

Société de Commissaires
aux Comptes inscrite
sur la liste nationale des
Commissaires aux
Comptes, rattachée à la
CRCC de Lyon-Riom

GROUPEMENT DES ASSOCIATIONS DES FAMILLES RURALES DE L'ARDECHE

37, Rue Boissy D'Anglas
07100 ANNONAY

~~~~~

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

Société de Commissaires  
aux Comptes inscrite  
sur la liste nationale des  
Commissaires aux  
Comptes, rattachée à la  
CRCC de Lyon-Riom

Aux membres de l'association GROUPEMENT DES ASSOCIATIONS DES FAMILLES RURALES DE L'ARDECHE,

## 1 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 GROUPEMENT DES ASSOCIATIONS DES FAMILLES RURALES DE L'ARDECHE 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.

## 2 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.

---

#### **EUREX AUDIT**

S.A.S. au capital de 20.000 euros - Siret n° 527 874 952 00031 - RCS St Etienne - TVA FR 55 527 874 952 - Code Naf 6920 Z

Siège Social : 28 avenue Pierre Mendès France – Immeuble le Canopé - 42270 St-Priest-en-Jarez

Tél : 04 77 79 36 86 - E.mail : [saint-etienne@eurex.fr](mailto:saint-etienne@eurex.fr) - [chazelles@eurex.fr](mailto:chazelles@eurex.fr) - [www.eurex.fr](http://www.eurex.fr)

## *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 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **3 Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 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.

### **4 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 le rapport financier du trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **5. 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.

## 6. 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.821-55 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 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.

Fait à Saint-Priest en Jarez,  
Le 16 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes  
EUREX AUDIT



Florence OGIER  
Associée

## BILAN ACTIF

| ACTIF                                                  |                                                | Exercice N<br>31/12/2023 12 |                                    |                   | Exercice N-1<br>31/12/2022 12 | Ecart N / N-1 |        |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------|--------|
|                                                        |                                                | Brut                        | Amortissements<br>et<br>Provisions | Net               | Net                           | Euros         | %      |
| ACTIF IMMOBILISE                                       | <b>Immobilisations incorporelles</b>           |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|                                                        | Frais d'établissement                          |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|                                                        | Frais de recherche et de développement         |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|                                                        | Donations temporaires d'usufruit               |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|                                                        | Concessions, brevets, licences, marques...     | 3 440.86                    | 1 790.40                           | 1 650.46          | 2 240.46                      | 590.00-       | 26.33- |
|                                                        | Immobilisations incorporelles en cours         |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|                                                        | Avances et acomptes                            |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|                                                        | <b>Immobilisations corporelles</b>             |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|                                                        | Terrains                                       |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|                                                        | Constructions                                  |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| Installations techniques Matériel et outillage         | 115 133.20                                     | 95 520.15                   | 19 613.05                          | 29 364.85         | 9 751.80-                     | 33.21-        |        |
| Immobilisations corporelles en cours                   |                                                |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| Avances et acomptes                                    |                                                |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> |                                                |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| <b>Immobilisations financières (1)</b>                 |                                                |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| Participations et Créances rattachées                  |                                                |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| Autres titres immobilisés                              |                                                |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| Prêts                                                  |                                                |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| Autres                                                 | 150.00                                         |                             | 150.00                             | 150.00            |                               |               |        |
| <b>Total I</b>                                         | <b>118 724.06</b>                              | <b>97 310.55</b>            | <b>21 413.51</b>                   | <b>31 755.31</b>  | <b>10 341.80-</b>             | <b>32.57-</b> |        |
| ACTIF CIRCULANT                                        | <b>Stocks et en cours</b>                      |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|                                                        | <b>Créances (2)</b>                            |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|                                                        | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 53 229.40                   |                                    | 53 229.40         | 67 467.40                     | 14 238.00-    | 21.10- |
|                                                        | Créances reçues par legs ou donations          |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|                                                        | Autres                                         | 206 524.03                  |                                    | 206 524.03        | 187 491.66                    | 19 032.37     | 10.15  |
