

Association LES MESANGES

Dossier Financier

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Activité : Crèches et garderies d'enfants

Adresse :
12 RUE KEREOL
29460 DIRINON

Nous vous présentons ci-après le dossier financier qui se décompose ainsi:

- Les comptes annuels
- Le dossier fiscal
- Le dossier de gestion

Igam BREST
EXPERTISE COMPTABLE
50 Rue Antoine de St Exupéry
29490 Guipavas
02-98-44-43-44

Association LES MESANGES

12 RUE KEREOL

29460 DIRINON

COMPTES ANNUELS au 31/12/2023

	Pages
- <i>Rapport de présentation</i>	1
- <i>Bilan actif-passif</i>	2 et 3
- <i>Compte de résultat</i>	4 et 5
- <i>Détail bilan</i>	6 et 7
- <i>Détail Compte de résultat</i>	8 à 10
- <i>Annexe</i>	11 à 17

Igam BREST

50 Rue Antoine de St Exupéry

ZA de Prat Pip Nord

29490 Guipavas

02-98-44-43-44

RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise

Association LES MESANGES
12 RUE KEREOL
29460 DIRINON

relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	251 626 Euros
- Chiffre d'affaires HT,	Euros
- Résultat net comptable,	16 649 Euros

Fait à Guipavas
Le 28/05/2024

Virginie MENAGER
Directrice d'antenne

Christophe LASCAULT
Expert-Comptable

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	5 936	3 150	2 786	3 782	996	26.34
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	88 429	39 281	49 148	40 870	8 278	20.25
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	232		232	232		
	Total I	94 597	42 431	52 166	44 884	7 282	16.22
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	93 682		93 682	70 975	22 707	31.99
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	105 591		105 591	121 358	15 767	12.99
	Charges constatées d'avance (2)	186		186	411	225	54.66
	Total II	199 460		199 460	192 744	6 716	3.48
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		294 057	42 431	251 626	237 628	13 998	5.89

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	142 301		137 043		5 258	3.84
	Autres						
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	16 649		5 258		11 391	216.64
	Situation nette (sous total)	158 950		142 301		16 649	11.70
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
PROVISIONS	Total I	158 950		142 301		16 649	11.70
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	40 260		47 399		7 139	15.06
	Total III	40 260		47 399		7 139	15.06
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	7 061		7 240		179	2.47
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	45 339		39 248		6 092	15.52
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes			1 240		1 240	100.00
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	15		200		185	92.42
DETTES (1)	Total IV	52 415		47 928		4 488	9.36
Ecarts de conversion passif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		251 626		237 628		13 998	5.89

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Dossier N° 122006 en Euros. Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable Igam BREST

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens		230		401	171	42.63
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service		81 173		76 581	4 592	6.00
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation		328 646		308 237	20 409	6.62
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		12 566		5 609	6 957	124.04
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits		6 095		11 417	5 322	46.62
Total I		428 710		402 245	26 465	6.58
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises				518	518	100.00
Variation de stock						
Autres achats et charges externes		88 582		82 272	6 310	7.67
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés		6 392		5 390	1 003	18.60
Salaires et traitements		258 688		229 735	28 953	12.60
Charges sociales		70 284		60 061	10 222	17.02
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		8 806		7 507	1 299	17.31
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges		5 873		11 052	5 179	46.86
Total II		438 625		396 536	42 090	10.61
1 - Résultat d'exploitation (I-II)		9 915		5 710	15 625	273.66

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	2 878		935		1 943	207.84
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	2 878		935		1 943	207.84
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)	2 878		935		1 943	207.84
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	7 037		6 644		13 682	205.91
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	16 547				16 547	
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	7 139				7 139	
Total V	23 686				23 686	
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			35		35	100.00
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			1 351		1 351	100.00
Total VI			1 386		1 386	100.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	23 686		1 386		25 073	NS
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	455 274		403 180		52 094	12.92
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	438 625		397 922		40 703	10.23
5. EXCEDENT OU DEFICIT	16 649		5 258		11 391	216.64

