

**Michel NIQUET**

*Expert Comptable Diplômé*

*Commissaire aux Comptes*

*Expert Judiciaire près la Cour d'Appel*

---

BP 30023

5 bis, boulevard Emile Combes

13200 ARLES

---

Tél. 04 90 93 49 28

Fax 04 90 93 06 55

**ASSOCIATION ADMR LE RENDEZ VOUS DES TOUTS PETITS**  
**Avenue des Alpilles**  
**13520 MAUSSANE LES ALPILLES**

**Rapport du commissaire aux comptes**  
**sur les comptes annuels**  
**Exercice clos le 31/12/2023**

Mesdames, Messieurs,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association locale ADMR LE RENDEZ-VOUS DES TOUTS PETITS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 locale ADMR LE RENDEZ-VOUS DES TOUTS PETITS à la fin de cet exercice.

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. 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 ces normes 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.

### **Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note 1.2 de l'annexe des comptes annuels.

### **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, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », 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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

### **Vérification spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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 locale ADMR LE RENDEZ-VOUS DES TOUTS PETITS 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 le 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 aux normes d'exercice professionnel 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 L.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.



Fait à ARLES, le 25/06/2024  
Le Commissaire aux comptes  
MICHEL NIQUET

## ANNEXE

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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.

**BILAN ACTIF**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros  
- Avec comptes substitués

Edité le 13/06/2024

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	864	384	480	0,19	768	0,37
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	13 660	8 102	5 558	2,24	4 960	2,40
Autres immobilisations corporelles	72 565	50 099	22 466	9,06	29 623	14,34
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
Participations et Créances rattachées						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres						
<b>TOTAL (I)</b>	<b>87 089</b>	<b>58 585</b>	<b>28 505</b>	<b>11,50</b>	<b>35 352</b>	<b>17,11</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Stocks et en-cours	2 178		2 178	0,88	4 884	2,36
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
Créances clients, usagers et comptes rattachés	65 106		65 106	26,26	67 400	32,63
Créances reçues par legs ou donations						
Autres	56 410		56 410	22,76	25 566	12,38
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	95 307		95 307	38,45	72 495	35,09
Charges constatées d'avance	386		386	0,16	892	0,43
<b>TOTAL (II)</b>	<b>219 387</b>		<b>219 387</b>	<b>88,50</b>	<b>171 237</b>	<b>82,89</b>
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion Actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>306 476</b>	<b>58 585</b>	<b>247 891</b>	<b>100,00</b>	<b>206 589</b>	<b>100,00</b>



**BILAN PASSIF**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros  
- Avec comptes substitués

Edité le 13/06/2024

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires	102 753	41,45	102 753	49,74
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	41 803	16,66	41 803	20,23
Autres				
Report à nouveau	-78 457	-31,64	-73 481	-35,56
Excédent ou déficit de l'exercice	-2 933	-1,17	-4 976	-2,40
Situation nette (sous total)	63 166	25,48	66 099	32,00
 Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	18 894	7,62	24 135	11,68
Provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>82 060</b>	<b>33,10</b>	<b>90 234</b>	<b>43,68</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	8 036	3,24	3 302	1,60
<b>TOTAL (III)</b>	<b>8 036</b>	<b>3,24</b>	<b>3 302</b>	<b>1,60</b>
<b>DETTES</b>				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	11 850	4,78	21 262	10,29
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 821	3,56	10 501	5,08
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	45 585	18,39	34 430	16,67
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	91 539	36,93	46 860	22,68
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>157 795</b>	<b>63,65</b>	<b>113 053</b>	<b>54,72</b>
Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>247 891</b>	<b>100,00</b>	<b>206 589</b>	<b>100,00</b>
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				

## COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros  
- Avec comptes substitués

Edité le 13/06/2024

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%		
	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>						
Cotisations	2 500		2 650		-150	-5,65
Ventes de biens et services						
- Ventes de biens						
- dont ventes de dons en nature						
- Ventes de prestations de services	99 804		92 275		7 529	8,16
- dont parrainages						
Produits de tiers financeurs						
- Concours publics et subventions d'exploitation	398 834		387 643		11 191	2,89
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible						
- Ressources liées à la générosité du public						
- Dons manuels						
- Mécénats						
- Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières						
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges	778		2 642		-1 864	-70,54
Utilisations des fonds dédiés	10		13		-3	-23,07
Autres produits						
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>501 926</b>		<b>485 224</b>		<b>16 702</b>	<b>3,44</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>						
Achats de marchandises						
Variations stocks						
Autres achats et charges externes	135 089		123 412		11 677	9,46
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	6 125		5 858		267	4,56
Salaires et traitements	282 981		288 408		-5 427	-1,87
Charges sociales	72 836		67 967		4 869	7,16
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	8 873		9 168		-295	-3,21
Dotations aux provisions	4 734				4 734	N/S
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	167		673		-506	-75,18
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>510 804</b>		<b>495 486</b>		<b>15 318</b>	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-8 878</b>		<b>-10 262</b>		<b>1 384</b>	<b>13,49</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés	301		76		225	296,05
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>301</b>		<b>76</b>		<b>225</b>	<b>296,05</b>
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	113		171		-58	-33,91
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
<b>Total des charges financières (IV)</b>	<b>113</b>		<b>171</b>		<b>-58</b>	<b>-33,91</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>187</b>		<b>-96</b>		<b>283</b>	<b>294,79</b>

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-8 691</b>	<b>-10 358</b>	<b>1 667</b>	16,09
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>				
Sur opérations de gestion	517	193	324	167,88
Sur opérations en capital	5 241	5 241		0,00
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>	<b>5 758</b>	<b>5 434</b>	<b>324</b>	5,96
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>				
Sur opérations de gestion		51	-51	-100,00
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>		<b>51</b>	<b>-51</b>	-100,00
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>5 758</b>	<b>5 382</b>	<b>376</b>	6,99
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	507 985	490 733	17 252	3,52
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	510 918	495 708	15 210	3,07
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-2 933</b>	<b>-4 976</b>	<b>2 043</b>	41,06
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>PRODUITS :</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>				
<b>CHARGES :</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>				



## **ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023**

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 Décembre 2023. L'exercice précédent clos le 31 décembre 2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice 2023 avant affectation du résultat est de 247 891 €.

