

Association LE JARDIN ENCHANTE

*Chateau des Sièyes
Avenue Georges POMPIDOU
04000 DIGNE LES BAINS*

*Dossier financier de l'exercice en Euros
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023*

Activité principale de l'association :

L'accueil de jeunes enfants

Nous vous présentons ci-après le dossier de l'exercice.

**Fait à SCHLIERBACH
Le 29/03/2024**

Laurentine ZIDA
Expert-comptable

ICOMPTABILITE
1 ALLEE DE LA HARDT

*68440 SCHLIERBACH
03 89 26 98 25*

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

	Pages
- <i>Rapport de présentation</i>	1
- <i>Bilan actif-passif</i>	2 et 3
- <i>Compte de résultat</i>	4 et 5
- <i>Evaluation des contributions volontaires</i>	6
- <i>Détail bilan</i>	7 à 9
- <i>Détail Compte de résultat</i>	10 à 12
- <i>Annexe</i>	13 à 18

ICOMPTABILITE

1 ALLEE DE LA HARDT

68440 SCHLIERBACH

03 89 26 98 25

RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association

Association LE JARDIN ENCHANTE
Chateau des Sièyes
Avenue Georges POMPIDOU
04000 DIGNÉ LES BAINS

relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	341 393.13 Euros
- Produits d'exploitation,	309 388.91 Euros
- Résultat net comptable,	4 679.94 Euros

Fait à SCHLIERBACH
Le 29/03/2024

Laurentine ZIDA
Expert-comptable

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Donations temporaires d'usufruit							
	Concessions, brevets, licences, marques...	942.00	942.00					
	Immobilisations incorporelles en cours							
	Avances et acomptes							
	Immobilisations corporelles							
	Terrains							
	Constructions							
Installations techniques Matériel et outillage	21 318.61	16 693.91	4 624.70	6 618.31	-1 993.61	-30.12		
Immobilisations corporelles en cours								
Avances et acomptes								
<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>								
Immobilisations financières (1)								
Participations et Créances rattachées								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres								
Total I	22 260.61	17 635.91	4 624.70	6 618.31	-1 993.61	-30.12		
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours							
	Créances (2)							
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 109.48	657.67	5 451.81	8 202.53	-2 750.72	-33.54	
	Créances reçues par legs ou donations							
	Autres	67 119.56		67 119.56	42 990.44	24 129.12	56.13	
	Valeurs mobilières de placement							
	Instruments de trésorerie							
	Disponibilités	264 197.06		264 197.06	280 068.22	-15 871.16	-5.67	
Charges constatées d'avance (2)								
Total II	337 426.10	657.67	336 768.43	331 261.19	5 507.24	1.66		
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)							
	Primes de remboursement des emprunts (IV)							
	Ecarts de conversion actif (V)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	359 686.71	18 293.58	341 393.13	337 879.50	3 513.63	1.04		

(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	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
Réserves pour projet de l'entité		46 391.91		46 391.91			
Autres							
Report à nouveau		235 691.48		234 674.68	1 016.80	0.43	
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		4 679.94		1 016.80	3 663.14	360.26
	Situation nette (sous total)		286 763.33		282 083.39	4 679.94	1.66
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement		1 750.53		3 885.68	-2 135.15	-54.95
	Provisions réglementées						
	Total I		288 513.86		285 969.07	2 544.79	0.89
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges		8 358.89		7 730.70	628.19	8.13
	Total III		8 358.89		7 730.70	628.19	8.13
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés		1 105.17		3 437.39	-2 332.22	-67.85
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales		38 599.06		35 488.77	3 110.29	8.76
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes		4 816.15		5 253.57	-437.42	-8.33
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	Total IV		44 520.38		44 179.73	340.65	0.77
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		341 393.13		337 879.50	3 513.63	1.04

