



ASSOCIATION ORRY ENFANCE

Comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Table des matières

BILAN

COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

<u>PREAMBULE</u>	7
<u>INFORMATIONS GENERALES</u>	7
1. <u>Objet social de l'Association ORRY ENFANCE</u>	7
2. <u>Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées</u>	8
3. <u>Moyens mis en œuvre</u>	8
1. <u>Faits marquants de l'exercice</u>	9
2. <u>Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes</u>	9
<u>PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES</u>	10
1. <u>Règlementation comptable</u>	10
2. <u>Dérogation aux principes comptables</u>	10
3. <u>Principales méthodes retenues</u>	10
4. <u>Changements comptables</u>	13
<u>Informations relatives aux postes du bilan</u>	15
1. <u>Actif immobilisé</u>	15
2. <u>État des dépréciations</u>	16
3. <u>État des échéances des créances à la clôture de l'exercice</u>	16
4. <u>Produits à recevoir</u>	17
5. <u>Charges constatées d'avance</u>	17
6. <u>Tableau des fonds propres</u>	17
7. <u>Tableau de variation des fonds dédiés</u>	18
8. <u>Tableau de variation des provisions</u>	18
9. <u>Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice</u>	19
10. <u>Charges à payer</u>	19
<u>Informations relatives aux postes du compte de résultat</u>	20
1. <u>Ventilation des produits</u>	20
2. <u>Composition du résultat financier</u>	20
3. <u>Composition du résultat exceptionnel</u>	21
4. <u>Contributions volontaires en nature</u>	21
<u>Autres informations</u>	22
1. <u>Effectifs</u>	22
2. <u>Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants</u>	22
<u>Engagements hors bilan</u>	22

1.	<u>Avals, garanties et cautions</u>	22
2.	<u>Crédit-bail</u>	22

BILAN ACTIF

Données en Euros

	Exercice au 31.12.2023			Exercice au 31.12.2022
Bilan Actif	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Frais d'établissement			0	
Frais de recherches et de développement			0	
Donations temporaires d'usufruit			0	
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires			0	
Fonds commercial			0	
Autres			0	
Immobilisations incorporelles en cours			0	
Avances et acomptes			0	
Immobilisations corporelles	46 564	40 930	5 634	7 821
Terrains			0	
Constructions			0	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 520	9 304	1 216	991
Autres	36 044	31 626	4 417	6 831
Immobilisations corporelles en cours			0	
Avances et acomptes			0	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			0	
Immobilisations financières	0	0	0	0
Participations et créances rattachées			0	
Autres titres immobilisés			0	
Prêts			0	
Autres			0	
TOTAL I	46 564	40 930	5 634	7 821
Actif circulant				
Stocks et en-cours			0	
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances	15 942	0	15 942	
Créances clients, usagers et comptes rattachés			0	
Créances reçues par legs ou donations			0	
Autres	15 942		15 942	
Valeurs mobilières de placement	3 000		3 000	3 000
Instruments financiers à terme			0	
Disponibilités	175 532		175 532	192 066
Charges constatées d'avance			0	
TOTAL II	194 474	0	194 474	195 066
Frais d'émission des emprunts (III)			0	0
Primes de remboursement des emprunts (IV)			0	0
Écarts de conversion et différences d'évaluation Actif (V)			0	0
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	241 038	0	200 108	202 887

BILAN PASSIF

Données en Euros

PASSIF	Exercice au 31.12.2023	Exercice au 31.12.2022
Fonds propres		
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>	13 111	13 111
Fonds propres statutaires	13 111	13 111
Fonds propres complémentaires		
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>	0	0
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation	0	0
Réserves	0	0
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	24 564	37 041
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>	82 786	-12 477
Situation nette (sous-total)	120 460	37 675
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	120 460	37 675
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL II	0	0
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL III	0	0
Dettes		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	63 826	59 717
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	15 821	105 496
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	79 647	165 212
Écarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)	0	0
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	200 108	202 887

COMPTE DE RESULTAT

Données en Euros

COMPTE DE RESULTAT	Exercice au 31.12.2023	Exercice au 31.12.2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services	340 622	301 633
<i>Ventes de biens</i>		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>Ventes de prestations de service</i>	340 622	301 633
<i>dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs	322 933	283 214
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	322 933	283 214
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation</i>		
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>	0	0
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
<i>Contributions financières</i>		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de	5 846	3 376
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
Total I	669 400	588 224
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	664 027	600 553
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 631	3 080
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
Total II	666 658	603 633
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	2 742	-15 409

