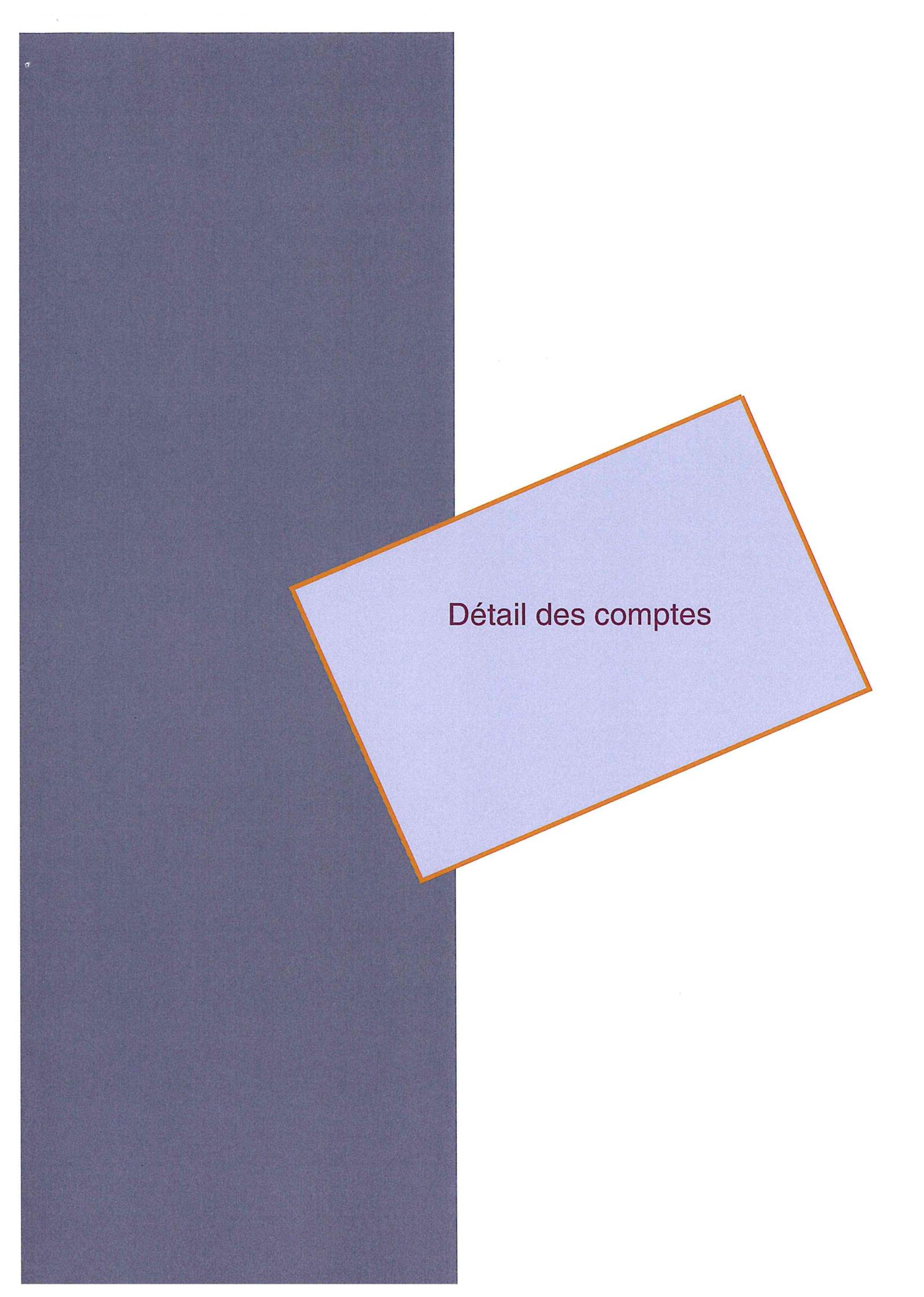
	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	26 784
Personnel - autres charges à payer	98
Etat - autres charges à payer	15 555
Total	42 438