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS COMMERCIAL, DROIT AU BAIL		2 786	3 782	996	26.34
20510000	LOGICIELS	1 400	1 400		
20800000	AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPO	4 536	4 536		
28051000	AMORT LOGICIELS	1 400	1 400		
28080000		1 750	754	996	132.10
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE		49 148	40 870	8 278	20.25
21530000	MATERIELS DIVERS	17 026	937	16 088	NS
21542000	MATERIEL DE CUISINE	18 483	18 483		
21810000	INSTAL. GENERALES, AGENCEMENTS	48 350	48 350		
21830000	MATERIEL INFORMATIQUE	1 949	1 949		
21840000	MOBILIER	2 622	2 622		
28153000	AMORT MAT DIVERS	2 013	927	1 086	117.17
28154200	AMORT MATERIEL DE CUISINE	18 483	18 483		
28181000	AMORT INSTAL. GENERALES, AGENC	16 156	10 117	6 039	59.69
28183000	MATERIEL INFORMATIQUE	1 949	1 789	160	8.94
28184000		679	154	525	340.91
AUTRES		232	232		
27510000	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	232	232		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		52 166	44 884	7 282	16.22
AUTRES		93 682	70 975	22 707	31.99
40980000	FOURNISSEURS AVOIRS A RECEVOIR	437	867	430	49.56
42100000	PERSONNEL - REMUNERATIONS DUES		36	36	100.00
43870000	CHARGES SOCIALES A RECEVOIR		302	302	100.00
46870000	PRODUITS A RECEVOIR	93 245	69 769	23 475	33.65
DISPONIBILITES		105 591	121 358	15 767	12.99
51210000	SG LES MESANGES 00037270200	25 912	16 556	9 355	56.51
51220000	SG LIVRET 00036809933	24 833	74 530	49 697	66.68
51230000	SG LIVRET A 00031335009	51 969	29 337	22 632	77.15
51870000	INTER.LIVRET A RECEVOIR	2 878	935	1 943	207.84
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		186	411	225	54.66
48600000	CHARGES CONSTAT.D'AVANCE	186	411	225	54.66
TOTAL ACTIF CIRCULANT		199 460	192 744	6 716	3.48
TOTAL GENERAL		251 626	237 628	13 998	5.89

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	142 301	137 043	5 258	3.84
10680000 AUTRES RESERVES	142 301	137 043	5 258	3.84
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	16 649	5 258	11 391	216.64
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	158 950	142 301	16 649	11.70
TOTAL FONDS PROPRES	158 950	142 301	16 649	11.70
TOTAL FONDS DEDIES				
PROVISIONS POUR CHARGES	40 260	47 399	7 139	15.06
15800000 PROVISION RETRAITES	10 260	17 399	7 139	41.03
15880000 DOTATION FONDS DE RESERVE ASSO	30 000	30 000		
TOTAL PROVISIONS	40 260	47 399	7 139	15.06
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	7 061	7 240	179	2.47
40810000 FACTURES NON PARVENUES	7 061	7 240	179	2.47
DETTES FISCALES ET SOCIALES	45 339	39 248	6 092	15.52
42820000 DETTES PROVISIONNEES POUR CONG	21 476	19 770	1 706	8.63
42860000 PERSONNEL CHARGES A PAYER		259	259	100.00
43100000 URSSAF	8 826	6 726	2 100	31.22
43710000 RETRAITE	1 945		1 945	
43740000 PREVOYANCE	1 450	341	1 109	325.19
43780000 RETRAITE		2 000	2 000	100.00
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CONGES A	7 644	7 351	293	3.99
43860000 CHARGES SOCIALES A PAYER		33	33	100.00
44210000 P.A.S.	150	215	65	30.32
44863000 CHARGES A PAYER	3 849	2 553	1 296	50.78
AUTRES DETTES		1 240	1 240	100.00
46860000 CHARGES A PAYER DIVERSES		1 240	1 240	100.00
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	15	200	185	92.42
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	15	200	185	92.42
TOTAL DETTES	52 415	47 928	4 488	9.36
TOTAL GENERAL	251 626	237 628	13 998	5.89

