

ASSOCIATION AU SERVICE DE L'ENFANCE
A l'attention de Madame la Présidente
14 rue du pasteur Cadier
64000 PAU

Madame la Présidente,

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 AU SERVICE DE L'ENFANCE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration de l'Association sur la base des éléments disponibles à cette date.

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 AU SERVICE DE L'ENFANCE 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 jusqu'à la remise du 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 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 :

- Le caractère approprié des principes comptables appliqués ;
- La réalité des ressources ;
- L'exhaustivité des charges de fonctionnement général.

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 et informations spécifiques

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 du trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'organe appelé à statuer sur les comptes.

Responsabilités des personnes constituant la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient au conseil d'administration d'arrêter les comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'il 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 au conseil d'administration d'évaluer la capacité de l'association AU SERVICE DE L'ENFANCE 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.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à BILLERE

Le 07 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes

Nicolas POUDGE



BILAN AU 31 DECEMBRE 2023

ACTIF	Brut	Situation N Amortissement Provision	Net	Situation N-1
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
205100 Logiciel	5 830,35	5 830,35	0,00	0,00
Immobilisations Corporelles				
218100 Agencements, aménagements	21 076,64	14 954,31	6 122,33	7 932,84
218110 Agencements installation siège	36 503,20	34 713,13	1 790,07	2 786,72
218120 Agencements installation UFAC	33 853,54	5 461,07	28 392,47	0,00
218200 Matériel de Transport	1 872,50	686,58	1 185,92	1 560,42
218300 Matériel de Bureau	20 751,80	17 184,95	3 566,85	5 629,24
218320 Matériel Informatique UFAC	2 268,20	692,99	1 575,21	0,00
218400 Mobilier	25 583,13	25 237,82	345,31	494,11
Immobilisations Financières				
271110 Titres Immobilisés	15,00		15,00	15,00
274800 Prêt aide au logement	50 588,01		50 588,01	54 741,01
275500 Cautionnement	1 560,00		1 560,00	1 560,00
TOTAL 1	199 902,37	104 761,20	95 141,17	74 719,34
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Créances d'exploitation				
Clients et comptes rattachés				
410000 Clients, Participations Fam. à recevoir	3 097,86		3 097,86	1 840,26
416000 Clients douteux	1 805,43	1 172,29	633,14	0,00
Autres créances				
425100 Acomptes sur salaires A.M.	0,00		0,00	0,00
441710 C.M.G. M.S.A.	5 442,30		5 442,30	4 334,45
441720 Subvention d'exploitation Conseil Général	0,00		0,00	0,00
441770 C.M.G. C.A.F.	78 723,74		78 723,74	68 741,27
441780 Subvention d'exploitation Total	900,00		900,00	300,00
441790 Subvention d'exploitation FIPE CAF	15 000,00		15 000,00	0,00
467000 Chèque de table Natexis	0,00		0,00	1 496,00
467200 Remboursement à recevoir	0,00		0,00	0,00
468700 Produits à recevoir	575,00		575,00	0,00

SELARL
 Société de Commissariat aux Comptes
 6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
 N° Siret : 451 571 236 00012

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023

ACTIF	Brut	Situation N Amortissement Provision	Net	Situation N-1
Valeurs mobilières de placement				
5081800 C.M. Bon de caisse Prog. 791	0,00		0,00	0,00
5081810 C.M. Bon de caisse Prog. 792	0,00		0,00	0,00
5081820 C.M. Bon de caisse Prog. 793	0,00		0,00	0,00
5081830 C.M. Tonic 60 mois	0,00		0,00	114 600,00
5081840 C.M. Tonic 60 mois	0,00		0,00	30 000,00
5081860 C.M. Tonic à préavis 912	250 000,00		250 000,00	250 000,00
5082110 Parts Sociales B C.M.	63 761,00		63 761,00	62 516,00
Disponibilités				
5121600 Crédit Mutuel	217 648,98		217 648,98	186 869,47
5121610 Crédit Mutuel 2	84,49		84,49	125,94
5187000 Intérêts courus à recevoir	5 793,90		5 793,90	3 555,59
5300000 Caisse	313,44		313,44	18,43
Comptes de régularisation				
486000 Charges constatées d'avance	3 908,25		3 908,25	2 720,58
TOTAL 2	647 054,39	1 172,29	645 882,10	727 117,99
TOTAL GENERAL	846 956,76	105 933,49	741 023,27	801 837,33