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	6 458		
Total	6 458		



Détail des comptes

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés				
20510000 - Logiciels	6 472,80		6 472,80	
28050000 - Amortis. concess. & droits sim		1 887,90	-1 887,90	
	6 472,80	1 887,90	4 584,90	
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
21540000 - Matériel industriel	72 393,59		72 393,59	70 495,63
21540001 - Mat industriel micro creche	22 460,80		22 460,80	19 552,81
28150000 - Amortis. des installations tech		61 078,28	-61 078,28	-56 333,68
28150001 - Amort mat techniques micro		19 663,30	-19 663,30	-19 448,08
	94 854,39	80 741,58	14 112,81	14 266,68
Autres immobilisations corporelles				
21810000 - Instal.gales, agenct, aménagt.	146 574,89		146 574,89	146 574,89
21810001 - Agencement instal micro crec	21 200,92		21 200,92	21 200,92
21830000 - Matériel de bureau	33 125,19		33 125,19	29 099,19
21830001 - Mob mat de bureau micro cre	3 108,91		3 108,91	3 108,91
21840000 - Mobilier	71 637,35		71 637,35	70 091,15
21840001 - Mob micro creche	16 767,65		16 767,65	16 361,65
28181000 - Amortis. instal. gales, agenct.		142 198,76	-142 198,76	-139 942,42
28181001 - Amort ag instal micro creche		21 200,92	-21 200,92	-21 200,92
28183000 - Amortis. matr.bureau et infor		29 732,92	-29 732,92	-29 099,19
28183001 - Amort mat bureau micro		3 055,91	-3 055,91	-2 879,25
28184000 - Amortis. mobilier		67 408,81	-67 408,81	-65 463,29
28184001 - Amort mob micro creche		16 433,38	-16 433,38	-16 361,65
	292 414,91	280 030,70	12 384,21	11 489,99
Immobilisations financières				
Total I	393 742,10	362 660,18	31 081,92	25 756,67
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
31700000 - Fournitures a, b, c...	1 127,22		1 127,22	1 062,82
	1 127,22		1 127,22	1 062,82
Avances et acomptes versés sur commandes				
40910000 - Fournisseurs - acomptes s/co	18 754,00		18 754,00	12 983,40
	18 754,00		18 754,00	12 983,40
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
41100000 - Clients	26 214,65		26 214,65	21 198,87
	26 214,65		26 214,65	21 198,87
Autres créances				
40100000 - Fournisseurs	1 192,40		1 192,40	72,48
42100000 - Personnel - rémunérations du	120,50		120,50	120,50
44000003 - Msa	3 440,18		3 440,18	13 080,19
44000004 - Caf sub a recevoir	125 575,96		125 575,96	89 431,50
44870000 - Etat - produits à recevoir	11 065,00		11 065,00	17 370,50
	141 394,04		141 394,04	120 075,17
Divers				
Disponibilités				
50000000 - Compte sur livret	1 028,03		1 028,03	175 343,89
50000100 - Livret a	1 345,94		1 345,94	78 897,28
51121000 - Cesu à encaiser	4 735,00		4 735,00	575,58

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
51205000 - Crédit agricole 1169	997,64		997,64	52,47
51210300 - Crédit agricole 1	314 617,14		314 617,14	57 893,56
51210400 - Crédit agricole 1150	1 100,59		1 100,59	3 450,01
53000000 - Caisse	434,61		434,61	63,48
	324 258,95		324 258,95	316 276,27
Total II	511 748,86		511 748,86	471 596,53
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	905 490,96	362 660,18	542 830,78	497 353,20

Bilan détaillé

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves	296 852,21	296 633,79
Réserves pour projet de l'entité		
10680000 - Autres réserves	296 852,21	296 633,79
	296 852,21	296 633,79
Excédent ou déficit de l'exercice	1 407,21	218,42
Situation nette (sous-total)	298 259,42	296 852,21
Subventions d'investissement		
13100001 - Subvention micro creche cg13	12 274,00	12 274,00
13100051 - Subvent micro creche caf	23 592,92	23 592,92
13100061 - Subvent micro creche msa	6 660,00	6 660,00
13100072 - Subvention carsat	6 916,35	6 916,35
13100073 - Subventions équipement informatique	7 525,20	2 975,20
13101000 - Caf	2 287,14	2 287,14
13900000 - Subventions inscrites au c/r	-12 043,10	-11 424,70
13900001 - Quote part de subv micro crech	-42 488,74	-42 452,67
13910000 - Sub. d'équipement inscrites au c/r	-1 327,08	
	3 396,69	828,24
Total I	301 656,11	297 680,45
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Total II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
15110000 - Provisions pour litiges	49 495,00	19 495,00
	49 495,00	19 495,00
Provisions pour charges		
15810000 - Provision pour retraite	41 826,55	57 668,79
15820000 - Provision pour charges sur congés	14 068,21	14 574,00
15830000 - Provision précarité cdd	804,53	198,34
	56 699,29	72 441,13
Total III	106 194,29	91 936,13
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
40100000 - Fournisseurs	7 994,22	2 515,86
40810000 - Fournisseurs - fact. non parvenues	26 784,48	21 317,46
	34 778,70	23 833,32
Dettes fiscales et sociales		
42100000 - Personnel - rémunérations dues	93,79	93,79
42110000 - Personnel - rémunérations dues	1 285,15	1 962,39
42700000 - Personnel - oppositions		64,00
42800000 - Personnel - charges à payer	47 389,47	44 287,00
42860000 - Personnel - autres charges à payer	98,00	
43100000 - Sécurité sociale	18 165,11	12 450,11
43730000 - Organismes de retraite complem	4 187,25	3 181,18
43740000 - Cotisations mutuelles	3 118,05	2 606,33
43750000 - Caisse de prévoyance	3 390,71	3 223,44
44210000 - Prélèvements à la source (IR)	354,00	179,00
44400000 - Etat - impôts sur les bénéfices	80,00	124,00
44860000 - Etat - autres charges à payer	15 555,03	15 732,06



Bilan détaillé

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
Autres dettes	93 716,56	83 903,30
41100000 - Clients	27,32	
	27,32	
Produits constatés d'avance		
48700000 - Produits constatés d'avance	6 457,80	
	6 457,80	
Total IV	134 980,38	107 736,62
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	542 830,78	497 353,20