|                                                        | Valeurs mobilières de placement                |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|                                                        | Instruments de trésorerie                      |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| Disponibilités                                         | 275 511.58                                     |                             | 275 511.58                         | 267 062.42        | 8 449.16                      | 3.16          |        |
| Charges constatées d'avance (2)                        | 3 482.72                                       |                             | 3 482.72                           | 3 043.08          | 439.64                        | 14.45         |        |
| <b>Total II</b>                                        | <b>538 747.73</b>                              |                             | <b>538 747.73</b>                  | <b>525 064.56</b> | <b>13 683.17</b>              | <b>2.61</b>   |        |
| Comptes de Régularisation                              | Frais d'émission des emprunts (III)            |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|                                                        | Primes de remboursement des emprunts (IV)      |                             |                                    |                   |                               |               |        |
|                                                        | Ecarts de conversion actif (V)                 |                             |                                    |                   |                               |               |        |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>                | <b>657 471.79</b>                              | <b>97 310.55</b>            | <b>560 161.24</b>                  | <b>556 819.87</b> | <b>3 341.37</b>               | <b>0.60</b>   |        |

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

| PASSIF                                                |                                                            | Exercice N        | Exercice N-1     | Ecart N / N-1 |        |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|---------------|--------|
|                                                       |                                                            | 31/12/2023        | 12 31/12/2022    | 12 Euros      | %      |
| FONDS PROPRES                                         | <b>Fonds propres</b>                                       |                   |                  |               |        |
|                                                       | Fonds propres sans droit de reprise :                      |                   |                  |               |        |
|                                                       | Fonds propres statutaires                                  | 10 000.00         | 10 000.00        |               |        |
|                                                       | Fonds propres complémentaires                              |                   |                  |               |        |
|                                                       | Fonds propres avec droit de reprise :                      |                   |                  |               |        |
|                                                       | Fonds statutaires                                          |                   |                  |               |        |
|                                                       | Fonds propres complémentaires                              |                   |                  |               |        |
|                                                       | Ecarts de réévaluation                                     |                   |                  |               |        |
|                                                       | Réserves :                                                 |                   |                  |               |        |
|                                                       | Réserves statutaires ou contractuelles                     | 5 000.00          | 5 000.00         |               |        |
| Réserves pour projet de l'entité                      |                                                            |                   |                  |               |        |
| Autres                                                |                                                            |                   |                  |               |        |
| Report à nouveau                                      | 269 736.25                                                 | 316 236.31        | 46 500.06        | 14.70         |        |
| <b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b> | <b>23 148.16</b>                                           | <b>46 500.06</b>  | <b>23 351.90</b> | <b>50.22</b>  |        |
| <b>Situation nette (sous total)</b>                   | <b>261 588.09</b>                                          | <b>284 736.25</b> | <b>23 148.16</b> | <b>8.13</b>   |        |
| Fonds propres consommables                            |                                                            |                   |                  |               |        |
| Subventions d'investissement                          | 17 031.60                                                  | 24 964.96         | 7 933.36         | 31.78         |        |
| Provisions réglementées                               |                                                            |                   |                  |               |        |
| <b>Total I</b>                                        | <b>278 619.69</b>                                          | <b>309 701.21</b> | <b>31 081.52</b> | <b>10.04</b>  |        |
| FONDS DÉDIÉS                                          | Fonds reportés liés aux legs ou donations                  |                   |                  |               |        |
|                                                       | Fonds dédiés                                               | 25 900.00         | 4 000.00         | 21 900.00     | 547.50 |
| <b>Total II</b>                                       | <b>25 900.00</b>                                           | <b>4 000.00</b>   | <b>21 900.00</b> | <b>547.50</b> |        |
| PROVISIONS                                            | Provisions pour risques                                    |                   |                  |               |        |
|                                                       | Provisions pour charges                                    |                   |                  |               |        |