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	1 600.00		2 077.00		-477.00	-22.97
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	232 648.39		176 012.72		56 635.67	32.18
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	70 874.68		102 344.48		-31 469.80	-30.75
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable						
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	4 258.18		8 199.97		-3 941.79	-48.07
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	7.66		11.13		-3.47	-31.18
Total I	309 388.91		288 645.30		20 743.61	7.19
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	24 328.54		22 971.36		1 357.18	5.91
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	3 978.95		3 807.61		171.34	4.50
Salaires et traitements	236 369.53		217 997.79		18 371.74	8.43
Charges sociales	43 437.83		42 570.48		867.35	2.04
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 993.61		2 513.00		-519.39	-20.67
Dotations aux provisions	1 285.86		774.71		511.15	65.98
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	13.86		67.18		-53.32	-79.37
Total II	311 408.18		290 702.13		20 706.05	7.12
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-2 019.27		-2 056.83		37.56	1.83

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	3 856.96		1 270.40		2 586.56	203.60
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	3 856.96		1 270.40		2 586.56	203.60
Charges financières						
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						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)	3 856.96		1 270.40		2 586.56	203.60
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	1 837.69		-786.43		2 624.12	333.67
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	1 338.35		1 063.07		275.28	25.89
Sur opérations en capital	2 135.15		2 135.15			
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	3 473.50		3 198.22		275.28	8.61
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	631.25		1 394.99		-763.74	-54.75
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	631.25		1 394.99		-763.74	-54.75
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	2 842.25		1 803.23		1 039.02	57.62
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	316 719.37		293 113.92		23 605.45	8.05
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	312 039.43		292 097.12		19 942.31	6.83
5. EXCEDENT OU DEFICIT	4 679.94		1 016.80		3 663.14	360.26

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature	21 935.70		18 430.32		3 505.38	19.02
Bénévolat						
TOTAL	21 935.70		18 430.32		3 505.38	19.02
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	21 935.70		18 430.32		3 505.38	19.02
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL	21 935.70		18 430.32		3 505.38	19.02

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
FONDS COMMERCIAL, DROIT AU BAIL						
20500000 CONCESSIONS, BREVETS, LICENCES	942.00		942.00			
28050000 AMORT. CONCES, BREVETS, LICENC	-942.00		-942.00			
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE	4 624.70		6 618.31		-1 993.61	-30.12
21510000 MATERIEL ET OUTILLAGE	1 577.00		2 108.05		-531.05	-25.19
21820000 JARDINS ET AMENAGEM EXTERIEURS	9 572.73		9 572.73			
21830000 MATERIEL DE BUREAU ET MAT.INFO	1 329.30		1 329.30			
21840000 MOBILIER	5 827.61		5 827.61			
21850000 MENAGERS	3 011.97		3 011.97			
28151000 AMORT METERIEL ET OUTILLAGE	-1 577.00		-2 108.05		531.05	25.19
28182000 AMORT JARDINS ET EXTERIEURS	-5 273.00		-4 315.00		-958.00	-22.20
28183000 AMORT. MAT BUREAU ET INFORMATI	-1 329.30		-1 329.30			
28184000 AMORTISSEMENTS MOBILIERS	-5 827.61		-5 179.00		-648.61	-12.52
28185000 AMORTISSEMENT MENAGER	-2 687.00		-2 300.00		-387.00	-16.83
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 624.70		6 618.31		-1 993.61	-30.12
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	5 451.81		8 202.53		-2 750.72	-33.54
41100000 CLIENTS	6 109.48		8 202.53		-2 093.05	-25.52
49100000 PROVISION DEPRECIATION CLIENTS	-657.67				-657.67	
AUTRES	67 119.56		42 990.44		24 129.12	56.13
40100000 FOURNISSEURS	35.00				35.00	
44871000 PRODUITS A RECEVOIR CAF	58 015.14		40 325.59		17 689.55	43.87
44874000 PRODUITS A RECEVOIR MSA	3 762.04				3 762.04	
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	5 307.38		2 664.85		2 642.53	99.16
DISPONIBILITES	264 197.06		280 068.22		-15 871.16	-5.67
51100004 ENCAISSEMENTS CESU	1 226.50		1 665.16		-438.66	-26.34
51110000 REMISES CHEQUES	1 365.80				1 365.80	
51120000 ENCAISSEMENTS VIREMENTS	300.00				300.00	
51270000 BANQUE POPULAIRE	18 916.76		33 894.04		-14 977.28	-44.19
51271000 BQ POPULAIRE LIVRET ASSOCIATIO	159 743.91		164 227.46		-4 483.55	-2.73
51280000 BANQUE POPULAIRE LIVRET A	82 587.24		80 246.73		2 340.51	2.92
53000000 CAISSE	56.85		34.83		22.02	63.22
TOTAL ACTIF CIRCULANT	336 768.43		331 261.19		5 507.24	1.66
TOTAL GENERAL	341 393.13		337 879.50		3 513.63	1.04