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Cotisations						
Ventes de biens et de services	823 186,13		266 439,84		556 746,29	208,96
Ventes de biens						
Ventes de prestations services						
70400000 - Uniformation	12 472,00	1,18	3 056,35	0,49	9 415,65	308,07
70400001 - Uniformation mc	505,00	0,05			505,00	
70610000 - Accueil régulier			222 115,82	35,59	-222 115,82	-100,00
70610001 - Accueil régulier mc			38 294,32	6,14	-38 294,32	-100,00
70611000 - Cotisations	2 175,00	0,21	2 150,00	0,34	25,00	1,16
70623100 - Prestation service CAF mac	328 649,70	31,12			328 649,70	
70623101 - Prestation service CAF pmac	100 723,88	9,54			100 723,88	
70623110 - Prestation heures concertatio	2 024,83	0,19			2 024,83	
70623111 - Prestation heures concertatio	628,06	0,06			628,06	
70623120 - Prestation bonus territoire ma	67 160,52	6,36			67 160,52	
70623121 - Prestation bonus territoire pm	25 079,40	2,37			25 079,40	
70624000 - Fonds d'accompagnement re	1 054,00	0,10			1 054,00	
70641000 - Participations familiales	229 114,90	21,69			229 114,90	
70641001 - Participations familiales pmac	52 923,34	5,01			52 923,34	
70800000 - Produits divers	675,50	0,06	823,35	0,13	-147,85	-17,96
	823 186,13	77,94	266 439,84	42,70	556 746,29	208,96
Produits de tiers financeurs	254 253,45		744 736,86		-490 483,41	-65,86
Concours publics et subventions d'exploitation						
73010000 - Caf collectif 0 à 4 ans			299 333,54	47,97	-299 333,54	-100,00
73010001 - Caf collectif 0 à 4 ans mc			54 099,66	8,67	-54 099,66	-100,00
73011000 - Heures concertation 0 à 4 ans			1 715,46	0,27	-1 715,46	-100,00
73011001 - Heures concertation 0 à 4 ans			288,19	0,05	-288,19	-100,00
73014000 - Caf - msa solde N-1	26 198,08	2,48			26 198,08	
73014001 - Caf - msa solde N-1 mic	-13 131,52	-1,24			-13 131,52	
73020000 - Msa	8 226,89	0,78	31 693,01	5,08	-23 466,12	-74,04
74000000 - Subvention			92 647,00	14,85	-92 647,00	-100,00
74300000 - Conseil gl 13 petite enfance	12 760,00	1,21	12 760,00	2,04		
74300001 - Conseil gl 13 petite enfance	2 200,00	0,21	2 200,00	0,35		
74400000 - Subvention commune	150 000,00	14,20	200 000,00	32,05	-50 000,00	-25,00
74400001 - Subvention commune mc	50 000,00	4,73	50 000,00	8,01		
74520000 - Subvention d'exploitation caf	18 000,00	1,70			18 000,00	
	254 253,45	24,07	744 736,86	119,34	-490 483,41	-65,86
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consom						
Ressources liées à la générosité du public						
Contributions financières						
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de ch						
78150000 - Repris.s/provis.risques & char	14 847,94	1,41	2 818,95	0,45	12 028,99	426,72
78150001 - Reprise de provisions mc	1 192,64	0,11	1 553,45	0,25	-360,81	-23,23
79101000 - Contrepartie ch suppletives	116 256,32	11,01	164 365,98	26,34	-48 109,66	-29,27
79101001 - Contre partie ch suppletiv mc	38 582,63	3,65	21 298,39	3,41	17 284,24	81,15
79130000 - Transfert affectant valeur ajou			482,98	0,08	-482,98	-100,00
79140000 - Transfert affectant ebe			26 705,08	4,28	-26 705,08	-100,00
	170 879,53	16,18	217 224,83	34,81	-46 345,30	-21,34
Utilisation des fonds dédiés						
Autres produits						
75800000 - Produits divers gestion coura	8,80		12,76		-3,96	-31,03
	8,80		12,76		-3,96	-31,03