| <b>Total III</b>                                      |                                                            |                   |                  |               |        |
| DETTES (1)                                            | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)    |                   |                  |               |        |
|                                                       | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) |                   | 6 666.00         | 6 666.00      | 100.00 |
|                                                       | Emprunts et dettes financières diverses                    |                   |                  |               |        |
|                                                       | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés                   | 90 245.01         | 102 158.55       | 11 913.54     | 11.66  |
|                                                       | Dettes des legs ou donations                               |                   |                  |               |        |
|                                                       | Dettes fiscales et sociales                                | 116 288.68        | 113 999.58       | 2 289.10      | 2.01   |
|                                                       | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |                   |                  |               |        |
|                                                       | Autres dettes                                              | 15 064.88         | 6 200.80         | 8 864.08      | 142.95 |
| Instruments de trésorerie                             |                                                            |                   |                  |               |        |
| Produits constatés d'avance                           | 34 042.98                                                  | 14 093.73         | 19 949.25        | 141.55        |        |
| <b>Total IV</b>                                       | <b>255 641.55</b>                                          | <b>243 118.66</b> | <b>12 522.89</b> | <b>5.15</b>   |        |
| Ecarts de conversion passif (V)                       |                                                            |                   |                  |               |        |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                  | <b>560 161.24</b>                                          | <b>556 819.87</b> | <b>3 341.37</b>  | <b>0.60</b>   |        |

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

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

243 119.00

## COMPTE DE RESULTAT

|                                                                                 | Exercice N          |    | Exercice N-1        |    | Ecart N / N-1     |              |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----|---------------------|----|-------------------|--------------|
|                                                                                 | 31/12/2023          | 12 | 31/12/2022          | 12 | Euros             | %            |
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>                                              |                     |    |                     |    |                   |              |
| Cotisations                                                                     |                     |    |                     |    |                   |              |
| Ventes de biens et services                                                     |                     |    |                     |    |                   |              |
| Ventes de biens                                                                 |                     |    | 1 054.10            |    | 1 054.10          | 100.00       |
| Ventes de dons en nature                                                        |                     |    |                     |    |                   |              |
| Ventes de prestations de service                                                | 714 848.35          |    | 600 529.14          |    | 114 319.21        | 19.04        |
| Parrainages                                                                     | 250 246.69          |    | 215 678.99          |    | 34 567.70         | 16.03        |
| Produits de tiers financeurs                                                    |                     |    |                     |    |                   |              |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 375 719.91          |    | 417 202.71          |    | 41 482.80         | 9.94         |
| 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 | 23 121.13           |    | 27 109.42           |    | 3 988.29          | 14.71        |
| Utilisations des fonds dédiés                                                   | 4 000.00            |    |                     |    | 4 000.00          |              |
| Autres produits                                                                 | 106.65              |    | 210.85              |    | 104.20            | 49.42        |
| <b>Total I</b>                                                                  | <b>1 368 042.73</b> |    | <b>1 261 785.21</b> |    | <b>106 257.52</b> | <b>8.42</b>  |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>                                               |                     |    |                     |    |                   |              |
| Achats de marchandises                                                          |                     |    | 27.59               |    | 27.59             | 100.00       |
| Variation de stock                                                              |                     |    |                     |    |                   |              |
| Autres achats et charges externes                                               | 391 583.79          |    | 353 603.00          |    | 37 980.79         | 10.74        |
| Aides financières                                                               |                     |    |                     |    |                   |              |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                           | 43 303.52           |    | 46 421.97           |    | 3 118.45          | 6.72         |
| Salaires et traitements                                                         | 714 774.26          |    | 729 471.19          |    | 14 696.93         | 2.01         |
| Charges sociales                                                                | 193 825.57          |    | 186 453.59          |    | 7 371.98          | 3.95         |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 10 341.80           |    | 9 650.00            |    | 691.80            | 7.17         |
| Dotations aux provisions                                                        |                     |    |                     |    |                   |              |