Données en Euros

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice au 31.12.2023	Exercice au 31.12.2022
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	14	
Autres intérêts et produits assimilés	2 858	1 329
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	2 872	1 329
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	0	0
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	2 872	1 329
3. RÉSULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	5 614	-14 080
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	81 954	1 879
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	81 954	1 879
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	3 975	125
Sur opérations en capital	807	151
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	4 782	276
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	77 172	1 603
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	754 226	591 432
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	671 440	603 909
EXCÉDENT OU DÉFICIT	82 786	-12 477
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	17 999	17 999
Bénévolat	6 038	4 653
TOTAL	24 037	22 652
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	17 999	17 999
Prestations en nature	6 038	4 653
Personnel bénévole		
TOTAL	24 037	22 652

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan : 200 108 Euros
- Total des produits d'exploitation : 669 400 Euros
- Résultat comptable de l'exercice (Excédent « + » / Déficit « - ») : + 82 786 Euros

L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023, l'exercice précédent clos le 31 décembre 2022 couvrait également une période de 12 mois.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels de l'Association ORRY ENFANCE arrêté par le Conseil d'Administration de l'Association en date du 14 mai 2024.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'Association ORRY ENFANCE. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

INFORMATIONS GENERALES

(Article 431-1 du règlement ANC N° 2018-06)

1. Objet social de l'Association ORRY ENFANCE

Orry Enfance a pour objet de garantir et de superviser le fonctionnement des structures d'accueil destinées principalement aux enfants, adolescents et préadolescents d'Orry-La-ville :

- Les EAJE (Etablissements d'Accueil du Jeune Enfant) pour les enfants de 3 mois jusqu'à leur entrée à l'école ;
- Les accueils collectifs de mineurs (accueils périscolaires et de loisirs).

Pour ce faire, l'association est en charge de la gestion et des aspects financiers et administratifs, qu'elle peut déléguer.

2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

ORRY ENFANCE intervient dans les domaines de :

- **La petite enfance**, avec l'accueil des enfants préscolaires au sein de la halte-garderie « A petits Pas ». Cette structure, ouverte 5 jours par semaine offre 14 places en contrats occasionnels ou réguliers ;
- **L'enfance**, avec l'accueil périscolaire (matin et soir, et midi pour les enfants de maternelle), et de loisirs les mercredis, et durant les vacances scolaires des enfants de la maternelle et de l'élémentaire ;
- **La préadolescence**, avec le service « Teen Holidays » qui propose des activités pour les collégiens durant certaines périodes des vacances scolaires.

3. Moyens mis en œuvre

L'accueil : ORRY ENFANCE offre aux familles des services de grande qualité, avec :

- Une amplitude horaire adaptée aux modes de vie des orrygeois (accueil périscolaire dès 7h et jusqu'à 19h, accueil de loisirs des mercredis et vacances de 9h à 19h),
- Des conditions d'accueil idéales avec un personnel engagé et bienveillant,
- Un accompagnement très personnalisé des enfants et des familles.

Les locaux : Les locaux d'Orry Enfance sont constitués :

d'un bâtiment utilisé par la halte-garderie, composé de :

- Une cave chaufferie avec escalier intérieur ;
- Un rez-de-chaussée comprenant : une entrée centrale sur un couloir desservant deux grandes pièces (salle de jeux, salle de repos), une cuisine, une salle d'eau, sanitaires enfants et adultes ;
- Un escalier d'accès à l'étage comprenant : salle d'isolement et de relaxation, sanitaire du personnel, une pièce à usage de bureaux, réserve, dégagement.
- Un grenier pour réserve dans les combles.
- Une cour close avec accès rue d'Aumale.

Et d'un second bâtiment, utilisé pour l'accueil périscolaire et de loisirs, composé de :

- Une entrée avec grand dégagement ;
- Une cuisine ;
- Quatre salles d'activités ;
- Un bureau ;
- Des sanitaires enfants ;
- Des toilettes adultes ;
- Une cour ;
- Un préau.