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Total I	1 248 327,91	118,20	1 228 414,29	196,85	19 913,62	1,62
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises						
Variations de stock						
Autres achats et charges externes						
60171000 - Achats alimentation	38 263,42	3,62	27 418,26	4,39	10 845,16	39,55
60171001 - Achats alimentation mc	10 158,31	0,96	5 429,13	0,87	4 729,18	87,11
60172000 - Achats pharmacie	159,13	0,02	119,92	0,02	39,21	32,70
60172001 - Achats pharmacie mc	118,31	0,01	41,24	0,01	77,07	186,88
60317000 - Variations stock	-125,19	-0,01	308,91	0,05	-434,10	-140,53
60317001 - Variations stock mc	60,79	0,01	-143,08	-0,02	203,87	-142,49
60500000 - Achats de jouets	578,20	0,05	458,74	0,07	119,46	26,04
60500001 - Achats de jouets micro creche	176,85	0,02	294,55	0,05	-117,70	-39,96
60510000 - Achats activités	1 015,39	0,10	208,40	0,03	806,99	387,23
60510001 - Achats activités mc	355,24	0,03	109,34	0,02	245,90	224,89
60611000 - Fournitures électricité	22 110,15	2,09	17 184,73	2,75	4 925,42	28,66
60612000 - Fournitures eau	1 822,97	0,17	1 836,70	0,29	-13,73	-0,75
60630000 - Fournitures d'entretien MAC	3 931,15	0,37	4 810,61	0,77	-879,46	-18,28
60630001 - Fournitures d'ent micro crech	1 394,28	0,13	1 157,79	0,19	236,49	20,43
60640000 - Achats fournitures administrat	2 223,49	0,21	1 399,93	0,22	823,56	58,83
60640001 - Fournit administ micro creche	410,57	0,04	567,79	0,09	-157,22	-27,69
60680000 - Achats lingerie	278,69	0,03	2 282,19	0,37	-2 003,50	-87,79
60680001 - Achats lingerie micro creche	134,13	0,01	145,27	0,02	-11,14	-7,67
60682000 - Achats couches	6 038,28	0,57	7 607,93	1,22	-1 569,65	-20,63
60682001 - Couches micro creches	1 469,14	0,14	1 272,85	0,20	196,29	15,42
60685000 - Petit équipement outillage	3 661,89	0,35	4 370,84	0,70	-708,95	-16,22
60685001 - Petit equip/outillage micro cr	1 794,37	0,17	1 188,26	0,19	606,11	51,01
61220000 - Redevances crédit-bail mobili	720,00	0,07	720,00	0,12		
61520000 - Entretien immobilier	3 991,44	0,38	3 472,97	0,56	518,47	14,93
61520001 - Entretien & réparation micro c	1 013,84	0,10	480,00	0,08	533,84	111,22
61553000 - Entretien du matériel de bure	669,60	0,06			669,60	
61560000 - Maintenance	3 623,73	0,34	4 770,26	0,76	-1 146,53	-24,03
61560001 - Maintenance micro creche	349,84	0,03	1 037,97	0,17	-688,13	-66,30
61600000 - Primes d'assurance	1 997,67	0,19	1 849,73	0,30	147,94	8,00
61600001 - Primes assurances micro crec	716,71	0,07	662,26	0,11	54,45	8,22
61850000 - Formation personnel contrat p	12 730,65	1,21	2 881,80	0,46	9 848,85	341,76
61850001 - Formation personnel micro cr	2 598,23	0,25	174,55	0,03	2 423,68	NS
62200000 - Honoraires comptable et cac	6 118,72	0,58	5 858,20	0,94	260,52	4,45
62200001 - Honor intervenants medicaux	1 235,00	0,12	5 297,50	0,85	-4 062,50	-76,69
62200002 - Honoraire mission sociale	9 906,85	0,94	10 741,25	1,72	-834,40	-7,77
62200003 - Intervenants eveil	6 760,71	0,64	5 105,00	0,82	1 655,71	32,43
62200300 - Intervenants eveil MIC	5 004,29	0,47	1 275,00	0,20	3 729,29	292,49
62210000 - Analyse hygiene alimentaire	1 350,00	0,13	1 500,00	0,24	-150,00	-10,00
62260001 - H comptables + cac micro	2 645,68	0,25	2 489,00	0,40	156,68	6,29
62260011 - Honor interv medicaux micro			942,50	0,15	-942,50	-100,00
62260021 - Honoraire mis. sociale micro	1 931,68	0,18	1 209,60	0,19	722,08	59,70
62270000 - Frais d'actes et contentieux	30,17				30,17	
62280000 - Rémun. & honoraires divers	3 960,00	0,37	1 656,00	0,27	2 304,00	139,13
62340000 - Cadeaux à la clientèle	300,83	0,03	185,35	0,03	115,48	62,30
62340001 - Cadeaux mc	37,79				37,79	
62560000 - Missions	52,34		33,00	0,01	19,34	58,61
62570000 - Réceptions	1 491,49	0,14	728,75	0,12	762,74	104,66