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	46 391.91		46 391.91			
10680000 AUTRES RESERVES	46 391.91		46 391.91			
REPORT A NOUVEAU	235 691.48		234 674.68		1 016.80	0.43
11000000 REPORT A NOUVEAUX	235 691.48		234 674.68		1 016.80	0.43
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	4 679.94		1 016.80		3 663.14	360.26
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	286 763.33		282 083.39		4 679.94	1.66
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	1 750.53		3 885.68		-2 135.15	-54.95
13100001 CAF SUBVENTION INVESTISSEMENT	13 531.00		13 531.00			
13900001 RAP SUB INVESTISSEMENT CAF	-11 780.47		-9 645.32		-2 135.15	-22.14
TOTAL FONDS PROPRES	288 513.86		285 969.07		2 544.79	0.89
TOTAL FONDS DEBIES						
PROVISIONS POUR CHARGES	8 358.89		7 730.70		628.19	8.13
15300000 PROVISION IND. RETRAITE	8 358.89		7 730.70		628.19	8.13
TOTAL PROVISIONS	8 358.89		7 730.70		628.19	8.13
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	1 105.17		3 437.39		-2 332.22	-67.85
40100000 FOURNISSEURS	1 105.17		3 437.39		-2 332.22	-67.85
DETTES FISCALES ET SOCIALES	38 599.06		35 488.77		3 110.29	8.76
42100001 REMUN. SAVORNIN ANNE SOPHIE	131.98		95.53		36.45	38.16
42100002 REMUN. GEIGER SYLVIE	133.27		130.39		2.88	2.21
42100003 REMUN. KILINC ZUBEYDE	188.90		157.91		30.99	19.63
42100004 REMUN. DENHEZ CECILE	237.60		321.33		-83.73	-26.06
42100005 REMUN. DERLAOUI HADIA	45.46		91.98		-46.52	-50.58
42100006 REMUN. TURKELI EMEL	111.31		108.89		2.42	2.22
42100007 REMUN. GUIOT MYRIAM	143.63		140.15		3.48	2.48
42100010 REMUN. RASPAIL ADELINE	86.72		120.34		-33.62	-27.94
42100012 REMUN. SEVGI DILEK	122.90		115.13		7.77	6.75
42100015 REMUN. DENIS LAURA	7.78		132.51		-124.73	-94.13
42100023 Rémun. LABAT Sophie	81.61		231.62		-150.01	-64.77
42100024 Acomptes CARIO Siam	94.51				94.51	
42100025 Rémun. LIAUTAUD Naïs	135.73				135.73	
42820000 PROVISIONS CONGES PAYES	21 126.00		19 054.70		2 071.30	10.87
43100000 URSSAF	5 331.00		4 857.00		474.00	9.76
43720000 CAISSE DE MUTUELLE			377.08		-377.08	NS
43731000 CAISSE DE RETRAITE	1 401.55		1 323.28		78.27	5.91
43735000 CAISSE DE PREVOYANCE	1 417.18		1 252.60		164.58	13.14
43820000 CHARGES SOCIALES/CP	4 380.93		3 629.33		751.60	20.71
44210000 DGFIP PRELEV SOURCE IMPOTS	232.00		244.00		-12.00	-4.92
44713000 OPCA - UNIFORMATION	3 189.00		3 105.00		84.00	2.71
AUTRES DETTES	4 816.15		5 253.57		-437.42	-8.33
41100000 CLIENTS	124.15		123.42		0.73	0.59
46860000 CHARGES A PAYER	4 692.00		5 130.15		-438.15	-8.54

