



ASSOC BABY GESTION

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
Attestation sans observation	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	9
Compte de résultat détaillé	11

ANNEXE

Règles et méthodes comptables	14
Etat des immobilisations	16
Etat des amortissements	17
Etat des provisions et dépréciations	18
Etat des créances et dettes	19
Charges à payer et produits à recevoir	20
Produits et charges constatés d'avance	21
Tableau de rapprochement des charges	22
Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice	23
Tableau de subventions d'exploitations	24
Variation des fonds propres art.432.22	25
Détail du résultat exceptionnel	26
Effectif moyen	27



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 BABY GESTION

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

▪ Total du bilan :	152 877,00	Euros
▪ Total des produits d'exploitation :	769 328,00	Euros
▪ Excédent :	525,00	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 STEIN-CLAUDE
Le 21 juin 2024

Pour EXCO ANIS EXPERTS

Naim INGAR ,
Expert-Comptable

Signé électroniquement le 21/06/2024 par
Naim Ingar

Signed with
 universign

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	122 660		122 660	106 440
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	149		149	
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	29 595		29 595	17 198
Charges constatées d'avance	474		474	
TOTAL III	152 877		152 877	123 638
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)	152 877		152 877	123 638

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	10 000	10 000
Autres réserves		
Report à nouveau	4 886	3 955
Excédent ou déficit de l'exercice	525	931
Situation nette	15 410	14 886
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
TOTAL I	15 410	14 886
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		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	132 687	107 672
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 780	1 080
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	137 467	108 752
Écarts de conversion passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	152 877	123 638

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	750 000	705 000
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	5 333	10 000
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	13 991	1 121
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	3	2
TOTAL I	769 328	716 123
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	8 540	8 950
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	22 760	7 260
Salaires et traitements	602 981	562 044
Charges sociales	134 556	135 656
Dotations aux amortissements et dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	3	3
TOTAL II	768 840	713 914
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	488	2 208
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		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)		
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	488	2 208

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	37	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	37	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		1 278
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI		1 278
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	37	-1 278
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	769 365	716 123
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	768 840	715 192
EXCÉDENT OU DÉFICIT	525	931

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	122 660.00	106 440.00	16 220.00	15.24
411000000 Clients	122 660.00	106 440.00	16 220.00	15.24
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	148.87		148.87	-
421000000 Personnel - Rémunérations dues	148.87		148.87	-
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	29 594.54	17 197.56	12 396.98	72.08
512200000 Crédit Agricole c/c n° 30003773333	29 594.54	17 197.56	12 396.98	72.08
Charges constatées d'avance	473.80		473.80	-
486000000 Charges constatées d'avance	473.80		473.80	-
TOTAL III	152 877.21	123 637.56	29 239.65	23.65
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	152 877.21	123 637.56	29 239.65	23.65

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	10 000.00	10 000.00		
106801000 Fonds associatifs	10 000.00	10 000.00		
Autres réserves				
Report à nouveau	4 885.54	3 954.85	930.69	23.54
110000000 Report à nouveau (solde créditeur)	4 885.54	3 954.85	930.69	23.54
Excédent ou déficit de l'exercice	524.73	930.69	-405.96	-43.62
Situation nette	15 410.27	14 885.54	524.73	3.53
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL I	15 410.27	14 885.54	524.73	3.53
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				
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	132 686.94	107 672.02	25 014.92	23.23
428200000 Personnel - provision pour congés payés	15 713.00	16 841.00	-1 128.00	-6.70
428300000 Personnel - Prov. Ind. Fin Carrière	39 179.00	18 914.00	20 265.00	107.14
428600000 Personnel - Autres charges à payer	35 000.00	35 000.00		
431000000 Sécurité sociale	16 731.21	15 012.57	1 718.64	11.44
437200000 ARRCO Non Cadre	3 504.02	3 157.69	346.33	10.96
437550000 Caisse de prévoyance CRP	613.83	1 705.64	-1 091.81	-64.01