Compte de résultat détaillé

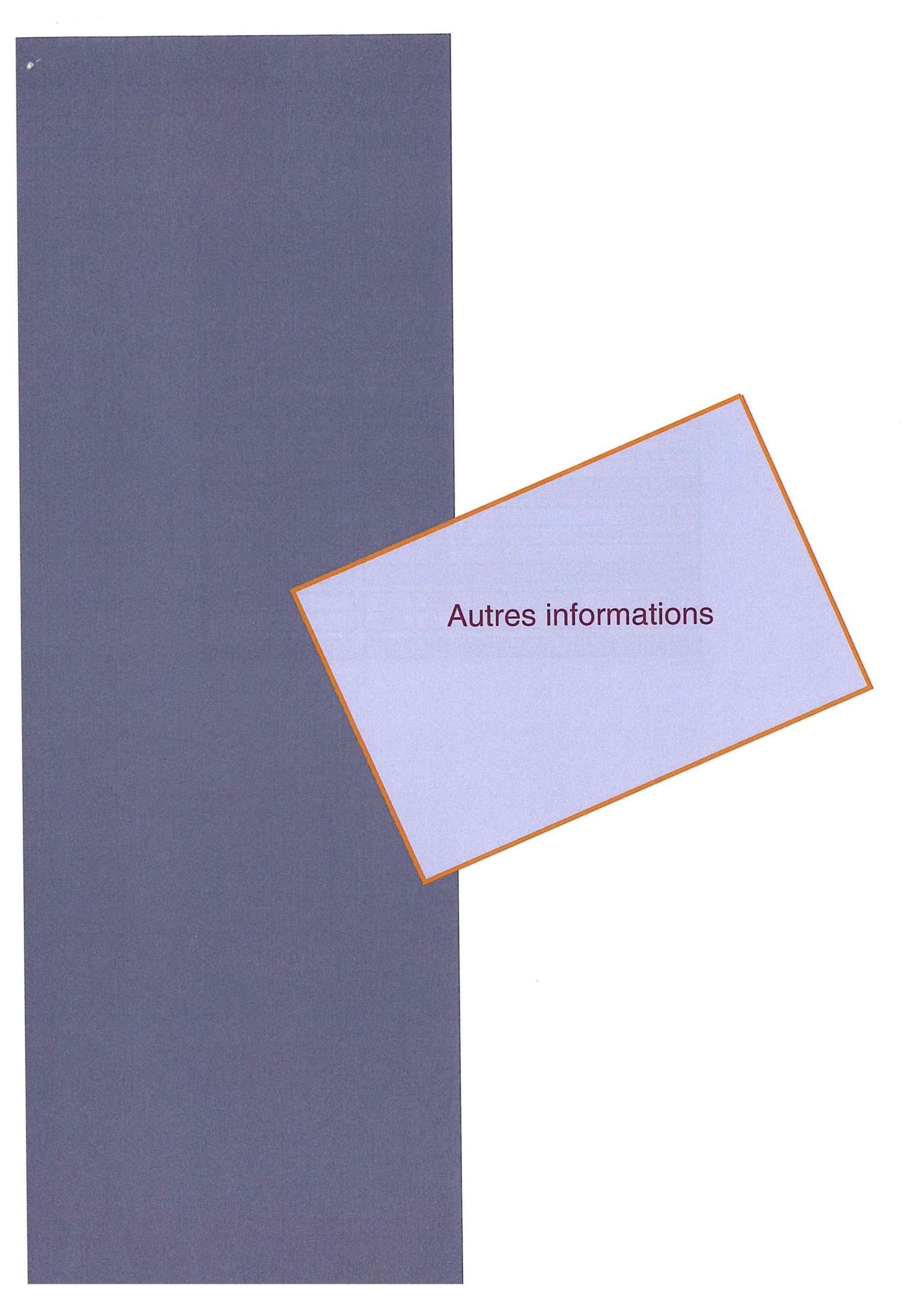
	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
62570100 - Réception mc	431,01	0,04	290,99	0,05	140,02	48,12
62600000 - Frais postaux	357,14	0,03	225,24	0,04	131,90	58,56
62600001 - Frais postaux micro creche	69,90	0,01	49,00	0,01	20,90	42,65
62610000 - Frais de téléphone	2 076,42	0,20	2 203,26	0,35	-126,84	-5,76
62610001 - Telephone micro creche	729,08	0,07	1 065,02	0,17	-335,94	-31,54
62700000 - Services bancaires	2 145,79	0,20	2 105,28	0,34	40,51	1,92
62700001 - Services bancaires micro crec	294,14	0,03	356,53	0,06	-62,39	-17,50
62710000 - Frais sur cesu	21,60		43,20	0,01	-21,60	-50,00
62810000 - Cotisations ordinaires	2 260,13	0,21	2 146,37	0,34	113,76	5,30
62810001 - Cotisations ordinaires mc	322,87	0,03	306,63	0,05	16,24	5,30
	173 974,90	16,47	139 932,51	22,42	34 042,39	24,33
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés						
63110000 - Taxe sur les salaires	4 294,00	0,41	4 488,00	0,72	-194,00	-4,32
63110001 - Taxe salaires micro	1 840,00	0,17	1 923,00	0,31	-83,00	-4,32
63330000 - Formation continue (organism	13 301,49	1,26	13 598,58	2,18	-297,09	-2,18
63330001 - Formation prof continue mc	3 330,93	0,32	3 286,12	0,53	44,81	1,36
	22 766,42	2,16	23 295,70	3,73	-529,28	-2,27
Salaires et traitements						
64101000 - Bruts salariées	550 957,49	52,17	539 299,48	86,42	11 658,01	2,16
64101001 - Bruts salariées micro creche	131 719,12	12,47	136 137,07	21,82	-4 417,95	-3,25
64120000 - Congés payés	1 617,02	0,15	-1 227,00	-0,20	2 844,02	-231,79
64120001 - Conges payes micro creche	1 485,45	0,14	1 641,00	0,26	-155,55	-9,48
64140000 - Indemnités et avantages diver	205,32	0,02	-387,35	-0,06	592,67	-153,01
64141000 - Indemnité licenciement	10 313,31	0,98	7 449,21	1,19	2 864,10	38,45
64150001 - Salarié mad micro creche	-12 401,43	-1,17	-48 192,25	-7,72	35 790,82	-74,27
64150009 - Refact salaire mad	12 401,43	1,17	48 192,25	7,72	-35 790,82	-74,27
	696 297,71	65,93	682 912,41	109,43	13 385,30	1,96
Charges sociales						
64510000 - Cotisations à l'urssaf	96 026,44	9,09	93 976,60	15,06	2 049,84	2,18
64510001 - Urssaf micro creche	25 278,03	2,39	21 543,83	3,45	3 734,20	17,33
64530000 - Cotisations aux caisses de ret	15 263,39	1,45	14 816,58	2,37	446,81	3,02
64530001 - Retraite complem micro crech	4 182,46	0,40	3 272,45	0,52	910,01	27,81
64541000 - Régime prevoyance	8 860,66	0,84	8 794,03	1,41	66,63	0,76
64541001 - Cot regime prevoyance micro	2 500,79	0,24	2 633,49	0,42	-132,70	-5,04
64560000 - Cot mutuelle	4 907,70	0,46	3 976,65	0,64	931,05	23,41
64560001 - Cot mutuelle micro creche	550,10	0,05	843,90	0,14	-293,80	-34,81
64580000 - Cotisations autres organism.	-505,79	-0,05	2 728,00	0,44	-3 233,79	-118,54
64750000 - Médecine du travail	3 807,90	0,36	3 920,50	0,63	-112,60	-2,87
64750001 - Medecine travail micro creche	1 632,00	0,15	1 856,00	0,30	-224,00	-12,07
64800000 - Comite d etablissement	5 393,40	0,51	5 552,67	0,89	-159,27	-2,87
64800001 - Comite etablissement mc	1 361,00	0,13	841,31	0,13	519,69	61,77
64950000 - ljsj et prevoyance	-10 409,16	-0,99			-10 409,16	
	158 848,92	15,04	164 756,01	26,40	-5 907,09	-3,59
Dotations aux amortissements et aux dépréciati						
68111000 - Dot. amort. s/immobil. incorpo	1 887,90	0,18			1 887,90	
68112000 - Dot. amort. s/immobil. corpore	9 721,92	0,92	7 848,71	1,26	1 873,21	23,87
68112001 - Dot aux amort immob corp mc	321,88	0,03	227,54	0,04	94,34	41,46
	11 931,70	1,13	8 076,25	1,29	3 855,45	47,74
Dotations aux provisions						
68150000 - Dot. prov. risques & ch. exploi	21 804,53	2,06	25 609,60	4,10	-3 805,07	-14,86
68150001 - Dot prov pour risques mc	9 000,00	0,85	1 124,72	0,18	7 875,28	700,20