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
VENTES DE BIENS		230		401	171	42.63
70700000 VENTES DE MARCHANDISES		230		401	171	42.63
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE		81 173		76 581	4 592	6.00
70610100 COTISATIONS HALT.GARDERIE		80 013		75 231	4 782	6.36
70610200 CARTES ADHESION		1 160		1 350	190	14.07
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		328 646		308 237	20 409	6.62
74001500 SUBV. CAF BONUS TERRITOIRE		25 677			25 677	
74004000 SUBVENTION LOPERHET		16 531		21 000	4 469	21.28
74005000 SUBVENT. HOPITAL CAMFROUT		5 510		7 000	1 490	21.28
74006000 SUBVENTION LOGON.DAULAS		12 976		16 500	3 524	21.36
74006100 SUBVENTION DAULAS		9 421		12 000	2 579	21.49
74007000 SUBVENTION SAINT URBAIN		12 206		15 500	3 295	21.25
74008000 SUBVENTION DIRINON		25 952		33 000	7 049	21.36
74009000 SUBVENTION IRVILLAC		12 206		15 500	3 295	21.25
74010000 CAF PRESTATIONS DE SERVICES		161 850		139 740	22 110	15.82
74011000 MSA PRESTATIONS DE SERVICES		2 001		4 847	2 846	58.72
74012000 SCBCM DEFENSE ASA		43 878		40 686	3 191	7.84
74095000 AUTRES SUBVENTIONS		440		400	40	10.00
74095100 AUTRES SUBVENTIONS SYLAE				862	862	100.00
74131000 ACTIVITE PARTIELLE				1 201	1 201	100.00
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS		12 566		5 609	6 957	124.04
79100000 TRANSFERTS DE CHARGES EXPLOIT.		12 566		5 609	6 957	124.04
AUTRES PRODUITS		6 095		11 417	5 322	46.62
75800000 PRODUITS DE GESTION		3		5	2	40.69
75801000 DONS		300		370	70	18.92
75810000 VALORIS.MISE A DISPOSIT.LOCAUX		5 792		11 042	5 250	47.55
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION		428 710		402 245	26 465	6.58
ACHATS DE MARCHANDISES				518	518	100.00
60700000 ACHATS POUR REVENTES				518	518	100.00
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		88 582		82 272	6 310	7.67
60611000 ELECTRICITE GAZ		8 395		4 829	3 566	73.85
60612000 EAU		953		1 030	77	7.51
60630000 PETIT MATERIEL		5 105		12 473	7 368	59.07
60630100 PRODUIT ENTRETIEN		1 518		3 047	1 529	50.18
60632000 FOURNIT.ALIMENTAIRES		13 363		11 650	1 712	14.70
60632100 FOURNIT.MAT.PEDAGOGIQUE		1 186		580	606	104.49
60632200 FOURNITURES DE COUCHES		2 301		1 595	706	44.30
60632400 FOURNIT.PHARMACEUTIQUES		262		1 117	855	76.58
60640000 FOURNITURES DE BUREAU		1 133		837	296	35.39
61310000 LOGICIELS		1 426		798	628	78.74
61350000 LOCATIONS PHOTOCOPIEUR		586		586		
61510000 ENTRETIEN GENERAL		2 864		3 017	153	5.07
61511000 MENAGE DES LOCAUX		16 144		15 435	709	4.59
61551000 ENTRETIEN DU MATERIEL		664		925	261	28.25
61560000 MAINTENANCE		1 501		1 169	332	28.36
61602600 ASSURANCES		813		585	228	38.90
61810000 DOCUMENTATION				65	65	100.00
61820000 FRAIS DE FORMATION		9 310		5 405	3 905	72.25