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023

PASSIF		Situation N	Situation N-1
Fonds propres			
101000	Fonds de dotation	95 135,97	95 135,97
106800	Réserve - Fonds de roulement	424 916,56	442 742,67
106810	RéserveLibre C.A.P.B.P.	0,00	42 100,00
106820	RéserveLibre	48 000,00	48 000,00
120000	Compte de résultat	-81 050,07	-59 926,11
131000	Subvention d'équipement	0,00	86,47
	139100 Amortissement subv. équipt	1 482,40	
		-1 482,40	
131100	Subvention d'équipement UFAC	22 400,00	
	139110 Amortissement subv. équipt	-3 816,29	
		18 583,71	0,00
TOTAL 1		505 586,17	568 139,00
Provisions pour risques et charges			
153100	Provision pour Indemnités Départ Retraite	48 026,00	48 819,00
153200	Provision pour Compte Epargne Temps	5 670,00	5 435,00
TOTAL 2		53 696,00	54 254,00
DETTES			
Emprunts et dettes financières			
518600	Commissions à payer	270,73	262,65
Dettes - Fournisseurs et comptes rattachés			
400000	Collectif fournisseurs	7 157,28	3 529,36
408100	Fournisseurs, factures non parvenues	7 166,21	5 613,05
Dettes sociales et fiscales			
421100	Personnel, rémunérations dues A.M.	36 730,65	39 392,06
421300	Personnel, rémunérations dues UFAC	4 643,47	0,00
428200	Dettes Provision pour congés à payer	69 011,00	56 885,00
428600	Autres Charges à payer	0,00	3 083,80
431100	URSSAF	2 844,00	30 255,00
437300	Cot. Retraite AGRR	99,45	6 572,15
437600	Cot. MUTEX Prévoyance	2 283,67	2 279,54
437700	Plan Santé CM	1 401,36	1 357,32
438200	Charges sur Congés Payés	17 763,00	16 349,00
442100	Prélèvement à la Source	648,00	584,00
444000	Impôts société à payer	813,00	382,00
447000	Autres Taxes - Taxe sur les Salaires	21 945,00	4 680,00
448600	Etat Charges à payer	7 761,00	6 181,00
467000	Chèque de Table NATEXIS	408,00	0,00
467100	Frais de dossier en attente	16,00	0,00
Comptes de régularisation			
487000	Produits constatés d'avance	0,00	0,00
487100	Produits constatés d'avance Part Fam	779,28	2 038,40
TOTAL 3		181 741,10	179 444,33
TOTAL GENERAL		741 023,27	801 837,33

SELARL C&D
 Société de Commissariat aux Comptes
 6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
 N° Siret : 451 571 236 00012

