



ASSOC.LES PETITES LUCIOLES
ROUTE DE LA RIVIERE DES PLUIES
97490 SAINTE CLOTILDE

COMPTES ANNUELS
DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

Sommaire

Dossier - page de garde	1
Sommaire	2
Compte rendu de travaux	3

BILAN

Bilan Actif	4
Bilan Passif	5

COMPTE DE RÉSULTAT

Compte de résultat	6
Compte de résultat (Suite)	7

DÉTAIL DES COMPTES

Bilan Actif détaillé	8
Bilan Passif détaillé	10
Compte de résultat détaillé	12

ANNEXE

Règles et méthodes comptables	15
Etat des immobilisations	17
Etat des amortissements	18
Etat des provisions et dépréciations	19
Etat des créances et dettes	20
Charges à payer et produits à recevoir	21
Produits et charges constatés d'avance	22
Tableau de rapprochement des charges	23
Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice	24
Tableau de subventions d'exploitations	25
Variation des fonds propres art.432.22	26
Détail du résultat exceptionnel	27
Effectif moyen	28



ATTESTATION DE PRÉSENTATION DES COMPTES

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association :

ASSOC LES PETITES LUCIOLES

relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 qui se caractérisent par les données suivantes :

▪ Total du bilan :	36 746,00	Euros
▪ Total des produits d'exploitation :	218 361,00	Euros
▪ Excédent :	5 119,00	Euros

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

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à SAINTÉ CLOTILDE
Le 05 Juillet 2024

Pour EXCO ANIS EXPERTS

Naim INGAR ,
Expert-Comptable

Signé par Naïm Ingar
Le 05/07/24

ID: tx_krXPixVB4EJ4



Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I				
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	19 951		19 951	17 457
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	2 851		2 851	490
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	12 924		12 924	6 455
Charges constatées d'avance	1 019		1 019	
TOTAL III	36 746		36 746	24 402
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	36 746		36 746	24 402

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	35 000	35 000
Autres réserves		
Report à nouveau	-70 630	-71 443
Excédent ou déficit de l'exercice	5 119	814
Situation nette	-30 511	-35 630
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
TOTAL I	-30 511	-35 630
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 132	18 679
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	14 357	11 233
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	11 768	30 120
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	67 256	60 032
Écarts de conversion passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	36 746	24 402

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	210 512	187 865
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 768	
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	27	946
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	6 054	5 895
TOTAL I	218 361	194 707
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	28 787	27 153
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	58 245	43 965
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	2 348	2 866
Salaires et traitements	111 920	108 333
Charges sociales	9 901	11 616
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 290	1 092
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	3	3
TOTAL II	212 494	195 028
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	5 868	-321
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III		
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	186	203
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	186	203
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-186	-203
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	5 682	-524

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	312	1 702
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	312	1 702
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	424	307
Sur opérations en capital	451	57
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	875	364
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-563	1 338
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	218 674	196 408
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	213 554	195 595
EXCÉDENT OU DÉFICIT	5 119	814

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Détails de comptes

Bilan Actif détaillé

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I				
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	19 951.44	17 457.22	2 494.22	14.29
411000000 CLIENTS	19 951.44	17 457.22	2 494.22	14.29
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	2 851.02	490.00	2 361.02	481.84
409100000 Fournisseur - Avce et acptes versés	2 851.02	120.00	2 731.02	+1 000.00
438700000 Organismes sociaux		370.00	-370.00	-100.00
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	12 923.95	6 455.05	6 468.90	100.22
512200000 C.R.C.A	12 812.21	6 396.85	6 415.36	100.28
530000000 Caisse Péda	66.09	35.01	31.08	88.57
531000000 CAISSE	0.82	0.82		
536000000 Caisse Collation et Goûter	44.83	22.37	22.46	104.55
Charges constatées d'avance	1 019.35		1 019.35	-
486000000 Charges constatées d'avance	1 019.35		1 019.35	-
TOTAL III	36 745.76	24 402.27	12 343.49	50.58
Frais d'émission d'emprunts à évaluer IV				
Primes de remboursement des obligations V				

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	36 745.76	24 402.27	12 343.49	50.58