| Reports en fonds dédiés                                                         | 25 900.00           |    | 4 000.00            |    | 21 900.00         | 547.50       |
| Autres charges                                                                  | 36.57               |    | 100.41              |    | 63.84             | 63.58        |
| <b>Total II</b>                                                                 | <b>1 379 765.51</b> |    | <b>1 329 727.75</b> |    | <b>50 037.76</b>  | <b>3.76</b>  |
| <b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>                                       | <b>11 722.78</b>    |    | <b>67 942.54</b>    |    | <b>56 219.76</b>  | <b>82.75</b> |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférents à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

|                                                                   | Exercice N          | Exercice N-1        | Ecart N / N-1     |                |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------|
|                                                                   | 31/12/2023          | 12 31/12/2022       | Euros             | %              |
| <b>Produits financiers</b>                                        |                     |                     |                   |                |
| De participation                                                  |                     |                     |                   |                |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé     |                     |                     |                   |                |
| Autres intérêts et produits assimilés                             | 2 359.54            | 1 146.47            | 1 213.07          | 105.81         |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge    |                     |                     |                   |                |
| Différences positives de change                                   |                     |                     |                   |                |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     |                     |                     |                   |                |
| <b>Total III</b>                                                  | <b>2 359.54</b>     | <b>1 146.47</b>     | <b>1 213.07</b>   | <b>105.81</b>  |
| <b>Charges financières</b>                                        |                     |                     |                   |                |
| 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    |                     |                     |                   |                |
| <b>Total IV</b>                                                   |                     |                     |                   |                |
| <b>2. Résultat financier (III-IV)</b>                             | <b>2 359.54</b>     | <b>1 146.47</b>     | <b>1 213.07</b>   | <b>105.81</b>  |
| <b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>             | <b>9 363.24-</b>    | <b>66 796.07-</b>   | <b>57 432.83</b>  | <b>85.98</b>   |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                     |                     |                     |                   |                |
| Sur opérations de gestion                                         | 20 756.67           | 14 495.20           | 6 261.47          | 43.20          |
| Sur opérations en capital                                         | 7 933.36            | 15 570.65           | 7 637.29-         | 49.05-         |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                     |                     |                   |                |
| <b>Total V</b>                                                    | <b>28 690.03</b>    | <b>30 065.85</b>    | <b>1 375.82-</b>  | <b>4.58-</b>   |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                    |                     |                     |                   |                |
| Sur opérations de gestion                                         | 42 466.95           | 9 761.84            | 32 705.11         | 335.03         |
| Sur opérations en capital                                         |                     |                     |                   |                |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                     |                     |                   |                |
| <b>Total VI</b>                                                   | <b>42 466.95</b>    | <b>9 761.84</b>     | <b>32 705.11</b>  | <b>335.03</b>  |
| <b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>                            | <b>13 776.92-</b>   | <b>20 304.01</b>    | <b>34 080.93-</b> | <b>167.85-</b> |
| <b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>             |                     |                     |                   |                |
| <b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>                            | <b>8.00</b>         | <b>8.00</b>         |                   |                |
| <b>Total des produits (I+III+V)</b>                               | <b>1 399 092.30</b> | <b>1 292 997.53</b> | <b>106 094.77</b> | <b>8.21</b>    |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>                      | <b>1 422 240.46</b> | <b>1 339 497.59</b> | <b>82 742.87</b>  | <b>6.18</b>    |
| <b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                     | <b>23 148.16-</b>   | <b>46 500.06-</b>   | <b>23 351.90</b>  | <b>50.22</b>   |

## ANNEXE

### SOMMAIRE

|                                                                  | page |
|------------------------------------------------------------------|------|
| Faits caractéristiques de l'exercice                             | 12   |
| <b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>                           |      |
| Principes et conventions générales                               | 12   |
| Permanence ou changement de méthodes                             | 12   |
| <b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>              |      |
| Etat des immobilisations                                         | 13   |
| Etat des amortissements                                          | 13   |
| Tableau de variation des fonds dédiés                            | 15   |
| Etat des échéances des créances et des dettes                    | 16   |
| Autres immobilisations incorporelles                             | 16   |
| Evaluation des immobilisations corporelles                       | 16   |
| Evaluation des amortissements                                    | 17   |
| Evaluation des créances et des dettes                            | 17   |
| Disponibilités en Euros                                          | 17   |
| Détail des produits à recevoir                                   | 18   |
| Détail des charges à payer                                       | 19   |