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Reports en fonds dédiés	30 804,53	2,92	26 734,32	4,28	4 070,21	15,22
Autres charges						
65000000 - Charges suppletives	116 256,32	11,01	164 365,98	26,34	-48 109,66	-29,27
65000001 - Charges suppletives micro cr	38 582,63	3,65	21 298,39	3,41	17 284,24	81,15
65400000 - Pertes s/créances irrécouvrab	57,19	0,01			57,19	
65800000 - Charges diverses gestion cou	6,62		13,53		-6,91	-51,07
	154 902,76	14,67	185 677,90	29,75	-30 775,14	-16,57
Total II	1 249 526,94	118,31	1 231 385,10	197,32	18 141,84	1,47
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 199,03	-0,11	-2 970,81	-0,48	1 771,78	-59,64
PRODUITS FINANCIERS						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'acti						
Autres intérêts et produits assimilés						
76800000 - Autres produits financiers	632,80	0,06	1 436,08	0,23	-803,28	-55,94
	632,80	0,06	1 436,08	0,23	-803,28	-55,94
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de						
Différences positives de change						
Produits nets / cessions de valeurs mob. de pla						
Total III	632,80	0,06	1 436,08	0,23	-803,28	-55,94
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amort., aux dépréciations et provi						
Intérêts et charges assililées						
66160000 - Intérêts bancaires	2,04				2,04	
	2,04				2,04	
Différences négatives de change						
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de pla						
Total IV	2,04				2,04	
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	630,76	0,06	1 436,08	0,23	-805,32	-56,08
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II	-568,27	-0,05	-1 534,73	-0,25	966,46	-62,97
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion						
77100000 - Produits except. s/opér. gesti	37,93		984,20	0,16	-946,27	-96,15
	37,93		984,20	0,16	-946,27	-96,15
Sur opérations en capital						
Reprises provisions, dép., et transferts de charg						
77700000 - Quote-part des subventions vi	1 945,48	0,18	618,40	0,10	1 327,08	214,60
77700001 - Quote part sub investis	36,07		238,55	0,04	-202,48	-84,88
	1 981,55	0,19	856,95	0,14	1 124,60	131,23
Total V	2 019,48	0,19	1 841,15	0,30	178,33	9,69
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, aux dépréciations et provi						
Total VI						
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	2 019,48	0,19	1 841,15	0,30	178,33	9,69
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
69500000 - Impôts sur les bénéfices	44,00		88,00	0,01	-44,00	-50,00

