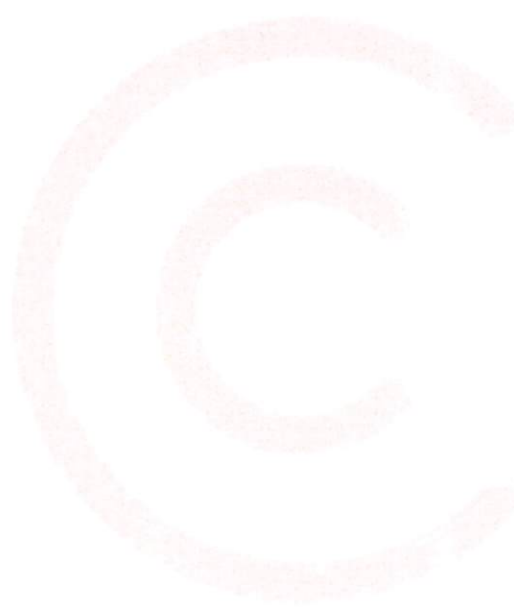


LA MAISON DE L'ENFANCE FRANCIS BARRAU

Association régie par la loi du 1er Juillet 1901
Espace Daumas – 1 Place de Lattre de Tassigny
83470 SAINT MAXIMIN

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023



LA MAISON DE L'ENFANCE FRANCIS BARRAU
Association régie par la loi du 1er juillet 1901
Siège social : 1 Place de Lattre de Tassigny
Espace Daumas
83470 SAINT MAXIMIN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée de l'association LA MAISON DE L'ENFANCE FRANCIS BARRAU,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée du 6 juillet 2023, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LA MAISON DE L'ENFANCE 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^{er} 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de 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 actionnaires

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 conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux actionnaires 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 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.

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 et en fait partie intégrante.

Fait à Marseille, le 17 juin 2024

Société SACEC
Commissaire aux comptes
Inscrit à la Compagnie d'Aix-en-Provence



Philippe ARLÈS
Mandataire social et Responsable technique

Description détaillée des responsabilités du commissaire 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'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Bilan actif

LA MAISON DE L'ENFANCE

Etats de synthèse au 31/12/2023

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	34 554,06	34 554,06		
Immobilisations corporelles				
Constructions	558 208,09	78 280,39	479 927,70	242 860,27
Installations techniques, matériel et outillage	4 615,00	1 118,98	3 496,02	
Autres immobilisations corporelles	416 627,08	268 746,87	147 880,21	157 573,38
Immob. en cours / Avances & acomptes				207 006,86
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières	84 086,00		84 086,00	
ACTIF IMMOBILISE	1 098 090,23	382 700,30	715 389,93	607 440,51
Stocks				
Créances				
Clients et comptes rattachés	35 982,99		35 982,99	270 155,19
Fournisseurs débiteurs	216,81		216,81	162,70
Personnel	3 292,38		3 292,38	7 956,48
Autres créances	1 106 417,07		1 106 417,07	1 076 139,22
Divers				
Disponibilités	652 759,93		652 759,93	810 282,28
Charges constatées d'avance	81 743,67		81 743,67	
ACTIF CIRCULANT	1 880 412,85		1 880 412,85	2 164 695,87
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	2 978 503,08	382 700,30	2 595 802,78	2 772 136,38

Bilan passif

LA MAISON DE L'ENFANCE

Etats de synthèse au 31/12/2023

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
PASSIF		
Report à nouveau	1 555 348,76	1 412 959,10
Résultat de l'exercice	-170 000,85	142 389,66
CAPITAUX PROPRES	1 385 347,91	1 555 348,76
AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	73 873,94	107 194,35
<i>Personnel</i>	441 016,72	367 386,08
<i>Organismes sociaux</i>	435 337,71	389 489,52
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>	101 899,01	308 825,16
Dettes fiscales et sociales	978 253,44	1 065 700,76
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	8 781,35	8 149,67
Autres dettes	149 546,14	35 742,84
DETTES	1 210 454,87	1 216 787,62
TOTAL PASSIF	2 595 802,78	2 772 136,38