| Détail des charges constatées d'avance                           | 21   |
| Détail des produits constatés d'avance                           | 22   |
| <b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b> |      |
| Honoraires des commissaires aux comptes                          | 23   |
| <b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>           |      |
| Engagement en matière de pensions et retraites                   | 23   |
| <b>- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES</b>                            |      |
| Produits et charges exceptionnels                                | 24   |
| Transferts de charges                                            | 24   |

NA = Non Applicable NS = Non significative

## ANNEXE

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les activités du groupements se répartissent de la manière suivante:

- Activité centre de loisirs qui est l'activité prépondérante du groupement activité d'accueil des enfants scolarisés pendant les périodes de vacances scolaires, mercredis et accessoirement garderie du soir.

A cette activité, vient se greffer l'activité de la crèche qui a pour but l'accueil des enfants non encore scolarisés.

-Parrallèlement aux centres de loisrs, le groupement organise des camps pendant les vacances d'été mais aussi cette année pendant les vacances de février.

- Le groupement a aussi une activité de formation de futurs animateurs ( BAFA)

- l'activité siege et le ced sont là essentiellement comme activité support aux différentes associations familles rurales de l'Ardèche.

### - 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.

## ANNEXE

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

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

|                                                         | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |              |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|--------------|
|                                                         |                                     | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles           | 3 441                               |               |              |
| Installations générales agencements aménagements divers | 40 772                              |               |              |
| Matériel de transport                                   | 8 990                               |               |              |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier            | 65 371                              |               |              |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>115 133</b>                      |               |              |
| Prêts, autres immobilisations financières               | 150                                 |               |              |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>150</b>                          |               |              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                    | <b>118 724</b>                      |               |              |

|                                                         | Diminutions   |          | Valeur brute<br>en fin<br>d'exercice | Réévaluation<br>Valeur d'origine<br>fin exercice |
|---------------------------------------------------------|---------------|----------|--------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                                         | Poste à Poste | Cessions |                                      |                                                  |
| Autres immobilisations incorporelles                    |               |          | 3 441                                | 3 441                                            |
| Installations générales agencements aménagements divers |               |          | 40 772                               | 40 772                                           |
| Matériel de transport                                   |               |          | 8 990                                | 8 990                                            |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier            |               |          | 65 371                               | 65 371                                           |
| <b>TOTAL</b>                                            |               |          | <b>115 133</b>                       | <b>115 133</b>                                   |
| Prêts, autres immobilisations financières               |               |          | 150                                  | 150                                              |
| <b>TOTAL</b>                                            |               |          | <b>150</b>                           | <b>150</b>                                       |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                    |               |          | <b>118 724</b>                       | <b>118 724</b>                                   |

#### Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice                  | Montant début<br>d'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Diminutions<br>Reprises | Montant fin<br>d'exercice |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles                    | 1 200                       | 590                        |                         | 1 790                     |
| Installations générales agencements aménagements divers | 33 437                      | 2 475                      |                         | 35 912                    |
| Matériel de transport                                   | 1 620                       | 2 248                      |                         | 3 868                     |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier            | 50 711                      | 5 029                      |                         | 55 740                    |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>85 768</b>               | <b>9 752</b>               |                         | <b>95 520</b>             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                    | <b>86 969</b>               | <b>10 342</b>              |                         | <b>97 311</b>             |

## ANNEXE

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

| Ventilation des dotations<br>de l'exercice | Amortissements<br>linéaires | Amortissements<br>dégressifs | Amortissements<br>exceptionnels | Amortissements dérogatoires |          |
|--------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
|                                            |                             |                              |                                 | Dotations                   | Reprises |
| Autres immob.incorporelles TOTAL           | 590                         |                              |                                 |                             |          |