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
COTISATIONS	1 600.00		2 077.00		-477.00	-22.97
75600000 ADHESIONS, COTISATIONS	1 600.00		2 077.00		-477.00	-22.97
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	232 648.39		176 012.72		56 635.67	32.18
70610000 PARENTS EAJE 0-6 ANS	53 332.93		48 128.55		5 204.38	10.81
70650000 PARTICIPATIONS CAF-PSU	135 867.36		124 873.57		10 993.79	8.80
70650001 CAF BONUS CTG	34 000.00				34 000.00	
70651000 PARTICIPATIONS MSA-PSU	9 448.10				9 448.10	
70651100 CAF FONDS D ACCOMPAGNEMENTS			2 193.00		-2 193.00	NS
70655120 CAF BONUS INCLUSION HANDICAP			817.60		-817.60	NS
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	70 874.68		102 344.48		-31 469.80	-30.75
74120000 SUBVENTION APPRENTI	4 500.00		1 999.98		2 500.02	125.00
74420000 SUBVENTION CCABV	66 000.00		100 000.00		-34 000.00	-34.00
74430000 UDAF 04	374.68		344.50		30.18	8.76
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS	4 258.18		8 199.97		-3 941.79	-48.07
78150000 REPRISE PROV RISQUE ET CHARGE			2 268.00		-2 268.00	NS
79110000 AVANTAGE NATURE MUTUELLE	650.37		46.07		604.30	NS
79120001 MUTEX - REMBOURSEMENT PREVOYAN	698.61		775.41		-76.80	-9.90
79130000 UNIFORMATION RBT FORMATIONS	2 909.20		5 010.55		-2 101.35	-41.94
79142000 CUI-CONTRATS AIDES			-1 324.86		1 324.86	100.00
79155000 AIDES ACTIVITE PARTIELLE			1 194.80		-1 194.80	NS
79160000 AUTRES REMBOURSEMENTS			230.00		-230.00	NS
AUTRES PRODUITS	7.66		11.13		-3.47	-31.18
75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTION DE	7.66		11.13		-3.47	-31.18
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	309 388.91		288 645.30		20 743.61	7.19
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	24 328.54		22 971.36		1 357.18	5.91
60630000 FOURNITURES PETIT EQUIPEMENT	523.70		343.86		179.84	52.30
60634000 PRODUITS D'ENTRETIEN	1 963.84		707.77		1 256.07	177.47
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	160.79		106.16		54.63	51.46
60650000 PHARMACIE ET HYGIENE	1 342.77		1 341.16		1.61	0.12
60655000 COVID19 - FOUR ENTRETIEN HYGIE			133.81		-133.81	NS
60660000 FOURNITURES D ACTIVITES	656.43		695.84		-39.41	-5.66
60670000 ALIMENTATIONS	28.92		144.82		-115.90	-80.03
61110000 PRESTATIONS	940.00		679.00		261.00	38.44
61110002 PRESTATIONS GESTION PAIES	5 157.00		5 082.00		75.00	1.48
61560000 MAINTENANCE	1 056.00		1 042.80		13.20	1.27
61600000 PRIMES ASSURANCES	639.11		639.11			
61830000 DOCUMENTATION TECHNIQUE	20.00		20.00			
62260100 HONORAIRES COMMISAIRES COMPTES	3 450.00		3 400.00		50.00	1.47
62261000 HONORAIRES EXPERTS COMPTABLES	1 200.00		1 200.00			
62262000 HONORAIRES BERNARD CAROLE APP	210.00		245.00		-35.00	-14.29
62262100 HONORAIRES MALGONNE Véronique	875.00				875.00	
62570000 MISSION ET RECEPTIONS	461.40		360.29		101.11	28.06
62610000 AFFRANCHISSEMENT	45.76				45.76	
62620000 TELEPHONE	1 046.64		1 046.64			
62700000 SERVICES BANCAIRES	280.60		253.83		26.77	10.55
62710000 FRAIS BANCAIRES CESU	9.60		90.72		-81.12	-89.42
62810000 ADHESIONS, COTISATIONS	675.00		665.00		10.00	1.50
62820000 FORMATIONS DU PERSONNEL	3 585.98		4 773.55		-1 187.57	-24.88

