

## **LA PETITE RECRE**

Association loi 1901  
Siège social : 3 bis, rue Bellefontaine  
52190 ISOMES

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**



**LA PETITE RECRE**  
Association loi 1901  
Siège social : 3 bis, rue Bellefontaine  
52190 ISOMES

Exercice clos le 31 décembre 2023

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

A l'assemblée générale,

**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 La Petite Recré 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.

**Fondement de l'opinion**

**Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. 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 cette norme sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

**Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance 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.



### **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, notamment pour ce qui concerne les provisions pour risques et charges et les fonds dédiés.

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.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association 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 votre conseil d'administration.

### **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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises 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 A.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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, 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 Boulogne, le 17 avril 2024

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

## BILAN

ACTIF	31.12.2023			31.12.2022	PASSIF	31.12.2023	31.12.2022
	Brut	Amort. & Dépréciation	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	27 439	27 286
Terrains					Résultat de l'exercice	-11	153
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités					Total	27 428	27 439
Autres immobilisations corporelles	9 715	9 441	274	483	<b>FONDS DEDIES &amp; PROVISIONS</b>		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	2 400	3 618
Autres prêts et titres immobilisés	45		45	45	Provisions pour risques		6 500
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	58 379	106 358
Total	9 760	9 441	319	528	Total	60 779	116 476
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks					Emprunts et dettes assimilées		
Usagers - clients	104 854		104 854	84 785	Fournisseurs	5 181	8 148
Autres créances	940		940	10 547	Dettes fiscales et sociales	47 464	47 923
Trésorerie	139 682		139 682	104 270	Autres dettes	104 944	144
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance		
Total	245 477		245 477	199 601	Total	157 589	56 215
<b>Total</b>	<b>255 237</b>	<b>9 441</b>	<b>245 796</b>	<b>200 130</b>	<b>Total</b>	<b>245 796</b>	<b>200 130</b>

LA PETITE RECRE

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens		
Prestations de service	323 016	289 781
Subventions d'exploitation	40 044	99 114
Dons et Mécénat		
Contributions financières		
Autres produits	1	797
Reprises sur dépréciations et provisions	55 500	20 145
Utilisations des fonds dédiés	2 168	6 464
Quote-part subvention invest. virée au résultat		
Total	<b>420 729</b>	<b>416 301</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	44 477	40 016
Aides financières	51 599	
Impôts et taxes	4 512	4 281
Salaires	274 454	264 759
Charges sociales	48 605	41 480
Autres charges	3 436	250
Dotations aux amortissements	210	146
Dotations aux dépréciations et provisions	1 021	58 284
Reports en fonds dédiés	950	
Total	<b>429 263</b>	<b>409 215</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>-8 534</b>	<b>7 086</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Intérêts	2 022	763
Autres produits financiers		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>2 022</b>	<b>763</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts		
Autres charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>2 022</b>	<b>763</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>-6 512</b>	<b>7 849</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
sur opérations de gestion	6 599	6 693
sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>6 599</b>	<b>6 693</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
sur opérations de gestion	98	14 388
sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	<b>98</b>	<b>14 388</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>6 501</b>	<b>-7 695</b>
Impôts sur les bénéfices		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>-11</b>	<b>153</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature	27 562	25 330
Bénévolat	3 750	1 500
Total	<b>31 312</b>	<b>26 830</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	27 562	25 330
Personnel bénévole	3 750	1 500
Total	<b>31 312</b>	<b>26 830</b>

## ANNEXE

au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023 qui dégage un déficit de 11.25 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1er janvier au 31 décembre.

Les comptes annuels composés du bilan, du compte de résultat et de l'annexe forment un tout indissociable.

Objet social de l'association : *Promouvoir toute action favorisant l'accueil des enfants de 0 à 4 ans en mini-crèches*

### I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

De nombreuses discussions ont eu lieu avec la CCVAM afin de revoir le financement qu'elle accorde à l'activité de l'association, après prise en compte du nouveau dispositif Bonus Territoire de la CAF. Un montant de 104 740,80 € a été comptabilisé en dettes au 31/12/2023 de financements à reverser à la CCVAM au titre de 2022 et 2023.

### II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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. L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. L'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Sauf exception, les créances et dettes ont des échéances à moins d'un an.