Compte de résultat

LA MAISON DE L'ENFANCE

Eats de synthèse au 31/12/2023

	du 01/01/23 au 31/12/23	du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS		
Autres productions vendues	7 809 226,70	7 416 426,74
Subventions d'exploitation	159 461,21	63 673,50
Reprise sur provisions et Transferts	259 521,96	255 824,64
Autres produits	54 915,79	9 492,99
Total	8 283 125,66	7 745 417,87
CONSOMMATION M/SES & MAT		
Autres achats et charges externes	1 079 143,51	879 823,17
Total	1 079 143,51	879 823,17
MARGE SUR M/SES & MAT	7 203 982,15	6 865 594,70
CHARGES		
Impôts, taxes et verst assimilés	512 215,32	319 256,95
Rémunérations	5 264 813,98	4 907 569,89
Autres charges sociales	1 530 582,89	1 448 437,48
Amortissements et provisions	60 059,99	50 366,84
Autres charges	52 600,36	375,89
Total	7 420 272,54	6 726 007,05
RESULTAT D'EXPLOITATION	-216 290,39	139 587,65
Produits financiers	3 621,61	2 296,05
Résultat financier	3 621,61	2 296,05
RESULTAT COURANT	-212 668,78	141 883,70
Produits exceptionnels	46 497,87	1 055,30
Charges exceptionnelles	3 829,94	549,34
Résultat exceptionnel	42 667,93	505,96
RESULTAT DE L'EXERCICE	-170 000,85	142 389,66



"LA MAISON DE L'ENFANCE Francis BARRAU"

Espace DAUMAS

1 Place de Lattre de Tassigny

83 470 SAINT MAXIMIN

☎ 04.98.05.04.70

@c.colas@maisonenfance.fr"

ANNEXE du 1^{ER} Janvier 2023 au 31 Décembre 2023





"LA MAISON DE L'ENFANCE Francis BARRAU"

Espace DAUMAS

1 Place de Lattre de Tassigny

83 470 SAINT MAXIMIN

☎ 04.98.05.04.70

@ c.colas@maisonenfance.fr "

Aucun événement significatif en 2023.

ANNEXE exercice 2023

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	NA
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	NA
REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
Dérogations	NA
Permanence ou changement de méthodes	NA
Informations générales complémentaires	NA
COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Etat des provisions	NA
Etat des échéances des créances et des dettes	NA
Composition des capitaux propres	X
Provision spéciale de réévaluation (1976)	NA
Frais d'établissement	NA
Frais de recherche appliquée et de développement	NA
Fonds commercial	NA
Autres immobilisations incorporelles	NA
Evaluation des immobilisations corporelles	NA
Evaluation des amortissements	NA
Titres immobilisés	NA
Créances immobilisées	NA
Evaluation des matières et marchandises	NA
Evaluation des produits et en cours	NA
Dépréciation des stocks et en cours	NA
Opérations à long terme	NA
Produits nets partiels sur travaux en cours	NA
Différence d'évaluation sur éléments fongibles	NA
Evaluation des créances et des dettes	NA

Dépréciation des créances	NA
Avances ou crédits alloués aux dirigeants	NA
Obligations convertibles ou échangeables	NA
Evaluation des valeurs mobilières de placement	NA
Dépréciation des valeurs mobilières de placement	NA
Différence d'évaluation sur les titres	NA
Disponibilités en Euros	NA
Disponibilités en devise	NA
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Détail des charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	NA
Détail des charges constatées d'avance	NA
Détail des produits constatés d'avance	NA
Charges à répartir sur plusieurs exercices	NA
Primes de remboursement des obligations	NA
Ecart de conversion sur opérations en devises	NA
Eléments relevant de plusieurs postes de bilan	NA
Subvention d'équipement	NA
COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation du chiffre d'affaires	NA
Rémunération des dirigeants	NA
Ventilation de l'effectif moyen	X
Charges et produits financiers	NA
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	NA
Résultat hors évaluation fiscale dérogatoire	NA
Valorisation des contributions volontaires	NA
ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Dettes garanties par des sûretés réelles	NA
Montant des engagements financiers	NA
Informations en matière de crédit bail	NA
Engagement en matière de pensions et retraites	NA
Accroissement ou allègement de charges fiscales futures	NA
Liste des filiales et des participations	NA
INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Opérations faites en commun	NA
Produits et charges exceptionnels	NA
Transferts de charges	NA
Frais accessoires d'achat	NA
Valeurs mobilières	NA
Produits et charges sur exercices antérieurs	NA
Participation des salariés	NA
Résultats financiers des cinq derniers exercices	NA

COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF A LA COMPTABILITE ANALYTIQUE	NA
---	----

Les règles et méthodes comptables

Principes et conventions générales :

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du plan comptable général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code du commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Méthodes diverses :

Les frais de fonctionnement (compte 625 800) sont répartis en fonction de l'agrément de la structure petite enfance.