Ces deux bâtiments ont fait l'objet d'un bail conclu avec la mairie en 2009, puis depuis septembre 2021 d'une convention de mise à disposition de locaux communaux (convention signée en janvier 2022, à effet rétroactif). Ils sont partagés avec d'autres associations sur les créneaux où ils ne sont pas utilisés par Orry Enfance.

Les moyens humains : ORRY ENFANCE n'est pas employeur des salariés (deux directrices, une secrétaire, et plusieurs animateurs), mais bénéficie de la mise à disposition de ce personnel par l'Association du Centre Social Rural de Lamorlaye.

ORRY ENFANCE compte aussi plusieurs parents bénévoles orrygeois, en charge de sa gestion au sein du Conseil d'Administration (7 parents élus pour 2 ans lors de l'AG de juin 2021).

Les « partenariats » : ORRY ENFANCE s'appuie en particulier sur les compétences et les ressources du Centre Social Rural de Lamorlaye pour assurer la qualité, la continuité et l'amélioration de ses services. ORRY ENFANCE s'appuie également sur certains services municipaux, dans son fonctionnement quotidien (appui des services techniques), ou pour ses activités d'accueil (utilisation de salles : gymnase, cours d'écoles...).

1. Faits marquants de l'exercice

Plusieurs projets importants ont marqué l'année 2023 d'Orry Enfance.

En premier lieu, le chantier de **rénovation de la cour du périscolaire** a énormément mobilisé les bénévoles :

- Suivi de la finalisation du marché et de l'adéquation entre les offres et les besoins exprimés, participation aux réunions de cadrage pré-travaux (*avant l'été*) ;
- Participation aux réunions de chantier (une quinzaine) durant toute la durée des travaux (*durant l'été et jusqu'à l'automne*) ;
- Liens avec l'équipe et les parents pour informer sur l'avancée, les choix et les difficultés rencontrées (*toute l'année*).

Durant l'été, le centre a dû déménager dans l'école maternelle pour accueillir les enfants, et l'accès à la cour n'a pas été possible pendant encore plusieurs semaines après la rentrée, alors que nous avons réintégré nos locaux. Ces **contraintes de fonctionnement** ont imposé à l'équipe de nombreuses adaptations et la mise en place d'organisations spécifiques.

La cour a été inaugurée le samedi 2 décembre en présence des représentants de la municipalité, du département et de la préfecture, mais plusieurs travaux de finition / de correction restent à suivre.

Un travail de réflexion et plusieurs actions ont été menés concernant la **sûreté du bâtiment périscolaire** (*suite à l'attentat d'Arras le 13 octobre et aux contraintes d'accès aux locaux imposées ensuite par la gendarmerie*) : rencontre avec les gendarmes, détermination des points faibles à corriger, demande de devis pour la mise en place d'un visiophone, installation d'un portail entre l'école et Orry Enfance (par la mairie).

Les 3 WC du bâtiment périscolaire ont été **repeints** durant l'été par les Services Techniques : ces chantiers annuels de rénovations de peintures devront être reconduits pour empêcher la trop grande vétusté des peintures de l'ensemble des locaux.

Le projet de **réaménagement des locaux de la crèche** (salle de vie, salle de sieste, étage) a quant à lui été amorcé, avec le réaménagement de l'entrée (*qui reste à finaliser*), et l'installation de nouveaux équipements dans les WC et salle de change (*conception et installation par les membres du Conseil d'Administration*). Des plans ont été réalisés pour les autres espaces, et ce projet devra être suivi en 2024 (*chiffrage, subventions...*). D'autres actions relatives à la gestion des locaux ont également été menées (*suivi des problèmes de fuites d'eau, etc*).

La **première Commission d'Attribution des Places pour la crèche** s'est tenue en avril. Il s'agissait de mettre en application le nouveau règlement intérieur qui avait été adopté fin 2022, et modifiait notamment la procédure d'inscription et d'attribution des places en accueil régulier. Cette

Commission permet d'attribuer les places de façon équitable et transparente, mais aussi d'optimiser le taux d'occupation de la structure. Fin 2023, une nouvelle procédure d'envoi des dossiers de demande en ligne a été mise en place.

La **crèche a accueilli une nouvelle directrice**, qui a pris ses fonctions fin septembre.

A l'occasion des **30 ans de l'association**, nous avons diffusé aux familles une communication rappelant son histoire et les enjeux. L'équipe du périscolaire a organisé des séances photo avec les adhérents actuels et anciens, et une exposition a été présentée à l'occasion de l'Assemblée Générale.