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
	44,00		88,00	0,01	-44,00	-50,00
Total des produits (I + III + V)	1 250 980,19	118,45	1 231 691,52	197,37	19 288,67	1,57
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI	1 249 572,98	118,31	1 231 473,10	197,34	18 099,88	1,47
EXCEDENT OU DEFICIT	1 407,21	0,13	218,42	0,04	1 188,79	544,27
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA						
Dons en nature						
Prestations en nature						
87100000 - Prestations en nature	154 838,95		185 664,37		-30 825,42	-16,60
	154 838,95		185 664,37		-30 825,42	-16,60
Bénévolat						
TOTAL	154 838,95		185 664,37		-30 825,42	-16,60
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
86100000 - Mise à disposition gratuite	154 838,95		185 664,37		-30 825,42	-16,60
	154 838,95		185 664,37		-30 825,42	-16,60
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL	154 838,95		185 664,37		-30 825,42	-16,60



Autres informations

Résultats crèche et petite crèche 2023

	CRECHE 31/12/2023		PETITE CRECHE 31/12/2023	
	en valeur	en %	en valeur	en %
RÉCETTES	659 459	100,00	168 139	100,00
Recettes	659 459	100,00	168 139	100,00
- Coût matières et sous traitance	79 958	12,12	16 072	9,56
MARGE GLOBALE	579 501	87,88	152 067	90,44
- Charges externes	61 800	9,37	16 145	9,60
+ transfert de charges affectant la VA		0,00	0	0,00
VALEUR AJOUTÉE	517 701	78,50	135 922	80,84
+ Subventions	181 814	27,57	52 200	31,05
- Impôts et taxes	17 595	2,67	5 171	3,08
- Charges de personnel	700 613	106,24	154 534	91,91
EXCÉDENT BRUT D'EXPL.	-18 693	-2,83	28 417	16,90
+ Autres produits	29 596	4,49	1 768	1,05
- Dotations amortissements	33 415	5,07	9 323	5,54
- Autres charges	107	0,02	0	0,00
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-22 619	-3,43	20 862	12,41
+ Autres produits	2 624	0,40	540	0,32
- Autres charges	0	0,00	0	0,00
RÉSULTAT NET	-19 995	-3,03	21 402	12,73

Association ENFANTS ET LOISIRS
Route de Rognes
13760 Saint-Cannat

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

FINAUDIT
SARL au capital de 7 622 €
N° Siret : 411 604 374 000 32
Société de Commissariat aux Comptes

ASSOCIATION ENFANTS ET LOISIRS

Route de Rognes

13760 SAINT CANNAT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre **2023**

Aux adhérents de l'association Enfants et Loisirs

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale *du 22 Mars 2019*, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Enfants et loisirs 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 la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code déontologie de la profession de commissaire aux comptes qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} Janvier **2023** à la date d'émission de notre rapport.

GP

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Elles ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la note portée sur la page 16 de l'annexe qui expose les règles et méthodes comptables relative à la nature des provisions

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents

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

Le rapport aux adhérents ne nous ayant pas été communiqué, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ce document en vue de nous assurer de sa sincérité et sa concordance avec 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 la société 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 la société ou de cesser son activité.

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

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

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

Comme précisé par l'article L.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 société.

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 la société 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.

Pertuis, le 28 Mai 2024

Pour Finaudit 
Marie PIGNOL
Commissaire aux comptes

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés	6 473	1 888	4 585	
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	94 854	80 742	14 113	14 267
Autres immobilisations corporelles	292 415	280 031	12 384	11 490
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total I	393 742	362 660	31 082	25 757
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.	1 127		1 127	1 063
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	18 754		18 754	12 983
Créances				
Usagers et comptes rattachés	26 215		26 215	21 199
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	141 394		141 394	120 075
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	324 259		324 259	316 276
Charges constatées d'avance				
Total II	511 749		511 749	471 597
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	905 491	362 660	542 831	497 353

Signé numériquement par
CONNECTIVE IN

Connective eSignatures de
la part de Stéphane
KERDAT

Date: 14/03/2024 10:39:35

Bilan

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves	296 852	296 634
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	296 852	296 634
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	1 407	218
Situation nette (sous-total)	298 259	296 852
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 397	828
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	301 656	297 680
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	49 495	19 495
Provisions pour charges	56 699	72 441
Total III	106 194	91 936
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 779	23 833
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	93 717	83 903
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	27	
Produits constatés d'avance	6 458	
Total IV	134 980	107 737
Ecart de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	542 831	497 353