Bilan Passif détaillé

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
Fonds propres				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité	35 000.00	35 000.00		
106801000 Fonds associatifs	35 000.00	35 000.00		
Autres réserves				
Report à nouveau	-70 629.68	-71 443.25	813.57	1.14
119000000 Report à nouveau (solde débiteur)	-70 629.68	-71 443.25	813.57	1.14
Excédent ou déficit de l'exercice	5 119.06	813.57	4 305.49	529.21
Situation nette	-30 510.62	-35 629.68	5 119.06	-14.37
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL I	-30 510.62	-35 629.68	5 119.06	-14.37
Comptes de liaison II				
Fonds reportés et dédiés				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL III				
Provisions				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL IV				
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 131.60	18 678.83	22 452.77	120.20
401000000 FOURNISSEURS	41 131.60	18 678.83	22 452.77	120.20
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	14 356.78	11 233.12	3 123.66	27.81
428200000 Personnel - provision pour congés payés	2 334.00	2 450.00	-116.00	-4.73
428300000 Personnel - Prov ind fin carrière	4 409.00	2 014.00	2 395.00	118.92
428600000 PERSON AUTR CHARG A	3 200.00	1 750.00	1 450.00	82.86
431000000 Sécurité sociale	1 653.68	1 692.11	-38.43	-2.25
437200000 Régime Unifié Agirc Arrco	315.89	321.46	-5.57	-1.56

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
437550000 Caisse Prevoyance CRP	100.97	592.87	-491.90	-82.97
437800000 Mutuelle	230.24	77.68	152.56	194.87
438300000 Prov charges sociales ind fin carrière	393.00	209.00	184.00	88.04
438600200 UNIFORMATION	1 512.00	1 872.00	-360.00	-19.23
438602000 Charges sociales sur CP à payer	208.00	254.00	-46.00	-18.11
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	11 768.00	30 120.00	-18 352.00	-60.93
467010000 CL BABYLAND	10 000.00	30 000.00	-20 000.00	-66.67
467034000 CL LUCIOLES 2	1 768.00		1 768.00	-
468600000 Divers - autres charges à payer		120.00	-120.00	-100.00
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL V	67 256.38	60 031.95	7 224.43	12.03
Écarts de conversion passif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	36 745.76	24 402.27	12 343.49	50.58

Compte de résultat détaillé

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens				
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	210 512.44	187 865.34	22 647.10	12.05
706410000 Participations familiales	210 512.44	187 865.34	22 647.10	12.05
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 768.00		1 768.00	-
740180000 CAF- Subvention équipement	1 768.00		1 768.00	-
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	26.80	946.00	-919.20	-97.15
791000000 Transfert de charges d'exploitation	26.80	946.00	-919.20	-97.15
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	6 054.22	5 895.36	158.86	2.70
758000000 Produits divers de gestion courante	2.22	1.36	0.86	100.00
758200000 Adhésion	5 797.00	5 239.00	558.00	10.65
758300000 Badges	215.00	575.00	-360.00	-62.61
758800000 Frais de rejet facturés	40.00	80.00	-40.00	-50.00
TOTAL I	218 361.46	194 706.70	23 654.76	12.15
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	28 786.67	27 153.41	1 633.26	6.02
602100000 Restauration	27 263.55	25 573.59	1 689.96	6.61
602300000 ALIMENTATION DIVERS	1 057.91	987.76	70.15	7.09
602400000 Produits laitier - eau minéra	465.21	592.06	-126.85	-21.45
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	58 244.58	43 964.66	14 279.92	32.48
606100000 Eau	748.48	300.67	447.81	148.50
606200000 Electricité	988.76	890.06	98.70	11.12
606300000 Fres équip crèche	2 785.09	333.36	2 451.73	736.34
606320000 Achat matériel activité pédagogique	883.66	787.72	95.94	12.18
606330000 Fournitures et produits entretien	334.43	380.67	-46.24	-12.34
606360000 Lessive	145.17	96.78	48.39	49.48
606400000 Fres administratives	100.20	157.14	-56.94	-36.31
606410000 Encre	544.50	222.00	322.50	145.50
606710000 Produits Pharmacie	45.06	54.27	-9.21	-16.67
606720000 Produits Hygiène	362.42	341.84	20.58	5.85
606750000 ACHATS COUCHES	1 665.94	1 595.97	69.97	4.39
606999990 ACHATS DIVERS BABYLAND	1 444.04	1 275.29	168.75	13.25
613100000 Mise à disposition des locaux	19 200.00	15 000.00	4 200.00	28.00
615100000 Entretien réparations des locaux	309.48	222.43	87.05	39.19
615211000 Dératisation désinsectisation des locaux	170.00	314.65	-144.65	-46.03
615530000 Entretien et réparations matériel	351.19	271.05	80.14	29.52
615603000 Maintenance Abelium	267.86	256.97	10.89	4.28