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
62110000 FRAIS INTERVENANTS EXTERIEURS	4 678	3 805	873	22.93
62111000 MEDECIN	300	200	100	50.00
62260000 HONORAIRES COMPTABLES	8 261	6 500	1 760	27.08
62262000 HONORAIRES COMMISS.AUX COMPTES	3 649	2 608	1 041	39.92
62280000 AUTRES SERVICES EXTERIEURS	637	500	137	27.41
62301000 CADEAUX	106	282	177	62.64
62310000 PUBLICITE	374	480	106	22.12
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	518	221	297	134.16
62573000 MISSION & RECEPTION	509	574	65	11.30
62610000 TELEPHONE ET INTERNET	672	672		
62613300 AFFRANCHISSEMENTS	62	74	13	17.00
62750000 SERVICES BANCAIRES	165	158	7	4.30
62760000 FRAIS CRCESU	43	73	30	40.98
62810000 COTISATIONS	1 088	980	107	10.92
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	6 392	5 390	1 003	18.60
63330000 FORMATION CONTINUE	5 806	4 816	991	20.57
63580000 AUTRES IMPOTS ET TAXES	586	574	12	2.09
SALAIRES ET TRAITEMENTS	258 688	229 735	28 953	12.60
64110000 SALAIRES, APPOINTEMENTS	256 689	224 881	31 808	14.14
64110002 SALAIRES ARTISTES	165		165	
64120000 CONGES PAYES	1 706	3 394	1 688	49.74
64130000 INDEMNITES DIVERSES	387		387	
64131000 ACTIVITE PARTIELLE		1 201	1 201	100.00
64160000 PRIME PRECARITE	259	259	517	200.00
CHARGES SOCIALES	70 284	60 061	10 222	17.02
64510000 URSSAF	48 948	41 660	7 288	17.50
64510001 URSSAF	133		133	
64520000 COTISATIONS AUX MUTUELLES	8 332	6 736	1 595	23.68
64530000 RETRAITE-PREVOYANCE	10 637	8 713	1 924	22.08
64550000 CHARGES SUR CONGES PAYES	411	1 188	777	65.40
64551000 CHARGES SUR PRIME PRECARITE	151	151	302	200.00
64580000 COTISATIONS AUTRES ORGANISMES	720	630	90	14.25
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	1 254	983	271	27.59
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	8 806	7 507	1 299	17.31
68111000 DOT AMORTISSEMENTS INCORPOR.	996	1 218	222	18.23
68112000 DOT AMORTISSEMENTS CORPORELLES	7 810	6 289	1 521	24.19
AUTRES CHARGES	5 873	11 052	5 179	46.86
65410000 CREANCES IRRECOUVRABLES	40		40	
65800000 CHARGES DE GESTION	41	10	31	322.82
65810000 VALORIS.MISE A DISPOSIT.LOCAUX	5 792	11 042	5 250	47.55
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	438 625	396 536	42 090	10.61
RESULTAT D'EXPLOITATION	9 915	5 710	15 625	273.66
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	2 878	935	1 943	207.84
76800000 INTERETS COMPTE LIVRET	2 878	935	1 943	207.84

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	2 878	935	1 943	207.84
RESULTAT FINANCIER	2 878	935	1 943	207.84
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	7 037	6 644	13 682	205.91
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	16 547		16 547	
77200000 PRODUIT SUR EXERCICES ANT.	2 480		2 480	
77210000 PRESTATIONS MSA ANTERIEUR	10 089		10 089	
77220000 PRODUIT EXO ANT CAF	3 978		3 978	
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES	7 139		7 139	
78750000 REPRISE PROVIS.RISQUES&CHARGES	7 139		7 139	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	23 686		23 686	
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION		35	35	100.00
67200000 CHARGES SUR EXO ANTERIEUR		35	35	100.00
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS		1 351	1 351	100.00
68750000 DOTATION PROVIS. RISQ&CHARGES		1 351	1 351	100.00
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		1 386	1 386	100.00
RESULTAT EXCEPTIONNEL	23 686	1 386	25 073	NS
TOTAL DES PRODUITS	455 274	403 180	52 094	12.92
TOTAL DES CHARGES	438 625	397 922	40 703	10.23
EXCEDENT OU DEFICIT	16 649	5 258	11 391	216.64

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	11
Permanence ou changement de méthodes	11
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	12
Etat des amortissements	12
Evaluation des amortissements	13
Produits à recevoir	13
Détail des produits à recevoir	14
Charges à payer	14
Détail des charges à payer	15
Charges et produits constatés d'avance	15
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation des subventions	16
Valorisation des contributions volontaires	16
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	16
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Transferts de charges	17

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

- REGLES ET METHODES 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 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	5 936		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	19 421		16 088
Installations générales agencements aménagements divers	48 350		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	4 571		
TOTAL	72 341		16 088
Prêts, autres immobilisations financières	232		
TOTAL	232		
TOTAL GENERAL	78 509		16 088