Changement de méthode comptable : Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### III - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

#### 1. Immobilisations incorporelles et corporelles

##### a) Tableau de variations des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques				
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	1 869,97			1 869,97
Agencements & aménagements divers	4 968,80			4 968,80
Matériel de transport				
Matériel informatique	2 876,30			2 876,30
Mobilier de bureau				
Immobilisations en cours				
<b>Total</b>	<b>9 715,07</b>			<b>9 715,07</b>

##### b) Acquisitions et désinvestissements

Néant

##### c) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%				
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	1 386,58	209,66		1 596,24
Agencements & amén. divers	10%	4 968,80			4 968,80
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	2 876,30			2 876,30
Mobilier de bureau	20%				
<b>Total</b>		<b>9 231,68</b>	<b>209,66</b>		<b>9 441,34</b>

#### 2. Immobilisations financières

	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Prêts Francas			
Autres prêts			
Titres (part sociale Crédit Agricole)	45.00		45.00
Dépôts et cautionnements	45.00		45.00

### 3. Stocks

Néant

### 4. Usagers - clients

	Brut	Dépréciations	Net
Usagers Familles	11 179.26		11 179.26
CAF	90 798.75		90 798.75
MSA	2 876.39		2 876.39
<b>Total</b>	<b>104 854.40</b>		<b>104 854.40</b>

### 5. Autres créances

Cpte 437000 organismes sociaux	537.53
Cpte 438000 mutuelle	402.93
Cpte 441000 Subvention à recevoir CCAVM	0.00
Cpte 468700 Produits à recevoir	0.00
	<b>940.46</b>

### 6. Trésorerie

Cpte 512000 Crédit Agricole	27 587.87
Cpte 412001 Livret A	76 773.56
Cpte 412002 CSL Sociétaire	35 247.44
Cpte 531000 Caisse	73.05
	<b>139 681.92</b>

### 7. Charges constatées d'avance

Néant

## IV - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

### 1. Fonds propres

Les fonds propres sont le cumul des résultats dégagés depuis la création de l'association.

### 2. Subventions d'investissement

Désignation	Brut	Taux	Net au début	Reprises	Net à la fin
Matériel informatique	1081.00	33	0	0	0
Jeux et toile ombrage 1	1586.85	33	0	0	0
Toile ombrage 2	996.15	33	0	0	0
	<b>3664.00</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3. Fonds dédiés

	Début	Dotations	Reprises	Fin
Handicap CAF				
Fds dédiés Petits Matériels	3 617,71	949,84	2 167,55	2 400,00
Fds dédiés autres				



#### 4. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour litiges	6 500,00		6 500,00	
Provision retraite IFC	57 358,19	1 020,66		58 378,85
Provision pour charges	4 000,00		4 000,00	
Provision Charges personnel				
Provision pour reversement excédents	45 000,00		45 000,00	
Immobilisations financières				
Usagers				
Comptes courants Francas				
<b>Dépréciations</b>				
<b>Total</b>	<b>112 858,19</b>	<b>1 020,66</b>	<b>55 500,00</b>	<b>58 378,85</b>
Dotations / reprises d'exploitation		1 020,66	55 500,00	
Dotations / reprises financières				
Dotations / reprises exceptionnelles				
<b>Total</b>		<b>1 020,66</b>	<b>55 500,00</b>	

(1) Conformément au règlement CNC n°2003-R.01 et à la convention collective de l'Animation, la provision pour engagements de retraite représente 1/4 de mois de salaire par année de présence jusqu'à 10 ans d'ancienneté et 1/3 au-delà pour l'ensemble des salariés en CDI ayant plus d'un an d'ancienneté, avec des charges patronales de 50%, sans actualisation, ni application d'un coefficient de rotation du personnel. Les éventuels changements de temps de travail au cours de la carrière des salariés ne sont pas pris en compte dans le calcul de la provision.