COMPTE DE RESULTAT DU 1/01/2023 AU 31/12/2023

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
756 Cotisations	270,00	198,00
756100 Adhésion	270,00	198,00
706 Production vendue services	807 887,28	746 046,80
706110 Participations familiales	202 160,31	202 096,47
706141 Compl. De Libre Choix CAF	594 475,81	524 017,50
706142 Compl. De Libre Choix MSA	11 235,16	19 932,83
706143 Compl. De Libre Choix payé par famille	0,00	0,00
708800 Ventes C.D.	0,00	0,00
708810 Frais de dossier	16,00	0,00
74 Subventions d'exploitation	302 405,00	245 405,00
742000 Subvention C.A. Pau Béarn Pyrénées	245 405,00	216 405,00
744000 Subvention Conseil Général	27 000,00	29 000,00
746000 Subvention Appel Projet FIPE	30 000,00	0,00
754 Ressources Liés à la Générosité du Public	0,00	0,00
754100 Dons Parents	0,00	0,00
755 Contributions Financières	900,00	300,00
755100 Subvention CE TOTAL	900,00	300,00
755200 Subvention Groupama	0,00	0,00
78 Reprises s/amortissements et provisions, transfert de charges	5 739,00	1 928,60
781500 Reprise/provision pour Risque	5 739,00	0,00
781740 Reprise/provision Créances irrécouvrables	0,00	1 928,60
79 Transfert de charges	941,64	426,14
75 Autres produits	8,16	71,24
758000 Produits divers de gestion courante	8,16	71,24
Total des Produits d'Exploitation	1 118 151,08	994 375,78
CHARGES D'EXPLOITATION		
60 Achats Matières 1res et approvisionnements	18 799,36	10 366,39
604000 Prestation de Service Extérieur	2 535,00	4 248,34
606100 Fournitures non stockées	7 958,68	2 841,17
606300 Petit équipement	1 225,39	148,00
606310 Fournitures d'entretien	1 327,89	888,42
606380 Fourniture petits matériels de puériculture	59,70	0,00
606400 Fournitures administratives	2 186,75	1 333,52
606810 Alimen. Boissons, goûter UFAC	1 920,85	0,00
606860 Matériel pédagogique	1 585,10	906,94
61.62 Autres achats et charges externes	47 323,62	25 407,66
613100 Location Siège	14 578,62	13 568,20
613110 Location Fournets UFAC	18 720,00	1 358,71
613200 Location Salles	0,00	0,00
614000 Charges locatives Cadier	295,76	283,65
614100 Charges locatives Fournets UFAC	762,46	86,23
615000 Entretien et réparations	3 914,24	2 003,95
615610 Maintenance photocopieur	208,39	198,12
615620 Maintenance Extincteur	207,00	222,61
615630 Maintenance Isapaye	1 621,31	1 247,16
615650 Maintenance Climatisation	761,54	718,93
615660 Maintenance Site Internet	192,00	432,00
615670 Maintenance Isacompta	476,64	452,16
615680 Maintenance Abelium	1 339,52	1 205,91
615691 Maintenance EDF UFAC	202,80	0,00
616000 Primes d'assurances	3 479,59	3 134,49
618100 Documentations	563,75	495,54