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
437800000 Mutuelle	3 662.08	427.24	3 234.84	757.61
438300000 Provision charges I.F.C	9 215.00	4 728.00	4 487.00	94.90
438600200 Uniformation	5 030.00	7 260.00	-2 230.00	-30.72
438602000 Charges sociales sur CP à payer	3 696.00	4 210.00	-514.00	-12.21
442100000 Prélèvement à la source (IR)	342.80	415.88	-73.08	-17.55
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	4 780.00	1 080.00	3 700.00	342.59
419100000 Clients-avances et acomptes	4 780.00	1 080.00	3 700.00	342.59
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL V	137 466.94	108 752.02	28 714.92	26.40
Écarts de conversion passif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	152 877.21	123 637.56	29 239.65	23.65

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	750 000.00	705 000.00	45 000.00	6.38
706001000 Sous-traitance Jacarandas-IP	52 200.00	46 800.00	5 400.00	11.54
706002000 Sous-traitance Jacarandas-IG	30 600.00	25 200.00	5 400.00	21.43
706004000 Sous-traitance Poinsettias	44 400.00	38 400.00	6 000.00	15.63
706005000 Sous-traitance Zinnias	24 000.00	24 000.00		
706006000 Sous-traitance Petits Dauphins	53 400.00	48 000.00	5 400.00	11.25
706007000 Sous-traitance Hortensias	48 000.00	39 600.00	8 400.00	21.21
706008000 Sous-traitance P'tits Chouchoux	36 000.00	36 000.00		
706009000 Sous-traitance Petits Capucins Colimaçons	7 200.00	7 200.00		
706010000 Sous-traitance Petits Capucins Etang	7 200.00	7 200.00		
706011000 Sous-traitance Petits Capucins Chaloupe	4 800.00	4 800.00		
706012000 Sous-traitance Ilot St Jacques Petits	40 800.00	33 600.00	7 200.00	21.43
706013000 Sous-traitance Ilot St Jacques Grands	35 400.00	30 000.00	5 400.00	18.00
706014000 Sous-traitance Petites Lucioles 1	7 200.00	7 200.00		
706015000 Sous-traitance Petites Lucioles 2	1 200.00	1 200.00		
706016000 Sous-traitance Beauséjour	55 800.00	50 400.00	5 400.00	10.71
706017000 Sous-traitance Carré Fayard	38 400.00	38 400.00		
706018000 Sous-traitance Micro-Line 1	1 200.00	1 200.00		
706019000 Sous-traitance Micro-Line 2	1 200.00	1 200.00		
706020000 Sous-traitance Perles à Pinpins	38 400.00	38 400.00		
706021000 Sous-traitance Marylou	40 800.00	42 000.00	-1 200.00	-2.86
706022000 Sous-traitance Crèche Itinérante Salazie		1 800.00	-1 800.00	-100.00
706023000 Sous-traitance Les Galabets	46 800.00	46 800.00		
706024000 Sous-traitance Crèche La Cressonnière	49 200.00	49 200.00		
706036000 Sous-traitance Baby Gourmet	38 400.00	38 400.00		
706041000 Sous-traitance CVL Bois Corail	10 800.00	18 000.00	-7 200.00	-40.00
706064000 Sous-traitance Baby Bus St Joseph	3 600.00		3 600.00	-
706065000 Sous-traitance Baby Bus St Paul	3 000.00		3 000.00	-
706090000 Sous-traitance Les Petits Salésiens	30 000.00	30 000.00		
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	5 333.36	9 999.98	-4 666.62	-46.67
740210000 Autres subventions exploitation CG	5 333.36	9 999.98	-4 666.62	-46.67
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	13 991.16	1 120.50	12 870.66	+1 000.00
791000000 Transfert de charges d'exploitation	13 991.16	1 120.50	12 870.66	+1 000.00
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	3.48	2.03	1.45	50.00
758000000 Produits divers de gestion courante	3.48	2.03	1.45	50.00
TOTAL I	769 328.00	716 122.51	53 205.49	7.43

