



Expertise-comptable & commissariat aux comptes

JONQUILLES

Siège social : 13 bis rue PITEL 97490 SAINTE CLOTILDE
SIREN 483 159 620

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

DEDRICHE BEDIER & ASSOCIES



Société d'Expertise-Comptable et de Commissariat aux Comptes - SAS au capital de 100.000 euros. RCS de Saint-Denis : B 429 046 584
Siège Social : 149, rue Jules Auber - 97400 Saint-Denis - Réunion - Tél. : 0262 21 66 11 - Fax : 0262 41 06 49 - www.dedriche.com



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

A l'assemblée générale de l'association LES JONQUILLES

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 LES JONQUILLES relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre entité 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 (des) commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

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.

- La réalité et l'exhaustivité des produits et créances de subventions d'exploitation ont été validées par rapprochement aux conventions et confirmation directe.
- La réalité des autres achats et charges externes a été validée par sondages par rapprochement aux pièces justificatives.
- La réalité des charges de personnel a été validée par rapprochement aux documents sociaux.
- L'existence des disponibilités a été validée par rapprochement aux documents bancaires.

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.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents .

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du (des) commissaire(s) 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport en fait partie intégrante.

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du (des) commissaire(s) aux comptes

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 :

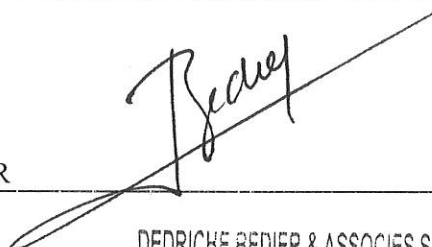
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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'entité 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 SAINT DENIS, le 16 mai 2024

Le commissaire aux comptes

DEDRICHE BEDIER & ASSOCIES

Janick BEDIER



DEDRICHE BEDIER & ASSOCIES S.A.S

Commissariat aux Comptes

149 Rue Jules Auber 97400 Saint Denis

Tél : 0262 21 66 11 - Email : audit@dedriche.com

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	3 687	3 624	63	106
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	85 169	73 832	11 337	13 523
Installations techniques, matériels et outillages industriels				
Autres	138 749	116 280	22 469	25 682
Immobilisations grévées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées aux participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
	3 418		3 418	3 418
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	231 022	193 736	37 286	42 728
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 215		1 215	215
Créances				
Créances Usagers et comptes rattachés	2 236		2 236	231
Autres	165 798		165 798	145 982
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	191 106		191 106	173 256
Charges constatés d'avance	1 748		1 748	1 677
TOTAL ACTIF CIRCULANT	362 103		362 103	321 361
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	593 125	193 736	399 389	364 089

Document annexé au rapport
du commissaire aux comptes
DEDRICHE BEDIER & ASSOCIES S.A.S.

Bilan Passif

	au 31/12/2023	au 31/12/2022
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Résultat de l'exercice	46 671	45 406
Report à nouveau	287 123	241 717
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	333 795	287 123
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement	24 366	29 588
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	358 160	316 711
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS		
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
TOTAL FONDS DEDIES		
DETTES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		176
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 915	6 231
Dettes fiscales et sociales	33 313	40 971
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	41 228	47 378
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	399 389	364 089

Document annexé au rapport
du commissaire aux comptes
DEDRICHE BEDIER & ASSOCIES S.A.S.

Compte de Résultat

	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022	Ecart €	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens et services)	50 547	38 339	12 207	31,84
Production stockée				
Production immobilisée				
Produits nets partiels sur opérations à long terme				
Subventions d'exploitation	474 849	449 260	25 590	5,70
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de	4 000	16 122	-12 121	-75,19
Cotisations				
Autres produits	294	7	287	NS
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	529 691	503 728	25 963	5,15
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation des stocks				
Achats de matières premières et autres approvisionnem				
Variation des stocks				
Autres achats et charges externes	139 336	112 092	27 244	24,31
Impôts, taxes et versements assimilés	12 372	11 194	1 178	10,52
Salaires et traitements	290 336	290 816	-481	-0,17
Charges sociales	41 483	55 806	-14 323	-25,67
Dotations aux amortissements sur immobilisations	7 296	7 264	33	0,45
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges	148	111	37	33,14
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	490 970	477 283	13 687	2,87
RESULTAT D'EXPLOITATION	38 720	26 445	12 275	46,42
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS				
EXCEDENT OU DEFICIT TRANSFERE				
DEFICIT OU EXCEDENT TRANSFERE				
Produits financiers de participation				
Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'acti				
Autres intérêts et produits assimilés	2 216	887	1 330	149,96
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de plac				
PRODUITS FINANCIERS	2 216	887	1 330	149,96
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de pl				
CHARGES FINANCIERES				
RESULTAT FINANCIER	2 216	887	1 330	149,96

Compte de Résultat (suite)

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart €	%
RESULTAT COURANT	40 937	27 332	13 605	49,78
<i>Produits exceptionnels sur opération de gestion</i>	513	12 949	-12 436	-96,04
<i>Produits exceptionnels sur opération en capital</i>	5 222	5 535	-314	-5,66
<i>Reprises provisions et transferts de charges</i>				
PRODUITS EXCEPTIONNELS	5 735	18 484	-12 749	-68,98
<i>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</i>				
<i>Charges exceptionnelles sur opération en capital</i>		410	-410	-100,00
<i>Dotations aux amortissements et aux provisions</i>				
CHARGES EXCEPTIONNELLES		410	-410	-100,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL	5 735	18 075	-12 340	-68,27
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTAT				
IMPOTS SUR LES BENEFICES				
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DE				
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCE				
EXCEDENT OU DEFICIT	46 671	45 406	1 265	2,79

Document annexé au rapport
du commissaire aux comptes
DEDRICHE BEDIER & ASSOCIES S.A.S.