COMPTE DE RESULTAT DU 1/01/2023 AU 31/12/2023

		Exercice N	Exercice N-1
		21 734,70	24 058,13
622600	Honoraires	11 452,00	13 670,58
622700	Frais d'Acte	0,00	0,00
623000	Publicité	0,00	0,00
623400	Cadeaux à la Clientèle	0,00	1 695,00
624100	Transport sur Achats	10,50	18,00
624400	Transport administratif	98,60	13,90
624410	Frais UFAC	1 766,10	0,00
625100	Transport administratif P.E.	3 085,99	3 004,61
625110	Transport administratif A.M.	1 215,72	1 426,00
625700	Missions, réceptions	639,38	1 783,81
626100	Frais postaux	564,55	270,90
626300	Frais de téléphone	2 062,30	1 367,07
626500	Frais de tenue de compte	0,00	0,00
627000	Services Bancaires	394,83	349,66
627100	Services Bancaires sur P.E.E.	266,76	258,60
627800	Frais sur Chèque de Table	40,00	80,00
628100	Abonnement EVERNOT	137,97	120,00
63 Impôts, Taxes et Versements assimilés		81 882,46	71 851,73
631100	Taxe sur les salaires	47 385,00	40 119,00
633100	Versement des transports	14 485,00	12 556,00
633300	Participation Formation prof. Continue	20 012,46	19 176,73
64 Salaires et traitements		907 525,27	796 909,13
641110	Salaires Assistantes Maternelles	551 445,41	522 014,34
641120	Salaires Personnel Permanent	188 304,19	176 648,96
641130	Salaires UFAC	65 268,80	0,00
641210	Congés payés Assist. Maternelles	3 459,00	5 413,00
641220	Congés payés Person. Permanent	3 162,00	2 565,00
641230	Congés payés UFAC	5 505,00	0,00
641400	Indemnités Assist. Maternelles	90 380,87	87 184,03
641800	Indemnités de Licenciement A. M.	0,00	3 083,80
64 Charges sociales		114 994,28	122 800,05
645110	Cotis. URSSAF Assist. Maternelles	21 103,29	30 577,52
645120	Cotis. URSSAF Person. Permanent	45 932,17	43 155,14
645130	Cotis. URSSAF UFAC	2 288,61	0,00
645310	Caisse de Retraite Assist. Maternelles	3 538,29	5 716,09
645311	Caisse de Retraite UFAC	348,53	0,00
645320	Caisse de Retraite Person. Permanent	16 167,43	15 929,25
645330	Mutuelle C.M.	8 205,72	8 118,85
645331	Mutuelle C.M. UFAC	543,00	0,00
645410	Cotis. ASSEDIC Assist. Maternelles	1 296,00	3 247,00
645420	Cotis. ASSEDIC Person. Permanent	7 185,00	6 796,00
645430	Cotis. ASSEDIC UFAC	138,00	0,00
645610	Charges sur Congés Payés	1 414,00	2 743,00
647500	Médecine du Travail	2 931,60	2 620,80
647510	Pharmacie	113,34	0,00
648000	Part Patronale Chèque repas	3 789,30	3 896,40
68 Dotations d'exploitation		18 726,29	8 583,59
681100	Dotation aux amortissements	12 373,00	6 017,59
681500	Dotation aux provisions pour risque	5 181,00	2 566,00
681740	Dotation aux provisions sur créances douteuses	1 172,29	0,00
65 Autres charges		1 153,91	219,26
654000	Pertes sur créance irrécouvrable	1 152,69	218,57
658100	Charges diverses Gestion Courante	1,22	0,69
Total des Charges d'Exploitation		1 212 139,89	1 060 195,94
1- RESULTAT D'EXPLOITATION		-93 988,81	-65 820,16

COMPTE DE RESULTAT DU 1/01/2023 AU 31/12/2023

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS FINANCIERS		
768000 Intérêts des Livrets	2 099,57	1 079,72
768100 Intérêts Bon de caisse	6 260,40	2 887,59
768200 Intérêts Parts Sociales	1 245,19	616,73
Total des Produits Financiers	9 605,16	4 584,04
CHARGES FINANCIERES		
661160 Intérêts des emprunts	0,00	0,00
Total des Charges Financieres	0,00	0,00
2 - RESULTAT FINANCIER	9 605,16	4 584,04
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-84 383,65	-61 236,12
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
771800 Autres Produits exceptionnels	50,73	0,00
772000 Produits exceptionnels s/exercices antérieurs	193,09	1 624,44
777000 Quote-part subv. investissement	3 902,76	148,24
787500 Reprise s/Provision pour risque exceptionnel	0,00	0,00
Total des Produits Exceptionnels	4 146,58	1 772,68
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
671500 Charges exceptionnelles	0,00	0,00
672000 Charges sur excercices antérieurs	0,00	80,67
678000 Ecart de règlement débit	0,00	0,00
687100 Dotation aux amortissement Exceptionnelle	0,00	0,00
Total des Charges Exceptionnelles	0,00	80,67
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	4 146,58	1 692,01
695000 Impôts socuiété	813,00	382,00
TOTAL DES PRODUITS	1 131 902,82	1 000 732,50
TOTAL DES CHARGES	1 212 952,89	1 060 658,61
R E S U L T A T	-81 050,07	-59 926,11
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
861000 Prestations en nature	10 040,33	5 525,88
864000 Bénévolat	2 276,56	3 537,10
Total des contributions volontaires	12 316,89	9 062,98
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
871000 Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	10 040,33	5 525,88
875000 Personnel bénévole	2 276,56	3 537,10
Total des Chages des contributions volontaires	12 316,89	9 062,98
R E S U L T A T	-81 050,07	-59 926,11