| Instal.générales agenc.aménag.divers       | 2 475                       |                              |                                 |                             |          |
| Matériel de transport                      | 2 248                       |                              |                                 |                             |          |
| Matériel de bureau informatique mobilier   | 5 029                       |                              |                                 |                             |          |
| TOTAL                                      | 9 752                       |                              |                                 |                             |          |
| TOTAL GENERAL                              | 10 342                      |                              |                                 |                             |          |

**Tableau de variation des fonds dédiés**

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

| VARIATION DES FONDS DEDIES        | A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE | REPORTS       | UTILISATIONS   |                     | TRANSFERTS | A LA CLOTURE DE L'EXERCICE |                     |
|-----------------------------------|-----------------------------|---------------|----------------|---------------------|------------|----------------------------|---------------------|
|                                   |                             |               | Montant global | Dont remboursements |            | Montant global             | Dont fonds dédiés * |
| <b>Subventions d'exploitation</b> | 4 000                       | 25 900        | 4 000          |                     |            | 25 900                     | 25 900              |
| DRFIP AUVERGNE FORMATION          | 4 000                       |               | 4 000          |                     |            |                            |                     |
| DRFIP AUVERGNE PETD               |                             | 4 000         |                |                     |            | 4 000                      | 4 000               |
| DRFIP ACTION VAE                  |                             | 21 000        |                |                     |            | 21 000                     | 21 000              |
| DRFIP AUVERGNE PETD               |                             | 900           |                |                     |            | 900                        | 900                 |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>4 000</b>                | <b>25 900</b> | <b>4 000</b>   |                     |            | <b>25 900</b>              | <b>25 900</b>       |

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

## ANNEXE

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

### Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances                             | Montant brut   | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Autres immobilisations financières            | 150            | 150            |               |
| Autres créances clients                       | 53 229         | 53 229         |               |
| Personnel et comptes rattachés                | 153            | 153            |               |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 4 728          | 4 728          |               |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés  | 62             | 62             |               |
| Divers état et autres collectivités publiques | 195 282        | 195 282        |               |
| Débiteurs divers                              | 6 300          | 6 300          |               |
| Charges constatées d'avance                   | 3 483          | 3 483          |               |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>263 386</b> | <b>263 386</b> |               |

| Etat des dettes                               | Montant brut   | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés             | 90 245         | 90 245         |              |                 |
| Personnel et comptes rattachés                | 52 530         | 52 530         |              |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 57 278         | 57 278         |              |                 |
| Impôts sur les bénéfices                      | 8              | 8              |              |                 |
| Autres impôts taxes et assimilés              | 6 473          | 6 473          |              |                 |
| Autres dettes                                 | 15 065         | 15 065         |              |                 |
| Produits constatés d'avance                   | 34 043         | 34 043         |              |                 |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>255 642</b> | <b>255 642</b> |              |                 |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice       | 6 666          |                |              |                 |

### Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

|                       | Valeurs | Taux d'amortissement |
|-----------------------|---------|----------------------|
| logiciels QUADRATUS   | 478     | 20.00                |
| Logiciels creche aiga | 2 777   | 20.00                |
| Logiciel AMMI         | 185     | 100.00               |

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

## 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      |
|-----------------------------|----------|------------|
| Agencements et aménagements | Linéaire | 8 à 10 ans |
| Matériel de transport       | Linéaire | 4 ans      |
| Matériel de bureau          | Linéaire | 2 à 5 ans  |
| Mobilier                    | Linéaire | 2 à 10 ans |

### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## ANNEXE

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

### Détail des produits à recevoir

|                                  | Montant |
|----------------------------------|---------|
| CLIENTS FACTURES A ETABLIR       |         |
| - AFR ST CYR FRAIS GESU          | 36      |
| - REFACT ASS AFR CHATELET        | 1 728   |
| - REFACT ASS AFR BOULIEU         | 2 110   |
| - REFACT ASS SATILLIEU           | 149     |
| - FORMATION MAT 07               | 946     |
| - SOURIS VERTE 0911              | 482     |
| ORG SOCIAUX PROD A RECEVOIR      |         |
| - AIDE MILHOT 122023             | 300     |
| - AIDE MILHOT 122023             | 200     |
| - AIDE CLAVIER BAPT 09 A 122023  | 1 000   |
| - AIDE CLAVIER BAPTIST 09 12/23  | 800     |
| - AIDE CLAVIER BAPTISTE 09-1223  | 200     |
| - ACC UN ENFANT AUTISTE 092023   | 1 746   |
| - SOURIS VERTE                   | 482     |
| SUBVENTION A RECEVOIR            |         |
| - COMPL AIDE CAF 2023            | 28 232  |
| - SOLDE SUBV CONTRAT ENFANE      | 8 318   |
| - BONUS TERRICTOIRE 2023         | 38 340  |
| SUBVENTIONS CL                   |         |