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
615640000 Répart maintenance matériel	120.07	164.34	-44.27	-26.83
616100000 ASSUR RC	299.86	299.86		
616200000 ASS MRP	733.90	705.39	28.51	4.11
617000000 Frais de dossiers	27.12	59.68	-32.56	-55.00
618999990 Services extérieurs divers BABYLAND	2 952.14	3 023.02	-70.88	-2.35
621100000 Personnel détaché Babyland	780.00	780.00		
621300000 Personnel détaché ADJ	9 600.00	2 400.00	7 200.00	300.00
621600000 Ss trait hono gestion - BGestion	7 200.00	7 200.00		
622100000 Commission sur prestation ACCOR	22.37	19.37	3.00	15.79
622600000 Honoraires divers		878.85	-878.85	-100.00
622630000 HONOR. CAC & Expert comptable	1 139.25	1 084.92	54.33	4.98
622640000 Honoraires médiateur familial / Psychologue	480.00	240.00	240.00	100.00
623410000 Cadeaux au personnel	1 380.00	1 550.00	-170.00	-10.97
625100000 VOYAGES ET DEPLACEMENT	157.00		157.00	-
626200000 Téléphone - gsm	377.28	388.99	-11.71	-3.08
626210000 GSM - Mobiles	276.79	296.93	-20.14	-6.73
627000000 SERV.BANCAIRES & ASS	127.01	129.32	-2.31	-1.55
627001000 Frais de rejet impayé	20.00	40.00	-20.00	-50.00
628999990 Autres Services extérieurs divers BABYLAND	2 205.51	2 203.12	2.39	0.14
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	2 348.30	2 866.32	-518.02	-18.07
633300000 FORM.PROFESS.CONTINU	1 901.00	2 322.00	-421.00	-18.13
635000000 Taxe OM - Bacs Cinor	146.02	143.52	2.50	1.39
638999990 Taxes diverses BABYLAND	301.28	400.80	-99.52	-24.94
Salaires et traitements	111 920.31	108 332.64	3 587.67	3.31
641100000 SALAIRES & APPOINTEMENT	105 201.31	104 170.64	1 030.67	0.99
641200000 Congés payés	-116.00	1 169.00	-1 285.00	-109.92
641300000 Prime et gratifications	1 450.00		1 450.00	-
641350000 Provision indemnités fin de carrière	2 395.00	3.00	2 392.00	+1 000.00
641900000 Indemnités des administrateurs	2 990.00	2 990.00		
Charges sociales	9 900.68	11 615.84	-1 715.16	-14.76
645100000 COTISATIONS A L'URSS	5 270.25	6 911.45	-1 641.20	-23.74
645200000 Cotisations aux mutuelles	880.90	466.08	414.82	89.06
645300000 Cotisations patronales aux caisses de retraites	187.09	594.30	-407.21	-68.52
645500000 Charges sociales sur congés payés	-46.00	182.00	-228.00	-125.27
645550000 Provision charges indemnités fin de carrière	184.00	97.00	87.00	89.69
645650000 Cotisat° Patron. Caisse Prevoyance CRP	850.78	861.68	-10.90	-1.28
647500000 MEDECINE DU TRAVAIL	512.66	717.73	-205.07	-28.55
647800000 Ticket restaurant (part patronale)	2 061.00	1 785.60	275.40	15.40
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 290.48	1 091.81	198.67	18.13
681100100 Dotation aux amort sur immob B	1 290.48	1 091.81	198.67	18.13
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	2.55	3.31	-0.76	
658000000 Charges diverses de gestion	0.70	1.63	-0.93	-50.00
658999990 Charges diverses de gestion BABYLAND	1.85	1.68	0.17	
TOTAL II	212 493.57	195 027.99	17 465.58	8.96
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	5 867.89	-321.29	6 189.18	-1 926.35
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL III				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	185.51	202.84	-17.33	-8.37
668999990 Charges financières de Babyland	185.51	202.84	-17.33	-8.37
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL IV	185.51	202.84	-17.33	-8.54
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-185.51	-202.84	17.33	-8.54
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	5 682.38	-524.13	6 206.51	-1 184.15
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	312.07	1 701.74	-1 389.67	-81.67
771400000 Gain sur Chèque Marmaille	30.00		30.00	-
772400000 Régularisat. Fournisseurs	11.00	97.74	-86.74	-88.78
772430000 Régularisat. Organismes Sociaux	33.07	754.00	-720.93	-95.62
772501000 Régularisation - CAF	238.00	850.00	-612.00	-72.00
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL V	312.07	1 701.74	-1 389.67	-81.66
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	424.25	307.12	117.13	38.11
672400000 Régularisat. Fournisseurs	54.25		54.25	-
672430000 Régularisat. Organismes Sociaux	370.00	307.12	62.88	20.52
Sur opérations en capital	451.14	56.92	394.22	691.23
678999990 Charges exceptionnelles diverses de BABYLAND	451.14	56.92	394.22	691.23
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VI	875.39	364.04	511.35	140.47
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-563.32	1 337.70	-1 901.02	-142.11
Participation des salariés VII				
Impôts sur les bénéfices VIII				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	218 673.53	196 408.44	22 265.09	11.34
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	213 554.47	195 594.87	17 959.60	9.18
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	5 119.06	813.57	4 305.49	529.21