SELARL C&D
 Société de Commissariat aux Comptes
 6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
 N° Siret : 451 571 236 00012

I. PREAMBULE

Les comptes annuels avant répartition du résultat au 31/12/2023 font état d'un total bilan de 741 023.27€ et d'un résultat net déficitaire à hauteur de -81 050.07€.

Les comptes annuels ont une durée de 12 mois, couvrant la période allant du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

II. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

2.1 Faits caractéristiques de la période

Ouverture au 01/01/2023 d'un nouvel établissement quartier du Hédas, il s'agit d'une UFAC, un dispositif d'accueil expérimental.

2.2 Evénements post clôture

Le département des Pyrénées Atlantiques retire son financement à compter de 2024.

III. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

3.1 Principes comptables

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018. Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

L'objet social de l'entité :

L'Association a pour but de favoriser et de promouvoir toutes activités éducatives, sanitaires et sociales en faveur de l'enfance et, notamment, la création et la gestion de crèches, crèches familiales, haltes-garderies, accueil et tous services analogues.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

L'entité a pour vocation l'accueil des enfants de 10 semaines à moins de 4 ans, au domicile d'assistantes maternelles agréées par la PMI. Elles bénéficient d'un accompagnement hebdomadaire, à domicile, par une EJE. Une fois par semaine, les enfants viennent à la crèche participer à des rencontres-jeux. L'association exerce son activité sur l'ensemble de l'agglomération Pau Béarn Pyrénées.

Les moyens mis en œuvre :

Pour exercer ses activités, l'association dispose de locaux à Pau, de matériel, de personnel salarié propre.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

3.2 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

Les concessions, brevets et logiciels sont amortis linéairement sur une durée allant de 1 à 10 ans.

3.3 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) pour les biens acquis à titre onéreux.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire.

Les durées d'usage des biens définies pour chaque catégorie d'immobilisation, les plus généralement retenues, peuvent être résumées comme suit :

- Installations et agencements : entre 5 et 10 ans
- Matériel de bureau et informatique : entre 3 et 5 ans
- Mobilier : entre 3 et 10 ans

3.4 Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

3.5 Créances

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

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

IV. DETAIL DES COMPTES

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
Téléphone UFAC : $62,00 \times 26/30 =$	52,00
Maintenance SEB Photocopieur : $59,37 \times 65/93 =$	41,50
Maintenance COMPTA : $496,80 \times 12/12 =$	496,80
Maintenance ISAPAYE : $2\,674,34 \times 12/12 =$	2 674,34
Maintenance Climatisation : $775,82 \times 4/12 =$	258,61
Maintenance Site Informatique : $360,00 \times 2/12 =$	60,00
745 CD restant à vendre (frais création 4 684,15 - subvention reçu 2 000 = coût de revient 2684,15	325,00
2 684,15. Ventes 2017 + 2018 + 2019 + 2020 + 2023 = 2 293,00 donc charges constatées d'avance	
	3 908,24

FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES	
EDF Siège	430,40
EDF UFAC	71,71
EDF Annexe	268,10
Honoraires BELLY	1 680,00
Honoraires Commissaire aux comptes S.E.L.A.R.D.	4 716,00
TOTAL	7 166,21

ETAT - CHARGES A PAYER		
Formation Professionnelle Continue : Uniformalion	(10 209 - 3 348 =)	6 861,00
Formation Professionnelle Continue : Uniformalion	UFAC	900,00
TOTAL		7 761,00