Le Comité d'Usagers a fonctionné normalement, avec 3 réunions organisées dans l'année, qui ont réuni entre 11 et 27 participants, dont 8 à 22 parents. En plus de ces réunions, l'association s'est chargée de la préparation et de l'organisation des Conseils d'Administration (3 dans l'année, en avril, juillet et décembre) et de l'Assemblée Générale.

Une réflexion sur la **pérennité du service Teen Holidays** a été amorcée : il rassemble peu d'ados et implique une gestion lourde. Il reste « à l'essai » jusqu'à la fin de l'année scolaire sur les périodes de petites vacances, et une décision sera prise ensuite sur son maintien.

Le Conseil d'Administration a voté une **augmentation de 14% des tarifs du périscolaire** (ils n'avaient pas augmenté depuis 10 ans), qui est entrée en application le 1^{er} mai 2023. Cette décision a été motivée par les pertes accumulées par la structure depuis plusieurs années, les hausses de charge significatives auxquelles elle fait face (salaires notamment), et l'absence d'autres recettes pour les compenser.

L'association a également géré les sujets relatifs à la **subvention municipale** : changement des modalités de versement en 2023 à la demande de la mairie (en 4 fois au lieu d'un seul versement), et préparation de la demande de subvention 2024 au regard des nouvelles augmentations de charges prévues (salaires notamment, en raison de la réforme de la convention collective de notre secteur).

D'autre part, le changement de calcul (montant augmenté), de modalité (versement au gestionnaire et non plus à la commune) et de calendrier de versement (versement année N et non plus N+1) du **bonus territoires** de la CAF ont conduit au versement en 2023 au Centre Social Rural de Lamorlaye (notre gestionnaire) des bonus territoire pour l'année 2022 **et** pour l'année 2023. La mairie a accepté de ne pas réclamer le montant 2022 à l'association, ce qui permettra de renforcer nos fonds propres qui diminuaient.

Plusieurs **dossiers administratifs** nous ont également occupé : travail sur les contrats électricité (pour repasser au tarif réglementé) et gaz, préparation de la remise à jour du contrat d'assurance.

Enfin, nous avons **maintenu les échanges et temps de travail avec les directrices des centres et le CSR** à propos des finances de l'association, des relations avec les parents, du personnel, et du fonctionnement et des difficultés quotidiennes.

Il faut souligner **l'important engagement des parents bénévoles au service de la structure** : ils ont consacré près de 500 heures à Orry Enfance cette année, pour mener à bien et suivre l'ensemble de ces sujets et projets.

Perspectives 2024 :

- Suivi de la finalisation des travaux de la cour de récréation
- Sécurité du bâtiment périscolaire
- Bâtiment de la crèche : aménagement intérieur (et gestion de la sortie des parents)
- Réflexion finances et tarifs
- Places en crèche : analyse des contrats 2023-2024 et attribution des places 2024-2025
- Décision sur les horaires d'ouverture de la crèche à compter de septembre 2024

- Décision sur le maintien ou non de Teen Holidays
- *Traitement des archives*
- *Membres sympathisants*
- *Plate-forme inscriptions en ligne ? paiements en ligne ? (long terme)*

2. Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes

Néant.

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

1. Réglementation comptable

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Indépendance des exercices ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- Du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- Du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le règlement N° 1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations ;

2. Dérogation aux principes comptables

Néant.

3. Principales méthodes retenues

A. Méthodes d'évaluations, d'amortissements et de dépréciations de l'actif immobilisé

Immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

- Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le plan suivant :

Immobilisations incorporelles	- durée : 12 mois	- mode : Linéaire
- Installations générales,	- durée : 5 à 10 ans	- mode : Linéaire
- Agencements divers	- durée : 5 à 10 ans	- mode : Linéaire
- Matériel de transport	- durée : 5 ans	- mode : Linéaire
- Matériel de bureau	- durée : 5 ans	- mode : Linéaire
- Matériel informatique	- durée : 3 ans	- mode : Linéaire
- Mobilier	- durée : 5 à 10 ans	- mode : Linéaire
- Matériel d'activité	- durée : 5 ans	- mode : Linéaire

- Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

B. Méthodes d'évaluation et de dépréciation de l'actif circulant

Créances

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

Valeurs mobilières de placements

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées par référence à leur valeur d'entrée dans le patrimoine les mouvements étant enregistrés selon la méthode PEPS (« Premier Entré, Premier Sorti ») ; une provision pour dépréciation est constituée à la clôture de l'exercice si le cours de ces valeurs est inférieur à leur coût d'acquisition.