Ils correspondent à la masse salariale du personnel administratif, d'achats divers de fournitures, des honoraires du CAC, honoraires psychologue (réunion de direction) ainsi que l'ensemble des achats groupés....

La prestation de service des multi accueils de la Communauté d'agglomération Provence Verte a été reventilée en fonction de l'agrément car la ventilation de la prestation de service des multi accueils de la communauté de communes Provence Verdon est établi comme cela, selon la délégation de services public.

Changements de méthode :

Il n'y a pas eu de changement de méthode en 2023.

Complément d'information relatif au bilan

Etat des Immobilisations, et des Amortissements

205000 Concessions et droits similaires	Prix d'acquisition	Cumul N-1	Dotation 2023	Valeur Nette
Logiciel de paye	4 096,30	4 096,30	0	0
Logiciel de comptabilité	6 948,76	6 948,76	0	0
Logiciel Petite Enfance	11 200,00	11 200,00	0	0
Logiciel de paye et compta Y2	6 564,00	6 564,00	0	0
Logiciel Petite Enfance CCPV	5 745,00	5 745,00	0	0
213000 Constructions				
Bâtiment le Pré de foire	300 000,00	57 139,73	12 000,00	230 860,27
Bâtiment 1 bis Espace DAUMAS	258 208,09		9 140,66	249 067,43
215100 Installations complexes spécial				
Licence complexe	2 100,00		141,53	1 958,47
215400 Matériel industriel				
Vaporetto	699,00	699,00	0	0
Lave-vaisselle professionnel	1 000,00		87,68	912,32
215700 Agencement des matériels				
	816,00		190,77	625,23
218100 Instal.Gén., Agencement et Aménagement Divers				

Aire de Jeux Créacomposite	5 952,48	5 952,48	0	0
Fourniture et pose store	4 424,00	4 424,00	0	0
Chauffage R21 2000W	972,72	972,72	0	0
Stores Pôle Enfance 1	4 810,80	4 810,80	0	0
Stores Pôle Enfance 2	5 485,68	5 485,68	0	0
Volet roulant BOUT CHOUX	1 504,26	1 504,26	0	0
Clim HAIER Cuisine Pôle enfance St Max	996,00	949,61	46,39	0
Régulation centralisée Pôle enfance St Max	6 372,00	3 121,41	637,20	2 613,39
Store Les Alludes	1 995,00	1 801,51	193,49	0
Forge Barrière Pré de foire	2 350,00	1 052,67	235,00	1 062,33
Rideau Electrique Pré de foire	1 782,00	1 607,22	174,78	0
Forge Portail Pré de foire	800,00	344,33	80,00	375,67
Revêtement Sol Pré de foire	7 667,40	3 388,36	766,74	3 512,30
Placards Pré de foire	7 130,40	3 151,05	713,04	3 266,31
Forge portillon	700,00	293,42	70,00	336,58
Placards Pré de foire	2 922,00	1 264,07	292,20	1 365,73
Enseigne Pré de foire	1 812,00	770,47	181,20	860,33
Gazon synthétique Pré de foire	2 801,00	1 190,23	280,10	1 330,67
Menuiseries Pré de foire	540,00	229,32	54,00	256,68
Menuiseries Pré de foire	15 813,24	7 170,10	1 581,32	7 061,82
Rénovation travaux Pré de foire	113 205,00	48 290,46	11 320,50	53 594,04
Rénovation extérieures Pré de foire	3 795,00	1 618,85	379,50	1 796,65
Facture ASBF	1 980,00	1 375,69	396,00	208,31
Peinture Codipro	7 205,00	4 476,97	1 441,00	1 287,03
Peinture TONINI	8 002,50	210,48	1 600,50	6 191,52
Pourriere chauffage espace DAUMAS	10 800,00	73,97	1 080,00	9 646,03
Revêtement sol SPPR	4 788,00		196,77	4 591,23
Peinture TONINI MINOS	8 299,50		557,09	7 742,41
Nettoyage Pôle Enfance Tonini	5 032,50		297,80	4 734,70
Rénovation Panneaux métalliques	3 740,00		121,92	3 618,08
Rénovation Sol Les Alludes	1 418,40		67,62	1 350,78
218200 Matériel de transport				
Twingo Renault 08/2010	10 049,50	10 049,50	0	0
Kangoo Renault	9 507,42	9 507,42	0	0
Fiat Fiorino	10 000,00	10 000,00	0	0
Fiat Panda	8 161,50	8 161,50	0	0
Fiat 500 L	15 083,50	15 083,50	0	0
Fiat Panda	9 954,00	9 954,00	0	0
Fiat 500 L	15 900,00	10 933,97	3 180,00	1 786,03
Fiat Panda rouge David	4 197,00	908,39	839,40	2 449,21
Fiat Panda rouge Lydiane	3 997,00	928,62	799,40	2 268,98
Peugeot Partner	18 500,00	699,45	3 700,00	14 100,55
218300 Matériel de bureau et informatique				
Ordinateur *3 + Ecran *3 + Licences	2 629,00	2 629,00	0	0
Vidéo Projecteur EPSON EMP	825,24	825,24	0	0