| - SOLDE CAF PERI DAV 2023        | 306     |
| - PLAN MERCREDI CAF 2023         | 1 972   |
| - SOLDE CAF GARDERIE DAV 2023    | 2 937   |
| - SOLDE SUBV MAIRIE DAV EXTRA 23 | 567     |
| - SOLDE SUBV MAIRIE DAV PERI 23  | 9 324   |
| - SOLDE SUBV MAIRIE DAV GARDERIE | 4 613   |
| PRODUITS A RECEVOIRS GPT         |         |
| - CONVENTION CED SOLDE           | 37 518  |
| - CAF INTERCENTRE 2023           | 1 140   |
| - PSO CAMPS 2023                 | 10 638  |
| - AIDE CONSEIL GENERAL CAMPS     | 1 650   |
| - SOLDE SUBV ON DIT CAP          | 390     |
| - SOLDE SUBV ATELIER SECOURISTE  | 310     |
| SUBVENTIONS CL VERNOC            |         |
| - SUBV MAIRIE CL TALANCEIUX 2021 | 1 500   |
| - PLAN MERCREDI VERNOSC 2023     | 6 753   |
| - SOLDE PSO EXTRA VERNOSC 2023   | 2 338   |
| - SOLD PSO PERI VERNOSC 2022     | 1 259   |
| SUBV CL ROIFFIEUX                |         |
| - COMPL PSO MERCREDI ROIFF 2023  | 1 321   |
| - SOLDE PSO EXTRA ROIFFIEUX 2023 | 2 411   |
| - PLAN MERCREDI ROIFF CAF 2023   | 7 015   |
| - SOLDE PSO JALOINE EXTRA 2023   | 1 380   |
| - SOLDE PSO JALOINE PERI 2023    | 1 270   |
| - PLANS MERCREDI JALOINE 2023    | 7 984   |
| - SUBV MAIRIE ROIFFIEUX EXTRA    | 6 300   |
| - SUBV MAIRIE ROIFFIEUX PERI     | 4 352   |
| SUBVENTIONS CL VALLEE VOCANCE    |         |
| - SOLDESUBV VANOSC               | 1 962   |
| - SOLD SUBV VILLEVOCANCE         | 1 028   |
| - SOLDE SUBV VOCANCE             | 655     |
| - SOLDE SUBV VDV                 | 1 500   |

## ANNEXE

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

|       |         |
|-------|---------|
| Total | 205 461 |
|-------|---------|

### Détail des charges à payer

|                                     | Montant |
|-------------------------------------|---------|
| <b>FACTURES A RECEVOIR</b>          |         |
| - ACORA 3 ET 4 ACPTÉ 2023           | 17 038  |
| - COT FED NAT AFR                   | 23 848  |
| - REFACTURATION STAGES 2023         | 1 644   |
| - UDAF 2023 compl                   | 240     |
| - HONORAIRES SOCIAL 4 T 23          | 814     |
| - EUREX 2023 SOLDE solde            | 1 920   |
| - FRAIS CESU DAV 2023               | 14      |
| - FRAIS CESU JALOINE 2023           | 13      |
| - FRAIS CESU ROIFFIEUX 2023         | 14      |
| - FRAIS CESU MERCREDI ROIF 2023     | 2       |
| - FRAIS CESU CL VERNOSC. 2023       | 2       |
| - FRAIS CESU VDV 2023               | 14      |
| - FLUIDES JALOINE 2023              | 819     |
| - FRAIS CESU PERI DAV 2023          | 4       |
| - FRAIS CESU CRECHE 2023            | 8       |
| - DOUMIC PREST 2023                 | 300     |
| - CHARGES 2023                      | 67      |
| - UDAF 2023                         | 16      |
| - FLUIDES SAINT ROMAIN PERI         | 546     |
| - SHCB FACT 012024 REPAS 122023     | 1 542   |
| - FRAIS COM CO 2023                 | 357     |
| - FRAIS COM CO 2023                 | 238     |
| - CHARGES 2023                      | 23      |
| - ST JEAN CHAMBRE PSO 2023          | 180     |
| - SAINT CYR PSO 2023                | 252     |
| - BOULIEU PSO 2023                  | 288     |
| - PLATS PSO 2023                    | 252     |
| - ST JEAN MUZOLS PSO 2023           | 504     |
| - FELINES PSO 2023                  | 540     |
| - CHATELET PSO 2023                 | 324     |
| - FRAIS CESU 2023 ROIFFIEUX         | 11      |
| - FRAIS CESU 2023 JALOINE           | 6       |
| - FRAIS CESU DAV 2023               | 3       |
| <b>AVOIRS A ETABLIR</b>             |         |
| - ADHESIONS OLIVERO                 | 27      |
| - AVOIR FORM CIDFF                  | 469     |
| - AVOIR ASTIC 2024                  | 27      |
| - AVOIR BOUIX 2023                  | 27      |
| - ADHESION DAUTHEVILLE              | 27      |
| - ALENDAR                           | 27      |
| <b>DETTES PROV. PR CONGES PAYES</b> |         |
| - CP CR AU 31.12.2023               | 15 898  |
| - CP CL DAV 31.12.2023              | 5 021   |
| - CP PERI DAV 31.12.2022            | 2 514   |
| - CP GARDERIE DAV 31122023          | 1 418   |
| <b>CONGES PAYES GROUPEMENT</b>      |         |
| - CP GPT 311223                     | 3 958   |
| - CP CAMPS 311223                   | 1 017   |
| - CP CED 311223                     | 3 779   |

## ANNEXE

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

|                                 |         |
|---------------------------------|---------|
| - CP BAFA 311223                | 2 792   |
| CONGES PAYES CL VERNOSC         |         |
| - CP CL VERNOSC 311223          | 3 967   |
| - CP VERNOSC MERCREDI VERNOSC   | 1 633   |
| - CP CL VALLEE VOCANCE          | 204     |
| CONGES PAYES ROIFFIEUX          |         |
| - CP CL ROIFFIEUX 311223        | 2 268   |
| - CP MERCREDI ROIFFIEUX         | 1 436   |
| - CP CL JALOINE 311223          | 3 115   |
| - CP PERI JALOINE 311223        | 1 683   |
| CHARGES SOCIALES SUR CONGES P   |         |
| - CHARGES CP CRECHE 311223      | 6 041   |
| - CHARGES CP CL DAV 311223      | 1 711   |
| - CHARGES CP PERI DAV 311223    | 740     |
| - CHARGES CP GARDERIE 311223    | 430     |
| CHARGES SUR CP GPT              |         |
| - CHARGES CP GPT 311223         | 1 818   |
| - CHARGES CP CAMPS 311223       | 500     |
| - CHARGES CP CED 311223         | 1 668   |
| - CHARGES CP BAFA 311223        | 1 152   |
| CHARGES SUR CP VERNOSC          |         |
| - CHARGES CP CL VERNOSC 311223  | 1 621   |
| - CHARGES CP MERCREDI VERN 2023 | 596     |
| - CHARGES CP CL VDV 311223      | 89      |
| CHARGES CP ROIFFIEUX            |         |
| - CHARGE CP CL ROIFFIEUX 311223 | 930     |
| - CHARGES CP MERCREDI 311223    | 553     |
| - CHARGES CP CL JALOINE 311223  | 1 169   |
| - CHARGES CP PERI JALOINE 31122 | 544     |
| Total                           | 122 714 |

## ANNEXE

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

### Détail des charges constatées d'avance

|                                    | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
|------------------------------------|--------------|-----------|--------------|
| <b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b> |              |           |              |
| - LOC PHOTOCOPIEUR 1 T 2024        | 54           |           |              |
| - LOC PHOTOCOPIEUR 1 T 12024       | 61           |           |              |
| - LOC PHOTOCOPIEUR 1 T 2024        | 151          |           |              |
| - LOC PHOTOCOPIEUR 1 T 24          | 8            |           |              |
| - LOC PHOTOCOPIEUR 1 T 2024        | 5            |           |              |
| - LOC PHOTOCOPIEUR 1 T 2024        | 32           |           |              |
| - INITIATIVES STOCK GOBELETS       | 167          |           |              |
| - LOC PHOTOCOPIEUR 1 T 2024        | 11           |           |              |
| - LOC PHOTOCOPIEUR 1 T 2024        | 22           |           |              |
| - FED NAT AGENDA 2024              | 292          |           |              |