#### 5. Emprunts et dettes assimilées : Néant

	Début	Remboursement	Fin	- d'1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunts Récré						
Emprunts bancaires (jj/mm/aa)						
Autres emprunts (jj/mm/aa)						
Découverts bancaires						
<b>Total</b>						

#### 6. Fournisseurs

Fournisseurs	1 480.56
Fournisseurs, factures non parvenues	3 700.00
	<b>5 180.56</b>

#### 7. Dettes fiscales et sociales

Cpte 421000 Rémunérations dues	4 837.34
Cpte 428200 Provision CP	22 401.48
Cpte 431000 Urssaf	7 489.00
Cpte 437000 Autres organismes	0.00
Cpte 437300 Retraite	2 078.13
Cpte 437500 Prévoyance	765.76
Cpte 437200 Mutuelle	0.00
Cpte 438200 Charges / CP	6 503.33
Cpte 442000 Etat à payer (Prélèvement à la source)	134.00
Cpte 447300 Uniformation	3 196.00
Cpte 448000 Etat charges à payer	59.00
	<b>47 464.04</b>

#### 8. Autres dettes

Cpte 486000 Charges à payer	203.52
Cpte 441000 Subvention à reverser	104 740.80
	<b>104 944.32</b>

#### 9. Produits constatés d'avance

Néant

## V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 1. Prestations de service

Nombre d'Heures Enfant	Exercice clos	Exercice précédent
Isômes	20 548.75	19 156.75
Longeau	19 597.58	18 693.25
<b>Sous Total</b>	<b>40 146.33</b>	<b>37 850.00</b>
Réalisé par les organisations affiliées		
<b>Total</b>	<b>40 146.33</b>	<b>37 850.00</b>

Type de Prestations	Exercice clos	Exercice précédent
Recettes (familles, CAF, MSA, etc...)	323 016.45	289 163.79
<b>Total Prestations</b>	<b>323 016.45</b>	<b>289 163.79</b>

### 2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
Ministères		
Conseil Régional		
Conseil Départemental		
Communes CCAVM	34 472.71	80 685.04
Aides à l'emploi (CNASEA, )	5 571.43	18 428.94
Autres subventions (CAF)		
<b>Total</b>	<b>- 40 044.14</b>	<b>99 113.98</b>

### 3. Contributions financières : Néant

	Exercice clos	Exercice précédent
<b>Total</b>		

### 4. Aides financières

	Exercice clos	Exercice précédent
Reversements Financements CCAVM 2022	51 598,92	
<b>Total</b>	<b>51 598,92</b>	

### 5. Produits exceptionnels

Cpte 771000 Pdts excep sur oper. Gestion	0.00
Cpte 772000 Produits exercices antérieurs	<u>6 598.92</u>
	<b>6 598.92</b>

### 6. Charges exceptionnelles

Cpte 672000 Charges sur exercices antérieurs	<u>98.17</u>
	<b>98.17</b>

## VI - AUTRES INFORMATIONS

### 1. Effectif

Salarié (hors "CEE")	Exercice clos		Exercice précédent	
	Effectif (1)	E.T.P. (2)	Effectif (1)	E.T.P. (2)
Cadres				
Employés	16	11	14	10
Emplois aidés (CEC, E-Jeunes, ...)	2	1	4	2
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>12</b>	<b>18</b>	<b>12</b>

(1) Effectif à la clôture quelque soit la durée de travail (2) Equivalent Temps Plein : Temps plein = 1 820 H/an

"CEE"	Exercice clos		Exercice précédent	
	Nb de personnes	Nb de journées	Nb de personnes	Nb de journées
Contrat CEE	N/A	N/A	N/A	N/A

## **2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants**

Pour satisfaire à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, il est indiqué qu'aucune rémunération n'a été versée au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants.

## **3. Engagement de crédit bail et locations de longue durée**

Loyers restant dus : Néant

## **4. Engagements hors bilan**

Cautions et hypothèques accordées par l'association

Néant

## **5. Contributions volontaires en nature**

### **a) Mise à disposition gratuite (locaux, services) et prestations en nature internes et externes**

Isômes : MAD locaux et pataugeoire 15172.92 € (chiffage CCAVM)

Longeau : MAD locaux 12388.80 € (chiffage CCAVM)

### **b) Bénévolat / Personnel bénévole**

Le nombre d'heures pour l'année sur les deux crèches est d'environ 250 heures (heures de préparation pour les manifestations et heures pour les réunions et conseil d'administration) valorisées à 15.00 € de l'heure (charges sociales incluses) soit 3 750 €.