PERSONNEL - REMUNERATIONS DUES A.M.	
Crédit Mutuel	36 730,65
TOTAL	36 730,65

PERSONNEL - REMUNERATIONS DUES UFAC	
Crédit Mutuel	4 643,47
TOTAL	4 643,47

SECURITE SOCIALE	
URSSAF	2 844,00

AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	
AGRR	99,45

MUTEX PREVOYANCE	2 283,67
PLAN SANTE CM	1 401,36
TAXE SUR LES SALAIRES	
Solde 2023 et décembre 2023	21 945,00

AUTRES PRELEVEMENTS FISCAUX	
Prélèvement à la source	648,00
Impôts société	813,00

PROVISION POUR CONGES A PAYER AU 31.12.2023			
	Salaires	Charges	Total
Congés payés AM suivant relevé ISAPAYE	45 860,00	8 026	
Congés payés PE suivant relevé ISAPAYE	17 646,00	8 911	
Congés payés UFAC suivant relevé ISAPAYE	5 505	826	
TOTAL	69 011,00	17 763,00	86 774,00
<i>CP au 31/12/2022 déjà calculés et provisionnés</i>			
Assistants Maternelles	42 401,00		
Personnel Encadrement	14 484,00		
TOTAL	56 885,00	16 349,00	
Différence à Provisionner sur CP au 31/12/2023			
Assistants Maternelles :	45 860,00	-42 401,00	3 459,00
Personnel Permanent :	17 646,00	-14 484,00	3 162,00
UFAC	5 505,00	0,00	5 505,00
Différence à Provisionner sur charges sociales sur congés payés au 31/12/2023			
Charges sociales s/C.P. CF	16 937,00	-16 349,00	588,00
Charges sociales s/C.P. UFAC	826,00	0,00	826,00

COMMISSIONS A PAYER	
Crédit Mutuel	4,05
Crédit Mutuel s/ PEE	266,68
TOTAL	270,73

INTERETS SUR PLACEMENTS	
Crédit Mutuel : Bon de caisse	5 793,90
TOTAL	5 793,90

ETAT DE RAPPROCHEMENT DU CREDIT MUTUEL AU 31.12.2023			
Sur relevé 60			73 360,68
Sur relevé 40			144 443,37
TOTAL			217 804,05
Chèque n° 5810793	20,32		
Chèque n° 5810797	775,82		155,07

Remise de chèque	-641,07	
Sur compte		217 648,98
ETAT DE RAPPROCHEMENT DU CREDIT MUTUEL 2 AU 31.12.2023		
Sur relevé		84,49
		0,00
Sur compte		84,49

CLIENTS DOUTEUX		
B - I		56,66
B - H		102,28
D - L		206,64
D - C		659,65
L - N		69,86
S - Q		710,34
TOTAL		1 805,43

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

PROVISION POUR CLIENTS DOUTEUX		
B - I	100%	56,66
B - H	100%	102,28
D - L	50%	103,32
D - C	50%	329,83
L - N	100%	69,86
S - Q	SOLDE	510,34
TOTAL		1 172,29

SUBVENTION A RECEVOIR	
Subvention Appel Projet FIPE CAF	15 000,00
Subvention CE TOTAL	900,00

COMPLEMENT DE LIBRE CHOIX A RECEVOIR		
Complément Libre Choix MSA du 01/01 au 31/12/2023		11 235,16
Solde 2022		930,32
	Versée	6 723,18
RESTE A PERCEVOIR DE LA MSA		5 442,30
Complément Libre Choix CAF du 01/01 au 31/12/2023	CF	530 407,95
	Versée	458 514,47
	A rembourser	1 133,05
Complément Libre Choix CAF du 01/01 au 31/12/2023	UFAC	64 067,86
	Versée	56 104,55
RESTE A PERCEVOIR DE LA CAF		78 723,74