C. Fonds propres

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat linéairement au même rythme que les actifs subventionnés. Elles sont présentées au bilan, nettes d'amortissement.

D. Fonds dédiés

Principes généraux

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini, par le crédit du compte « Utilisations de fonds dédiés ».

Sont comptabilisées au crédit du compte « Utilisation de fonds dédiés » :

- les montants des charges d'exploitation comptabilisées dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un projet défini ;
- les montants rapportés annuellement en produits des immobilisations acquises ou produites et affectées à la réalisation d'un projet défini sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations concernées.
- aux remboursements aux tiers financeurs de la part non utilisée

Fonds dédiés spécifiques de l'entité jugés utiles de détailler en complément

Néant.

E. Provisions pour risques et charges

Principes généraux

Des provisions sont comptabilisées lorsque l'association a une obligation actuelle, juridique ou implicite, résultant d'événements passés, qu'il est probable que le versement d'avantages économiques sera nécessaire pour régler cette obligation et qu'une estimation fiable du montant de l'obligation peut être effectuée.

Indemnités de fin de carrière

L'Association ORRY ENFANCE n'ayant que des salariés mis à disposition, les indemnités de fin de carrière sont calculées par l'Association du Centre Social Rural de Lamorlaye qui les emploie.

F. Cotisations

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les autres cotisations sont appelées cotisations avec contrepartie.

Pour l'Association ORRY ENFANCE, les cotisations sont avec contrepartie. C'est un droit d'entrée payé par les familles pour bénéficier des services.

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

G. Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

H. Contributions volontaires en nature

L'association a décidé de valoriser à compter du 01.01.2020 les contributions volontaires en application du règlement ANC N°2018-06. Les modalités de recensement, quantification et de valorisation de ces contributions volontaires en nature sont explicitées dans la section « Contributions volontaires en nature » de la section « Informations relatives aux postes du compte de résultat » de la présente annexe.

4. Changements comptables

A. Changement de réglementation comptable

Néant

B. Autres changements comptables

Néant

Informations relatives aux postes du bilan

1. Actif immobilisé

Valeur brute

Rubriques	Valeur brute début d'exercice	Augmentations			Diminutions			Valeur brute à la clôture de l'exercice
		Acquisitions	Apports	Poste à poste	Cessions	Scissions	Poste à poste	
Immobilisations incorporelles								
Frais d'établissement, de recherche et développement								0,00
Total I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres postes d'immobilisations incorporelles	0,00	0,00			0,00			0,00
Total II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles								0
Terrains								0
Constructions								0
Installations générales, agencement des constructions								0
Installations techniques, matériels et outillage industriels	14 472	1 250			5 203			10 520
Installations générales, aménagements divers	21 215							21 215
Matériel de transport								0
Matériel de bureau et informatique	12 375				2 278			10 097
Mobilier	4 731							4 731
Autres								0
Immobilisations corporelles en cours								0
Avances et Acomptes								0
Total III	52 794	1 250	0	0	7 481	0	0	46 564
Immobilisations financières								0
Autres titres immobilisés								0
Prêts et autres immobilisations financières								0
Total IV	0	0	0	0	0	0		0
Total (I+II+III+IV)	52 794	1 250	0	0	7 481	0	0	46 564

Amortissements

Rubriques	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et développement				0
Total I	0	0	0	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Total II	0	0	0	0
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations générales, agencement des constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels	13 481,74	217,39	4 395,57	9 303,56
Installations générales, aménagements divers	21 215,17			21 215,17
Matériel de transport				0,00
Matériel de bureau et informatique	7 962,33	1 821,80	2 277,86	7 506,27
Mobilier	2 313,25	591,66		2 904,91
Autres				0,00
Immobilisations corporelles en cours				0,00
Avances et Acomptes				0,00
Total III	44 972,49	2 630,85	6 673,43	40 929,91
Total (I+II+III)	44 972,49	2 630,85	6 673,43	40 929,91