| - certification 2024               | 339          |           |              |
| - LOC PHOTOCOPIEUR 1 T 2024        | 18           |           |              |
| - LOC PHOTOCOPIEUR 1 T 2024        | 8            |           |              |
| - ASS PHOTOCOPIEUR 2024            | 3            |           |              |
| - ASS PHOTOCOPIEUR 2023            | 6            |           |              |
| - ASS PHOTOCOPIEUR 2024            | 18           |           |              |
| - ASS PHOTOCOPIEUR 2024            | 3            |           |              |
| - ASS PHOTOCOPIEUR 2024            | 82           |           |              |
| - ASS PHOTOCOPIEUR 2024            | 6            |           |              |
| - BAFA CARNET 2024                 | 1 176        |           |              |
| - ZOMM 0124-052024                 | 24           |           |              |
| - ZOOM 0124-052024                 | 24           |           |              |
| - LOC PHOTOCOPIEUR 1 T 2024        | 11           |           |              |
| - LOC PHOTOCOPIEUR 1 T 2024        | 3            |           |              |
| - LOC PHOTOCOPIEUR 1 T 2024        | 3            |           |              |
| - LOC PHOTOCOPIEUR 1 T 2024        | 4            |           |              |
| - WIX 2024                         | 288          |           |              |
| - FACT 2024 BCI FRANCE             | 133          |           |              |
| - FACT 2024 BCI FRANCE             | 531          |           |              |
| <b>Total</b>                       | <b>3 483</b> |           |              |

## ANNEXE

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

### Détail des produits constatés d'avance

|                                  | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
|----------------------------------|--------------|-----------|--------------|
| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE      |              |           |              |
| - ADHESION 2024 EXTRA DAVE       | 828          |           |              |
| - adhesion 2024 EXTRA VERNOSC    | 414          |           |              |
| - ADHESION 2024 EXTRA ROIFFIEUX  | 540          |           |              |
| - ADHESION CRECHE 2024           | 594          |           |              |
| - ADHSEION 2024 PERI VERNOSC     | 756          |           |              |
| - ADHESION 2024 PERIIB ROIFFIEUX | 774          |           |              |
| - ADHESION 2024 PERI JALOINE     | 558          |           |              |
| - ADHESION 2024 PERI DAV         | 1 440        |           |              |
| - REGUL PSO 2022 EXTRA DAV 2023  | 2 788        |           |              |
| - REGUL PSO VDV EXTRA 2023       | 124          |           |              |
| - ADHESION 2024 GARDERIE         | 756          |           |              |
| - BONUS TERRICT DAV EXTRA 2023   | 5 588        |           |              |
| - BONUS TERRICT DAV PERI 2023    | 2 749        |           |              |
| - BONUS TERRICT VERNOSC EXTRA    | 5 977        |           |              |
| - BONUS TERRICT VERNOSC PERI 202 | 2 506        |           |              |
| - BONUS TERR ROIFFIEUXN EXTRA 23 | 2 255        |           |              |
| - BONUS TERR ROIFFIEUX PERI 23   | 1 274        |           |              |
| - BONUS TERR JALOINE EXTRA 23    | 583          |           |              |
| - BONUS TERR VDV EXTRA 2023      | 1 345        |           |              |
| - AIDE AGEFIP CLAVIER            | 284          |           |              |
| - AIDE AGEFIPE CLAVIER           | 57           |           |              |
| - AODE AGEFIPE CLAVIER           | 227          |           |              |
| - DOUBLON RBT SALAIRES           | 1 357        |           |              |
| - ADHESION JALOINE EXTRA         | 270          |           |              |
| Total                            | 34 043       |           |              |

## ANNEXE

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

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3840 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3840 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :

### - 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     | 8 317   |
| 45 à 54 ans      | 11 à 20 ans    | 14 587  |
| 35 à 44 ans      | 21 à 30 ans    | 5 682   |
| moins de 35 ans  | plus de 30 ans | 5 734   |
| Engagement total |                | 34 320  |

#### Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 66 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation 2%
- taux d'actualisation

## ANNEXE

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

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Produits et charges exceptionnels

| Nature                                 | Montant       | imputé au compte |
|----------------------------------------|---------------|------------------|
| Produits exceptionnels                 |               |                  |
| - PRODUITS EXCEPTIONNELS CRECHE        | 14 960        | 772000           |
| - PRODUITS EXCEPTIONNELS CL DAV        | 4 148         | 772003           |
| - PRODUITS EXCEPTIONNELS GPT           | 1 095         | 772004           |
| - PRODUITS EXCEPTIONNELS CAMPS         | 40            | 772005           |
| - PRODUITS EXCEPTIONNELS CL VERNOSC    | 10            | 772006           |
| - PRODUITS EXCEPTIONNELS CL ROIFFIEUX  | 493           | 772007           |
| - PRODUITS EXCEPTIONNELS CL JALOINE    | 10            | 772009           |
| - QUOTE PART DE SUBV                   | 4 124         | 7771000          |
| - QUOTE PART DE SUBV GPT               | 2 188         | 7772000          |
| - QUOTE PART DE SUBV CL JALOINE        | 1 621         | 777201           |
| <b>Total</b>                           | <b>28 689</b> |                  |
| Charges exceptionnelles                |               |                  |
| - CHARGES EXCEPTIONNELLES CRECHE       | 18 232        | 672000           |
| - CHARGES EXCEPTIONNELLES CED          | 1 750         | 6720014          |
| - CHARGES EXCEPTIONNELLES CL DAV       | 10 801        | 672003           |
| - CHARGES EXCEPTIONNELLES GPT          | 1 184         | 672004           |
| - CHARGES EXCEPTIONNELLES BAFA         | 200           | 672006           |
| - CHARGES EXCEPTIONNELLES CL VERNOSC   | 1 506         | 672007           |
| - CHARGES EXCEPTIONNELLES CL ROIFFIEUX | 830           | 672009           |
| - CHARGES EXCEPTIONNELLES CL VDV       | 4 309         | 672011           |
| - CHARGES EXCEPTIONNELLES CL JALOINE   | 3 655         | 672012           |
| <b>Total</b>                           | <b>42 467</b> |                  |

#### Transferts de charges

| Nature                    | Montant       |
|---------------------------|---------------|
| PRISE EN CHARGE FORMATION | 10 948        |
| IND JOURNALIERE           | 12 173        |
| <b>Total</b>              | <b>23 121</b> |