NR

Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Cotisations						
Ventes de biens et de services	823 186		266 440		556 746	208,96
Ventes de biens						
Ventes de prestations services	823 186	77,94	266 440	42,70	556 746	208,96
Produits de tiers financeurs	254 253		744 737		-490 483	-65,86
Concours publics et subventions d'exploitation	254 253	24,07	744 737	119,34	-490 483	-65,86
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consom						
Ressources liées à la générosité du public						
Contributions financières						
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de ch	170 880	16,18	217 225	34,81	-46 345	-21,34
Utilisation des fonds dédiés						
Autres produits	9		13		-4	-31,03
Total I	1 248 328	118,20	1 228 414	196,85	19 914	1,62
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises						
Variations de stock						
Autres achats et charges externes	173 975	16,47	139 933	22,42	34 042	24,33
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	22 766	2,16	23 296	3,73	-529	-2,27
Salaires et traitements	696 298	65,93	682 912	109,43	13 385	1,96
Charges sociales	158 849	15,04	164 756	26,40	-5 907	-3,59
Dotations aux amortissements et aux dépréciati	11 932	1,13	8 076	1,29	3 855	47,74
Dotations aux provisions	30 805	2,92	26 734	4,28	4 070	15,22
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	154 903	14,67	185 678	29,75	-30 775	-16,57
Total II	1 249 527	118,31	1 231 385	197,32	18 142	1,47
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 199	-0,11	-2 971	-0,48	1 772	-59,64
PRODUITS FINANCIERS						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'acti						
Autres intérêts et produits assimilés	633	0,06	1 436	0,23	-803	-55,94
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de						
Différences positives de change						
Produits nets / cessions de valeurs mob. de pla						
Total III	633	0,06	1 436	0,23	-803	-55,94
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amort., aux dépréciations et provi						
Intérêts et charges assililées	2				2	
Différences négatives de change						
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de pla						
Total IV	2				2	
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	631	0,06	1 436	0,23	-805	-56,08
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II)	-568	-0,05	-1 535	-0,25	966	-62,97
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion	38		984	0,16	-946	-96,15
Sur opérations en capital						
Reprises provisions, dép., et transferts de charg	1 982	0,19	857	0,14	1 125	131,23
Total V	2 019	0,19	1 841	0,30	178	9,69

Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, aux dépréciations et provi						
Total VI						
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	2 019	0,19	1 841	0,30	178	9,69
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	44		88	0,01	-44	-50,00
Total des produits (I + III + V)	1 250 980	118,45	1 231 692	197,37	19 289	1,57
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI	1 249 573	118,31	1 231 473	197,34	18 100	1,47
EXCEDENT OU DEFICIT	1 407	0,13	218	0,04	1 189	544,27
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA						
Dons en nature						
Prestations en nature	154 839		185 664		-30 825	-16,60
Bénévolat						
TOTAL	154 839		185 664		-30 825	-16,60
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite	154 839		185 664		-30 825	-16,60
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL	154 839		185 664		-30 825	-16,60

AR

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ENFANTS ET LOISIRS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 542 831 EURO et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 1 407 EURO. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 22/02/2024 par les dirigeants de l'association.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Nature de l'activité

L'objet de l'association est d'accueillir les enfants de l'âge de 2 mois à 4 ans sur la commune de St Cannat. Elle est organisée en trois sections, des bébés au plus grands au travers de deux établissements, la crèche et la micro crèche. L'association emploie des professionnels de la petite enfance pour accompagner au quotidien les enfants.

Financement

Les ressources de l'association sont principalement composées de la participation des parents ainsi que des aides versées par la Caf, le conseil général des Bouches du Rhône et de la commune de St Cannat.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en EURO.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Règles et méthodes comptables

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles		6 473		6 473
Immobilisations incorporelles		6 473		6 473
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	90 048	4 806		94 854
- Installations générales, agencements aménagements divers	167 776			167 776
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	118 661	5 978		124 639
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	376 485	10 784		387 269
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	376 485	17 257		393 742

AP

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	6 473	10 784		17 257
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	6 473	10 784		17 257
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles		1 888		1 888
Immobilisations incorporelles		1 888		1 888
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	75 782	4 960		80 742
- Installations générales, agencements aménagement divers	161 143	2 256		163 400
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	113 803	2 828		116 631
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	350 728	10 044		360 772
ACTIF IMMOBILISE	350 728	11 932		362 660

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 167 609 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	26 215	26 215	
Autres	141 394	141 394	
Charges constatées d'avance			
Total	167 609	167 609	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Etat - produits à recevoir	11 065
Total	11 065

DP

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	19 495	30 000			49 495
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer	14 574		506		14 068
Autres provisions pour risques et charges	57 867		15 236		42 631
Total	91 936	30 000	15 742		106 194
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		30 000	15 742		
Financières					
Exceptionnelles					

Ainsi, d'une part, l'application de la convention collective en matière d'indemnités de départ à la retraite se traduit par une provision de 41 827 € au 31.12.2023 pour les salariés présents à cette date.

D'autre part, une provision pour risques d'un montant de 49 495 € a été comptabilisée au 31.12.2023 suite à des litiges avec des salariés.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 134 980 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 779	34 779		
Dettes fiscales et sociales	93 717	93 717		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	27	27		
Produits constatés d'avance	6 458	6 458		
Total	134 980	134 980		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	26 784
Personnel - autres charges à payer	98
Etat - autres charges à payer	15 555
Total	42 438

AP

Notes sur le bilan**Comptes de régularisation****Produits constatés d'avance**

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	6 458		
Total	6 458		

AR