Annexe

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 36 746 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 5 119 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

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.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutation, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation. Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation. La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

- | | |
|--------------------------------------|--------------|
| • Logiciels | 01 à 03 ans, |
| • Constructions | 10 à 40 ans, |
| • Agencements et aménagements | 06 à 10 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 03 à 10 ans, |
| • Mobilier | 05 à 10 ans |

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Engagements de départ à la retraite

L'association a décidé de provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite, déterminé en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèse d'actualisation des versements prévisibles.

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL			
Terrains			
Constructions : - Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
Installations : - Générales, agencements et aménagements constructions			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel : - De transport			
- De bureau et informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres : - Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GÉNÉRAL			

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations : - Gales, agencts et aménagt. const.				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencts et aménagt. divers				
Matériel : - De transport				
- De bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
TOTAL				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres : - Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL				

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice				Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immobilisations incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements et aménagements des constructions							
Installations techniques, matériel et outillage industriel							
Installations générales, agencements et aménagements divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier							
Emballages récupérables et divers							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL							

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES		REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices				Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglementées				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I				
Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II				

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)				
- D'exploitation				
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	19 951	19 951	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	2 851	2 851	
Charges constatées d'avance	1 019	1 019	
TOTAL	23 822	23 822	

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	41 132	41 132		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	9 943	9 943		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	4 414	4 414		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	11 768	11 768		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	67 256	67 256		

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales	12 056	8 549
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		120
TOTAL	12 056	8 669

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		370
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL		370

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	1 019	
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		1 019	

Tableau de rapprochement entre les charges du compte de résultat et du compte de résultat par origine et destination

	Missions sociales				Frais de recherche de fonds	
	Réalisées en France		Réalisées à l'étranger			
	par l'organisme	versements à d'autres organismes	par l'organisme	versements à d'autres organismes	Générosité du public	Autres ressources
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes						
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges						
Charges financières						
Charges exceptionnelles						
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les bénéfices						
TOTAL						

	Frais de fonctionnement	Dotations aux provisions	Impôt sur les bénéfices	Report en fonds dédiés	Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés figurant dans les rubriques		TOTAL compte de résultat
					Autres produits liés à la générosité du public	Autres produits non liés à la générosité du public	
Achats de marchandises	28 787						28 787
Variation de stocks							
Autres achats et charges externes	58 245						58 245
Aides financières							
Impôts, taxes et versements assimilés	2 348						2 348
Salaires et traitements	111 920						111 920
Charges sociales	9 901						9 901
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 290						1 290
Dotations aux provisions							
Reports en fonds dédiés							
Autres charges	3						3
Charges financières	186						186
Charges exceptionnelles	875						875
Participation des salariés aux résultats							
Impôts sur les bénéfices							
TOTAL							213 554

Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autres	TOTAL
Concours Publics						
Subventions d'exploitation				1 768		1 768
Subventions d'investissement						
TOTAL				1 768		1 768

Commentaires : néant

Tableau de subventions d'exploitations

Subventions	Accordées du 01/01/2023 au 31/12/2023 ①	Dont reçues du 01/01/2023 au 31/12/2023 ②	Comptabilisées ultérieurement ①-②
CAF - Subvention d'équipement	1 768	1 768	
TOTAL	1 768	1 768	

Variation des fonds propres art.432.22

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
- dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
- dont générosité du public					
Écarts de réévaluation					
Réserves	35 000				35 000
- dont générosité du public					
Report à nouveau	-71 443	814			-70 630
- dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	814	-814	5 119		5 119
- dont générosité du public					
Situation nette	-35 630		5 119		-30 511
- dont générosité du public					
Dotations consommables					
- dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	-35 630		5 119		-30 511
- dont générosité du public					

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
Sur opération de gestion	451	30
Produits de cession d'éléments d'actif		
Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés		
Sur exercices antérieurs	424	282
Sur provision et transfert de charges		
TOTAL	875	312

Commentaires : néant

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres		
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL		

Commentaires : néant