REMBOURSEMENT UNIFORMATION A RECEVOIR	
Dossier n° WDF2789490-1	575,00
	575,00

PROVISION POUR INDEMNITES POUR DEPART A LA RETRAITE	
Montant de l'indemnité de départ à la retraite est actualisé et comptabilisé	
au 31/12/2023 pour : Assistantes Maternelles	24 993,00
au 31/12/2023 pour : Personnel Encadrement	22 730,00
au 31/12/2023 pour : UFAC	303,00
TOTAL	48 026,00

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLÈRE
N° Siret : 451 571 236 00012

PROVISION POUR C.E.T.	
Montant de l'indemnité du compte épargne temps est actualisé et comptabilisé	
au 31/12/2023 pour :	5 670,00

PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Régularisations diverses	50,73
Participation familiale antérieure récupérée	193,09
Quote-part subvention investissement	3 902,76

MISE A DISPOSITION GRATUITE LOCAUX	
Loyer Béarnaise Habitat du 22 rue du pasteur cadier : 465,14 x 12 =	5 581,68
Loyer annexe cave Béarnaise Habitat : 11,47 x 12 =	137,64
TOTAL	5 719,32

BENEVOLAT - MEMBRES DU BUREAU	
Interventions effectuées en 2023 évaluées au smic	2 276,56
TOTAL	2 276,56

FOURNITURE GRATUITE DES REPAS CDA PBP	
Repas livrés sur l'année 2023	4 321,01
TOTAL	4 321,01

V. NOTES SUR LE BILAN

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

4.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Etat des immobilisations en valeur brute :

	Au 31/12/2022	Augmentations	Diminutions	Au 31/12/2023
Frais d'établissement	0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles	5 830	0	0	5 830
TOTAL	5 830	0	0	5 830
Terrains	0	0	0	0
Constructions	0	0	0	0
Inst. Générales, agencements, constructions	57 490	34 709	765	91 433
Inst techniques, matériel, outillages industriels	0	0	0	0
Installations des locaux	0	0	0	0
Matériel de transport	1 873	0	0	1 873
Matériel de bureau, informatique, mobilier	45 599	3 004	0	48 603
TOTAL	104 962	37 713	0	141 909
Autres titres immobilisés	15	0	0	15
Prêts et autres immobilisations financières	56 301	0	4 153	52 148
TOTAL	56 316	0	4 153	52 163
TOTAL GENERAL	167 107	37 713	4 153	199 902

Etat des amortissements :

	Au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Au 31/12/2023
Amort. Frais établissement	0	0	0	0
Amort. Autres immobilisations incorporelles	5 830	0	0	5 830
TOTAL	5 830	0	0	5 830
Terrains	0	0	0	0
Constructions	0	0	0	0
Inst. Générales, agencements, constructions	46 770	8 358	0	55 129
Inst techniques, matériel, outillages industriels	0	0	0	0
Installations des locaux	0	0	0	0
Matériel de transport	312	375	0	687
Matériel de bureau, informatique, mobilier	39 475	3 640	0	43 116
TOTAL	86 557	12 373	0	98 931
TOTAL GENERAL	92 387	12 373	0	104 761

4.2 Echéance des créances

	Au 31/12/2023	A 1 an au +	Plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	50 588	2 054	48 534
Autres immobilisations financières	0	0	0
Clients Douteux	1 805	0	
Créances clients	3 098	3 731	
Personnel et comptes rattachés	0	0	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	0	0	
Etat et autres collectivités publiques:	100 641	100 641	
Divers	0	0	
Débiteurs divers	0	0	
Charges constatées d'avance	3 908	3 908	
TOTAL GENERAL	158 089	109 555	48 534
Montant des prêts accordés	0		
Remboursements des prêts	0		

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERF
N° Siret : 451 571 236 00012

4.3 Autres créances dont produits à recevoir

Les autres créances en date du 31/12/2023 s'élèvent à 100 641€.