2. État des dépréciations

Rubriques	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions: reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances	1 319		1 319	0
Total I	1 319	0	1 319	0

3. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Etat des créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances	
		A moins d'1 an	A plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations	0		
Prêts (1)	0		
Autres	0		
Créances de l'actif circulant			
Créances usagers, clients et comptes rattachés	0		0
Autres	15 942	15 942	
Charges constatés d'avance	0		
Total	15 942	15 942	0
(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice			
Dont prêts récupérés en cours d'exercice			

4. Produits à recevoir

Néant

5. Charges constatées d'avance

Néant

6. Tableau des fonds propres

A. Tableau de variation des fonds propres

Tableau de variation des fonds propres	01.01.2022 A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Transferts	31.12.2023 A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	0					0
Fonds propres avec droit de reprise	0					0
Ecarts de réévaluation	0					0
Réserves	13 111					13 111
Report à nouveau	37 041	-12 477				24 564
Excédent ou déficit de l'exercice	-12 477	12 477	82 786			82 786
Situation nette	37 675	0	82 786	0	0	120 460
Fonds propres consommables	0					0
Subventions d'investissement	0					0
Provisions réglementées	0					0
Total	37 675	0	0	0	0	120 460

7. Tableau de variation des fonds dédiés

Néant

8. Tableau de variation des provisions

Néant

9. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Etat des dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances		
		A moins d'1 an	A plus d'1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires (2)				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- A 2 ans au maximum à l'origine				
- A plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2) (3)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	63 826	63 826		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (3)	15 821			15 821
Produits constatés d'avance				
Total	79 647	63 826	0	15 821
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice / emprunts remboursés en cours d'exercice				
(3) Dont.. Envers les sociétaires (indication du poste concerné)				

10. Charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	N	N-1
Financier (Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit)		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 433	58 077
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total	9 433	58 077

Informations relatives aux postes du compte de résultat

1. Ventilation des produits

LES PRODUITS	
Usagers	340 621,83
Communes	125 000,00
Caisse d'Allocations Familiales de l'Oise	197 932,82
Produits financiers	2 871,88
Produits exceptionnels	81 953,53
Reprise provisions	1 319,19
Transfert de charges (unification et IJ)	4 526,38
TOTAL DES PRODUITS	754 225,63

2. Composition du résultat financier

Libellé	CHARGES	PRODUITS
Charges		
Intérêts d'emprunts		
Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs		
Escomptes		
Autres		
Produits		
Titres de participations		
Titres immobilisés		
Créances immobilisées		
Valeurs mobilières de placement		14
Escomptes obtenus		
Autres		2 858
Total	0	2 872

3. Composition du résultat exceptionnel

Libellé	CHARGES	PRODUITS
Charges		
Charges sur exercice antérieurs	3 975	
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	807	
Produits		
Produits sur exercices antérieurs		81 954
Total	4 782	81 954

4. Contributions volontaires en nature

La comptabilisation des contributions volontaires en nature a portée en 2023 sur les heures de bénévolat (administrateurs uniquement). C'est à partir des fiches remplies par chaque bénévole tout au long de l'année que le nombre total d'heures a été établi. Il se monte en 2023 à 448 heures. Les données ne sont pas exhaustives et seules les données certaines et fiables ont été comptabilisées.

Ces heures ont été valorisées au taux horaire brut du SMIC, à savoir pour 2023 11,52 € auquel s'ajoutent les charges sociales à hauteur de 17%.

Ainsi, le montant des contributions volontaires en nature s'élève à 6 038 €.

Par ailleurs, l'Association ORRY ENFANCE est locataire de deux bâtiments qui sont la propriété de la commune d'ORRY-LA-VILLE. Le montant du loyer annuel s'élève à 1 €. Toutefois, afin de valoriser au prix du marché, une agence immobilière a été mandatée et a donné un montant de loyer annuel de 18 000 €. Aussi, l'Association bénéficie d'une mise à disposition gratuite à hauteur de 17 999 €.

Autres informations

1. Effectifs

L'Association ORRY ENFANCE n'est pas employeur des salariés mais bénéficie de la mise à disposition de personnel par l'Association du CENTRE SOCIAL RURAL DE LAMORLAYE.

2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants.

En application de l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'est élevée à 0€.

Engagements hors bilan

1. Avals, garanties et cautions

Néant

2. Crédit-bail

Néant.