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			5 936	5 936
TOTAL				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			35 509	35 509
Installations générales agencements aménagements divers			48 350	48 350
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			4 571	4 571
TOTAL			88 429	88 429
Prêts, autres immobilisations financières			232	232
TOTAL			232	232
TOTAL GENERAL			94 597	94 597

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles		2 154	996		3 150
TOTAL					
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		19 410	1 086		20 497
Installations générales agencements aménagements divers		10 117	6 039		16 156
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 943	685		2 628
TOTAL		31 471	7 810		39 281
TOTAL GENERAL		33 625	8 806		42 431
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	TOTAL	996			
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 086				
Instal.générales agenc.aménag.divers	6 039				
Matériel de bureau informatique mobilier	685				
TOTAL	7 810				
TOTAL GENERAL	8 806				

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	LINEAIRE	3 ans
Agencements et aménagements	LINEAIRE	5 ans et 10 ans
Installations techniques		
Matériels et outillages	LINEAIRE	5 ans
Matériel de transport		
Matériel de bureau	DEGRESSIF	4 ans
Mobilier		

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	93 682
Disponibilités	2 878
Total	96 560

ANNEXE

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

Détail des produits à recevoir

	Montant
FOURNISSEURS AVOIRS A RECEVOIR	
- AAR IGAM SAISIE	360
- AAR EAU DU PONANT	77
PRODUITS A RECEVOIR	
- Parents factures déc.2023	6 124
- SCBCM DEFENSE ASA oct a déc 23	11 333
- CRCESU	1 665
- PAR SOLDE CAF 2023	54 525
- PAR SUB HOP CAMF	2 010
- PAR SUB	4 456
- PAR SUBV BONUS TER SOLDE	7 702
- PAR RBT UNIF ACCEPP	3 400
- PAR RBT A REC SECALI	790
- PAR UNIF ANAL PRATIQUE	1 240
INTER.LIVRET A RECEVOIR	
- INT LIVRET 2023	1 438
- INT LIVRET LV 2023	1 439
Total	96 560

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 061
Dettes fiscales et sociales	32 969
Total	40 030

ANNEXE

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

Détail des charges à payer

	Montant
FACTURES NON PARVENUES	
- EDF	615
- ENGIE	563
- EAU	103
- LANDERNE PRIMEURS	306
- GSF	1 250
- KOESIO	219
- IGAM Social 4T23	1 268
- COGEP SOLDE 2023	1 425
- FNP FERME TERRE HAPPY	140
- LE PAIN DORE	60
- FNP BOHIC	1 113
Total	7 061

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	186
Total	186
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	15
Total	15

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
- Subventions communes du Pays de Daoulas	94 800
- Subvention CAF PSU	161 850
- Subvention SCBCM ASA	43 878
- Subventions autres	28 118
Total	328 646

Valorisation des contributions volontaires

* La mairie de DIRINON a fourni le document faisant état de la valorisation des mises à disposition des locaux par la commune à la crèche au titre de l'année 2023.
Ce montant figurant également au compte de résultat s'élève à la somme de 5 792 €.

* Bénévolat 2023 : L'association a quantifié le nombre d'heures de bénévolat en 2023.
Il s'élève à 550 heures dont 150 heures de participations aux activités (ateliers bricolage, accompagnements aux sorties, café des parents, courses, jardin partagé.....)
Le smic en vigueur au 31 décembre 2023 est de 11.52 €.

Soit $11.52 \times 550 \text{ hrs} = 6\,336 \text{ €}$ majoré d'un taux de charges de 12 % soit une valorisation de bénévolat de 7 096 €.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	7 614
35 à 44 ans	21 à 30 ans	2 553
moins de 35 ans	plus de 30 ans	93
Engagement total		10 260

Hypothèses de calculs retenues

- Selon l'âge des salariés.
Provision faite pour les salariés ayant atteint l'âge de 35 ans au moment de la clôture du bilan.

ANNEXE

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

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		10 260	

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Transferts de charges

Nature	Montant
- Remboursement CPAM et MUTEX	4 636
- Remboursement FORMATIONS	7 930
Total	12 566