Elles sont notamment composées pour un montant de 78 724€ du complément de libre choix de la CAF et 5 442€ de la MSA.

Un détail est présenté dans la partie trois de cette annexe.

4.4 Tableau d'affectation du résultat de l'exercice précédent

Décision de l'Assemblée Générale du 22/06/2023	Montant
Report à nouveau de l'exercice précédent Résultat de l'exercice précédent	-59 926,11
TOTAL des origines	-59 926,11
Affectation aux réserves	-59 926,11
Distributions	
Report à Nouveau	
SOLDE	0
TOTAL des affectations	+ -59 926,11

4.5 Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Affectation Résultat N-1	Résultat N	Autres Variations	Fin Exercice
Fonds associatifs	95 136				95 136
Réserves	532 843	-59 926			472 917
Report à nouveau	0				
Résultat de l'exercice	-59 926	-59 926	-81 050		-81 050
Subventions d'investissements	86			18 498	18 584
TOTAL	568 139	0	-81 050	18 498	505 587

4.6 Provisions

La provision pour indemnité de départ à la retraite s'élève à 48 026€ au 31/12/2023.

Les hypothèses utilisées pour le calcul sont les suivantes :

Age de départ à la retraite : 65 ans

Augmentation annuelle des salaires pour les personnels permanents : 2,00%

Augmentation annuelle des salaires pour les assistantes maternelles : 3,00%

Taux d'actualisation pratiqué pour les assistantes maternelles : 3,17%

Taux d'actualisation pratiqué pour le personnel permanent : 3,17%

Assujettissement aux charges sociales pour les assistantes maternelles : 30%

Assujettissement aux charges sociales pour le personnel permanent : 50%

Probabilité d'atteindre la retraite au sein de l'établissement pour les assistantes maternelles : 80%

Probabilité d'atteindre la retraite au sein de l'établissement pour le personnel permanent : 90%

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLÈRE
N° Siret : 451 571 236 00017

4.7 Echéance des dettes

	au 31/12/2023	A 1 an au +	Plus d'1 an	A +5 ans
Emprunts et dettes financières	0	0		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 323	14 323		
Personnel et comptes rattachés	110 385	110 385		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	24 391	24 391		
<u>Etat et autres collectivités publiques:</u>				
*Impôts sur les bénéfices	813	813		
*TVA				
*Obligations cautionnées				
*Autres impôts et taxes	30 354	30 354		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Redevables Crédeurs				
Autres dettes	1 203	1 203		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	181 469	181 469		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès associés				

VI. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 Produits d'exploitation

	Au 31/12/2023
Cotisations	270
Prestations de services	807 887
Subventions d'exploitation	302 405
Dons	0
Contributions financières	900
Reprise sur amortissements et provisions	6 681
Autres produits	8
Total Produits d'exploitation	1 118 151

SELARL C & D
Société de Commissariat à
6 avenue de Lons - 64140
N° Siret : 451 571 235 00

Les prestations de services au 31/12/2023 s'élèvent à 807 887 €. Elles se composent principalement du complément libre choix de la CAF et de la MSA pour un montant total de 605 711€, ainsi que des participations familiales pour un montant total de 202 160€.

Détail des participations familiales :
Heures Payées = 138 934 heures
Participations Familiales = 202 096€

VII. AUTRES INFORMATIONS

6.1 Engagements financiers

Non applicable

6.2 Contributions en nature et Bénévolat 2023 :

Participation bénévole des administrateurs : 197 heures valorisées au smic horaires moyen de l'année 2023 soit 11,52 €/h pour un total de 2 276,56€
La mise à disposition gratuite du local au 22 rue Pasteur Cadier pour une valeur de 5 719,32, ainsi que la fourniture de repas par l'agglomération Pau Béarn Pyrénées pour un montant estimé à 4 321,01€ pour 2023.