Ordinateur portable NEC	667,37	667,37	0	0
Ordinateur SERVEUR	3 590,00	3 590,00	0	0
Ordinateur portable DELL	703,00	703,00	0	0
PC DELL OPTPLEX 3010 SFF	2 457,00	2457,00	0	0
PC FUJITSU	1 398,00	1398,00	0	0
Copieur IR 4225I	5 040,00	5040,00	0	0
Ordinateur Portable FUJITSU	699,00	699,00	0	0
Ecrans tactiles NINIO	6 192,00	6192 ,00	0	0
Ecrans tactiles NINIO	659,00	659,00	0	0
Facture PC DELL VOSTRO + ECRAN	1 033,00	1 033,00	0	0
Copieur Canon IR 4245I	3 600,00	3 067,40	532,60	0
2 PC ACER Veriton VES 2710 G	1 877,99	1 877,99	0	0
Ecran Tactile PC ASUS A41	694,01	694,01	0	0
Serveur Espace DAUMAS	7 560,00	7 560,00	0	0
Ordinateur portable	838,00	838,00	0	0
Ordinateur siège	1 916,00	1 888,09	27,91	0
Panel des 6 structures CCPV	5 472,00	2 493,66	1 824,00	1 154,34
Ordinateur MAGNANARELLES	1 192,82	515,26	397,61	279,95
Ordinateur PETITOUS	1 192,82	515,26	397,61	279,95
Ordinateur PETITS MEUNIER	1 048,86	453,07	349,62	246,17
Ordinateur POMME DE REINETTE	1 048,86	453,07	349,62	246,17
Ordinateur COLIBRIS	1 048,86	453,07	349,62	246,17
Ordinateur TROTTE MENU	1 192,80	515,25	397,60	279,95
Ordinateur NANS	1 113,60	268,48	371,20	473,92
Ordinateur RAM	1 941,60	404,28	647,20	890,12
Portable CSE	989,00	74,97	329,67	584,36
Portable COORDINATRICE	989,00	74,97	329,67	584,36
Panel MOUSSI	714,00	121,93	238,00	354,07
Ordinateur BOUTCHOUX	969,80		302,90	666,90
Ordinateur REP	970,80		252,67	718,13
Ordinateur GRIBOUILLES	1 074,07		123,00	951,07
Ordinateur RIBAMBELLE	1 004,27		115,01	889,26
Ordinateur LEI MINOS	919,27		105,28	813,99
Ordinateur PARPAIOUN	919,24		105,27	813,97
275500 Cautionnement	84 086,00			84 086,00
TOTAL	1 098 090,23	322 310,64	60 389,66	715 389,93

Capitaux propres

Report à nouveau	1 555 348,76
Résultat de l'exercice	- 170 000,85
CAPITAUX PROPRES	1 385 347,91

Produits à recevoir

CAF SOLDE 2023 à Recevoir	940 773,55
CAF	20 484,30
CAF Bonus Territoire	53 023,07
CHORUM 2021 2022	9 786,61
MSA	78 189,55
Aide à l'apprentissage	3 500,00

Charges à payer

Dettes	1 210 454,87
Dont Personnel	441 016,72
Dont Organismes sociaux	435 337,71
Dont Autres dettes fiscales et sociales	101 899,01

Complément d'information relatif au compte de résultat**Effectif au 31 Décembre 2023**

Cadres	21
Employés	218
Dont Apprenties	16
Dont Emploi aidé (CA ou CAE)	1