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	8 540.24	8 950.33	-410.09	-4.58
616100000 Assurance Responsabilité Civile	473.80	473.80		
617000000 Frais de dossiers	32.55	157.33	-124.78	-78.98
622100000 Commission sur prestation ACCOR	88.07	56.25	31.82	57.14
622630000 Honoraires Expert Comptable et CAC	1 708.92	1 627.56	81.36	4.98
622640000 Honoraires médiateur familial / Psychologue		500.00	-500.00	-100.00
623410000 Cadeaux au personnel	5 520.00	5 520.00		
625740000 Repas personnel	81.17		81.17	-
627000000 Services bancaires et assimilés	635.73	615.39	20.34	3.41
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	22 760.16	7 260.00	15 500.16	213.50
633300000 Participation des employeurs à la formation professionnelle	22 760.16	7 260.00	15 500.16	213.50
Salaires et traitements	602 980.59	562 044.17	40 936.42	7.28
641100000 Salaires	583 843.59	556 506.17	27 337.42	4.91
641200000 Congés payés	-1 128.00	-569.00	-559.00	-98.24
641350000 Indemnités Fin Carrière	20 265.00	2 207.00	18 058.00	818.21
641400000 Indemnités et avantages divers non soumis à cot		3 900.00	-3 900.00	-100.00
Charges sociales	134 556.41	135 656.36	-1 099.95	-0.81
645100000 Cotisations patronales à l'URSSAF	93 377.13	100 895.24	-7 518.11	-7.45
645200000 Cotisations Mutuelles	5 391.62	2 368.12	3 023.50	127.70
645300000 Cotisations patronales aux caisses de retraites	17 101.93	18 885.27	-1 783.34	-9.44
645500000 Charges sociales sur congés payés	-514.00	964.00	-1 478.00	-153.32
645550000 Charges sociales I.F.C.	4 487.00	1 612.00	2 875.00	178.35
645650000 Cotisations patronales Caisse de prévoyance CRP	4 749.14	4 209.74	539.40	12.80
647500000 Médecine du travail	1 845.59	1 537.99	307.60	20.03
647800000 Ticket restaurant (part patronale)	8 118.00	5 184.00	2 934.00	56.60
Dotations aux amortissements et dépréciations				
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	2.87	3.38	-0.51	
658000000 Charges diverses de gestion	2.87	3.38	-0.51	
TOTAL II	768 840.27	713 914.24	54 926.03	7.69
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	487.73	2 208.27	-1 720.54	-77.91
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				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL IV				

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)				
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	487.73	2 208.27	-1 720.54	-77.91
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	37.00		37.00	-
772400000 Régularisat. fournisseurs	37.00		37.00	-
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL V	37.00		37.00	
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		1 277.58	-1 277.58	-100.00
672400000 Régularisat. Fournisseurs		1 277.58	-1 277.58	-100.00
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VI		1 277.58	-1 277.58	-100.00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	37.00	-1 277.58	1 314.58	-102.90
Participation des salariés VII				
Impôts sur les bénéfices VIII				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	769 365.00	716 122.51	53 242.49	7.43
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	768 840.27	715 191.82	53 648.45	7.50
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	524.73	930.69	-405.96	-43.62

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 152 877 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 525 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 inférieur 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. (à détailler)

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	122 660	122 660	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	149	149	
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			
Charges constatées d'avance	474	474	
TOTAL	123 283	123 283	

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				
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	89 892	89 892		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	42 452	42 452		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	343	343		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	4 780	4 780		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	137 467	137 467		

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	107 833	86 953
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	107 833	86 953

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		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL		

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	474	
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		474	

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							
Variation de stocks							
Autres achats et charges externes	8 540						8 540
Aides financières							
Impôts, taxes et versements assimilés	22 760						22 760
Salaires et traitements	602 981						602 981
Charges sociales	134 556						134 556
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Dotations aux provisions							
Reports en fonds dédiés							
Autres charges	3						3
Charges financières							
Charges exceptionnelles							
Participation des salariés aux résultats							
Impôts sur les bénéfices							
TOTAL							768 840

Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autres	TOTAL
Concours Publics						
Subventions d'exploitation		5 333				5 333
Subventions d'investissement						
TOTAL		5 333				5 333

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
DRFIP Aide Apprenti - DOMITILE Emilie	5 333	5 333	
TOTAL	5 333	5 333	

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	10 000				10 000
- dont générosité du public					
Report à nouveau	3 955	931			4 886
- dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	931	-931	525		525
- dont générosité du public					
Situation nette	14 886		525		15 411
- dont générosité du public					
Dotations consommables					
- dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	14 886		525		15 411
- dont générosité du public					

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
Sur opération de gestion		
Produits de cession d'éléments d'actif		
Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés		
Sur exercices antérieurs		37
Sur provision et transfert de charges		
TOTAL		37

Commentaires : néant

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres		
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	20	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	20	

Commentaires : néant