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	3 978.95		3 807.61		171.34	4.50
63130000 COTISATION OPCO - UNIFORMATION	3 978.95		3 807.61		171.34	4.50
SALAIRES ET TRAITEMENTS	236 369.53		217 997.79		18 371.74	8.43
64100000 SALAIRES ET TRAITEMENTS	224 303.23		211 212.86		13 090.37	6.20
64120000 CONGES PAYES	2 071.30		-3 215.57		5 286.87	164.41
64131000 PRIMES MACRONS	9 995.00		10 000.50		-5.50	-0.05
CHARGES SOCIALES	43 437.83		42 570.48		867.35	2.04
64510000 URSSAF	25 630.46		24 968.14		662.32	2.65
64520000 MUTUELLE	2 704.00		2 902.87		-198.87	-6.85
64531000 RETRAITE	7 714.13		7 921.22		-207.09	-2.61
64532000 PREVOYANCE	4 843.64		4 523.68		319.96	7.07
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	1 794.00		1 612.80		181.20	11.24
64820000 IAP INDEMN. ACTIVITE PARTIELLE			1 194.80		-1 194.80	NS
64821000 CHARGES/CP	751.60		-553.03		1 304.63	235.91
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	1 993.61		2 513.00		-519.39	-20.67
68112000 DOTATIONS IMMO CORPORELLES	1 993.61		2 513.00		-519.39	-20.67
DOTATIONS AUX PROVISIONS	1 285.86		774.71		511.15	65.98
68150000 DOTATION PROVISION POUR RETRAI	628.19		774.71		-146.52	-18.91
68174000 PROVISION CREANCES DOUTEUSES	657.67				657.67	
AUTRES CHARGES	13.86		67.18		-53.32	-79.37
65400000 PERTES IRRECOUVRABLES/CLIENTS	9.77				9.77	
65800000 CHARGES DE GESTION COURANTE	4.09		67.18		-63.09	-93.91
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	311 408.18		290 702.13		20 706.05	7.12
RESULTAT D'EXPLOITATION	-2 019.27		-2 056.83		37.56	1.83
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	3 856.96		1 270.40		2 586.56	203.60
76500000 PRODUITS FINANCIERS	3 856.96		1 270.40		2 586.56	203.60
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	3 856.96		1 270.40		2 586.56	203.60
RESULTAT FINANCIER	3 856.96		1 270.40		2 586.56	203.60
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	1 837.69		-786.43		2 624.12	333.67
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	1 338.35		1 063.07		275.28	25.89
77200000 PRODUITS EXCEPTIONNELS AN ANT	1 338.35		1 063.07		275.28	25.89
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	2 135.15		2 135.15			
77700000 QUOTE PART SUB INVESTISSEMENT	2 135.15		2 135.15			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	3 473.50		3 198.22		275.28	8.61
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	631.25		1 394.99		-763.74	-54.75
67200000 CHARGES/EX ANT	631.25		1 394.99		-763.74	-54.75
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	631.25		1 394.99		-763.74	-54.75

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	13
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	13
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	13
Permanence ou changement de méthodes	14
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	14
Etat des amortissements	15
Etat des provisions	15
Etat des échéances des créances et des dettes	16
Evaluation des immobilisations corporelles	16
Evaluation des créances et des dettes	16
Produits à recevoir	16
Charges à payer	16
Charges et produits constatés d'avance	17
Subventions d'équipement	17
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Valorisation des contributions volontaires	17
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	17

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

Structure associative, halte-garderie "Le jardin enchanté" est ouvert à tous les enfants de 3 mois à 6 ans pour un accueil régulier ou occasionnel.