Document annexé au rapport
du commissaire aux comptes
DEDRICHE BEDIER & ASSOCIES S.A.S.

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ASSOCIATION LES JONQUILLES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 399 389 EURO et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 46 671 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.

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

L'établissement d'Accueil de Jeunes Enfants Les Jonquilles, association régie par la loi du 1er juillet 1901 a été créée en juillet 2005. Sa gouvernance est assurée par un conseil d'administration présidé par Mme Josette Fontaine.

Elle s'inscrit dans le secteur de la Petite Enfance et a pour but de réfléchir, proposer, agir et innover au service de la famille afin d'apporter des réponses adaptées à la demande des parents et à l'intérêt de l'enfant.

Elle dispose d'un agrément de 35 places pour les enfants âgés de 3 mois à 6 ans. Elle est en capacité, d'accueillir 2 enfants porteurs de handicap et 5 enfants non marcheurs.

L'accueil est essentiellement régulier et réservé ; cependant l'accueil occasionnel est possible, tout comme l'accueil d'urgence.

Notre structure Les Jonquilles est située au 13 Bis rue Pitel à Sainte-Clotilde, vaste quartier occupant l'est du territoire communal de Saint-Denis. Sainte-Clotilde est elle-même divisée, traditionnellement, en plusieurs quartiers plus petits, comme La Bretagne, Le Chaudron, le Moufia ou encore Deux Canons, lieu où nous nous situons.

Notre projet social s'articule autour de l'importance d'accueillir les enfants dont les familles se trouvent dans un contexte social difficile pouvant engendrer des incohérences familiales, ou des déséquilibres psychologiques.

Ainsi nous accueillons avec priorité les enfants dont le parent serait hospitalisé, ou des enfants ayant des modes de garde précaires et incertains ou multiples, ou des enfants dont les parents soient obligés de leur d'imposer un rythme effréné à cause de leur mode de garde et du lieu de travail....

Nous privilégions également les parents privés d'emploi afin de leur permettre une recherche active ou la réalisation de projets professionnels par le biais de l'accès aux formations. Nous donnons également priorité aux enfants des parents mineurs, encore scolarisés.

Ainsi, notre projet social s'articule autour de la notion d'urgence, de précarité, pour que l'enfant ne soit pas une entrave mais bien un grain d'amour autour duquel l'avenir social, professionnel et la construction de la famille restent possibles et sont des aventures humaines dignes.

Règles et méthodes comptables

Nous accueillons également les familles en situation d'urgence et sommes régulièrement sollicités par les PMI pour aider des familles en situation précaire à trouver un mode de garde.

Document annexe au rapport
du commissaire aux comptes
DEDRICHE BEDIER & ASSOCIES S.A.S.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

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, ne sont pas 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.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Agencements des constructions : 10 à 20 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.

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.

Document annexé au rapport
du commissaire aux comptes
VERONIQUE BEDIER & ASSOCIES S.A.S.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

Document annexé au rapport
du commissaire aux comptes
DEDRICHE BÉDIER & ASSOCIÉS S.A.S.

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	3 687			3 687
Immobilisations corporelles	222 064	1 854		223 918
Immobilisations financières	3 418			3 418
Total	229 168	1 854		231 022
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	3 581	43		3 624
Immobilisations corporelles	182 859	7 253		190 112
Immobilisations financières				
Total	186 440	7 296		193 736
ACTIF NET				37 286

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Document annexé au rapport
du commissaire aux comptes
DEDRICHE BEDIER & ASSOCIES S.A.S.

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 173 199 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	3 418		3 418
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 236	2 236	
Autres	165 798	165 798	
Charges constatées d'avance	1 748	1 748	
Total	173 199	169 781	3 418
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Org sociaux-pdt à recevoir	708
Produits à recevoir	165 090
Total	165 798

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 41 228 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	7 915	7 915		
Dettes fiscales et sociales	33 313	33 313		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	41 228	41 228		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fourn factures non parvenues	3 646
Dettes prov. congés à payer	17 331
Chges sociales congés à payer	2 989
Formation continue	4 065
Total	28 031

Notes sur le bilan**Comptes de régularisation****Charges constatées d'avance**

Document annexé au rapport
du commissaire aux comptes
DEDRICHE BÉDIER & ASSOCIÉS S.A.S.

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	1 748		
Total	1 748		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 3 418 EURO

Honoraire des autres services : 0 EURO

Document annexé au rapport
du commissaire aux comptes
DEDRICHE BEDIER & ASSOCIES S.A.S.

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation		11 604	10 500	456 993	650	474 849
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement		5 222				5 222
						480 071