Elle veille à la santé, à la sécurité et au bien-être des enfants qui lui sont confiés ainsi qu'à leur développement.

Les ressources de l'association se composent de la participation financière des parents, des subventions accordées par les communes et la CAF, ainsi que les cotisations des membres.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 341 393.13 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 309 388.91 Euros et dégageant un excédent de 4 679.94 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'activité est en légère hausse par rapport à 2022.

Les modalités de calcul PSU CAF et MSA ont été modifiées, la structure recevra 93,5% de PSU de la CAF et 6.5% de la MSA.

La commune a diminué sa subvention habituelle de 100 000€ à 66 000€ pour tenir compte de la mise en place de la convention Ctg avec la CAF qui rapportera un bonus de 34000€ à la structure.

Cette convention a été signée en octobre 2023 avec effet au 01/01/2023 jusqu'au 31/12/2024. Le bonus Ctg est une aide complémentaire à la prestation de service unique versée aux structures soutenues financièrement par une collectivité locale.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

- 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

ANNEXE

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

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.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	942		
TOTAL	942		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 108		
Matériel de transport	9 573		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	7 157		
Emballages récupérables et divers	3 012		
TOTAL	21 850		
TOTAL GENERAL	22 792		

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			942	942
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		531	1 577	1 577
Matériel de transport			9 573	9 573
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			7 157	7 157
Emballages récupérables et divers			3 012	3 012
TOTAL		531	21 319	21 319
TOTAL GENERAL		531	22 261	22 261

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	942			942
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 108		531	1 577
Matériel de transport	4 315	958		5 273
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	6 508	649		7 157
Emballages récupérables et divers	2 300	387		2 687
TOTAL	15 231	1 994	531	16 694
TOTAL GENERAL	16 173	1 994	531	17 636

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de transport	958				
Matériel de bureau informatique mobilier	649				
Emballages récupérables et divers	387				
TOTAL	1 994				
TOTAL GENERAL	1 994				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	7 731	8 359	7 731		8 359
TOTAL	7 731	8 359	7 731		8 359

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients		658			658
TOTAL		658			658
TOTAL GENERAL	7 731	9 017	7 731		9 017
Dont dotations et reprises d'exploitation		1 286			

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 créances clients	6 109	6 109	
Divers état et autres collectivités publiques	61 777	61 777	
Débiteurs divers	5 342	5 342	
TOTAL	73 229	73 229	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	1 105	1 105		
Personnel et comptes rattachés	22 647	22 647		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 531	12 531		
Autres impôts taxes et assimilés	3 421	3 421		
Autres dettes	4 816	4 816		
TOTAL	44 520	44 520		

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.

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	67 085
Total	67 085

Il s'agit essentiellement du solde attendu de la CAF concernant le solde PSU et autres subventions pour 61 204€. Le reste correspond à l'aide à recevoir pour l'apprentissage pour 4500€, la subvention UDAF pour 375€ et d'un remboursement de formation pour 433€.

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	25 507
Autres dettes	4 692
Total	30 199

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Néant.

Subventions d'équipement

Pas de nouvelle subvention d'investissement sur l'exercice. La quote-part de subvention reprise au compte de résultat s'élève à 2 135,15€.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

La valorisation des mise à disposition s'élève à 21 935,70 € pour l'année 2023 pour le local du Multi accueil.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association 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.

La provision pour charge qui a été comptabilisée au titre de cet exercice s'élève à 628,19€.

Avec l'entrée en vigueur de la réforme des retraites au 01/09/2023, la provision a été calculée avec un âge de départ à la retraite estimé à 64 ans.

Le total provisionné au 31.12.2023 s'élève à 8358,89 euros.

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	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	
35 à 44 ans	21 à 30 ans	
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
		8 359
Engagement total		8 359

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 64 ans

ANNEXE

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