Le compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation s'élèvent à 501 926 €, présente un déficit de 2 933 €.

### **SOMMAIRE**

1. Informations générales et faits significatifs de l'exercice
  - 1.1. Informations générales
  - 1.2. Faits significatifs de l'exercice
2. Principes, règles et méthodes comptables
  - 2.1. Méthode générale
  - 2.2. Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles
  - 2.3. Amortissements et dépréciation de l'actif
  - 2.4. Stocks et en-cours
  - 2.5. Créances
  - 2.6. Provisions pour risques et charges
3. Notes sur le bilan actif
  - 3.1. Immobilisations
  - 3.2. Amortissements
  - 3.3. Stocks
  - 3.4. Provisions
  - 3.5. Etat des créances
  - 3.6. Etat des produits à recevoir
  - 3.7. Etat des charges constatées d'avance
4. Notes sur le bilan passif
  - 4.1. Fonds associatifs
  - 4.2. Subventions d'investissements
  - 4.3. Etat des dettes et produits constatés d'avance
  - 4.4. Emprunts
  - 4.5. Charges à payer par poste de bilan
5. Notes sur le compte de résultat
  - 5.1. Ventilation produits d'exploitation
  - 5.2. Subventions de fonctionnement reçues
  - 5.3. Produits exceptionnels
6. Autres Informations
  - 6.1. Honoraires du commissaire aux comptes
  - 6.2. Indemnités de fin de carrière
  - 6.3. Transactions avec les parties liées
  - 6.4. Effectif moyen

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

## **ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023**

### **1. INFORMATIONS GENERALES ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

#### **1.1. Informations générales**

L'association ADMR Le Rendez-Vous des Touts Petits est une crèche multi-accueil ouverte depuis le 1<sup>er</sup> mars 1985 sur la commune de Maussane-les-Alpilles.

L'association ADMR Le Rendez-Vous des Touts Petits est composée d'un bureau de parents ainsi que de 18 salariés.

Elle a une capacité de 26 places en accueil collectif régulier pour des enfants de moins de 4 ans. Les places non utilisées en accueil collectif régulier peuvent l'être en accueil collectif occasionnel pour des enfants de moins de 6 ans.

Ceci, dans un cadre de vie sécurisé, adapté au développement des tout-petits et à l'accueil de leur famille.

Les enfants sont répartis en sections par âge et bénéficient d'activités adaptées à leur développement psychomoteur.

Le projet pédagogique vise à accueillir les enfants dans le respect de leur individualité : les activités proposées favorisent l'éveil et le développement de chacun en fonction de ses besoins et de ses désirs. De nombreuses sorties dans le village, ses ateliers motricité dans le dojo de la commune, un projet intergénérationnel avec la maison de retraite et la venue régulière d'une intervenante pour les ateliers musicaux.

#### **1.2. Faits significatifs de l'exercice**

Par suite d'arrêts maladie simultanés du personnel qualifié (Directrice, Educatrice jeunes enfants, et des auxiliaires de puériculture), le conseil d'administration a été dans l'obligation de fermer la crèche Le Rendez-Vous des Touts-Petits la semaine du 20 mars au 24 mars 2023.

A la suite de la rupture conventionnelle de Chloé MAUDUY, directrice salariée, en avril 2023 ; une nouvelle directrice salariée, Catherine Vialla a pris ses fonctions le 27 mars 2023.

Ont suivi la démission de l'Infirmière le 04 avril 2023 et de l'éducatrice jeunes enfants le 9 mai 2023.

Du 31 mars 2023 au 9 mai 2023, ce sont des infirmières libérales qui ont pris le relais sur la crèche.

Le 12 avril 2023, un nouveau bureau a été élu (AG & CA).

Au 31 décembre 2023, il y a un arrêt maladie longue durée depuis 2014 et un accident de travail longue durée depuis le 28 mars 2023.

## **ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023**

En date du 6 décembre 2023 à 18 heures, le conseil municipal de la commune de Maussane-Les-Alpilles a voté la création d'un service public communal « crèche » et son externalisation par voie de concession de service public par affermage (concession sans investissement) en application de l'article L 1411-4 du CGT et autorisé le recours à ce mode de gestion pour la gestion de ce nouveau service municipal pour une durée de 5 ans. L'association ADMR crèche Le Rendez-Vous des Touts-Petits a décidé de ne pas répondre à la DSP.

La gestion de la crèche par l'association ADMR crèche Le Rendez-Vous des Touts-Petits s'arrêtera le 31 août 2024.

### **2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

#### **2.1. Méthode générale :**

Les comptes annuels de l'exercice 2023 ont été établis suivants les principes du règlement 2018-06 du 05 décembre 2018 et du plan comptable applicable aux établissements et services sociaux et médico-sociaux.

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

- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en euros.

#### **2.2. Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

Les immobilisations corporelles 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.

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, 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.

L'association n'a pas mis en œuvre la comptabilisation des immobilisations par composants.

### 2.3. Amortissements et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et/ou d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

**Les immobilisations incorporelles** comprennent principalement les logiciels acquis qui sont amortis aux taux de 33.33 %

**Les immobilisations corporelles** sont amorties, selon le mode linéaire, selon les taux habituels de la profession. Les principaux taux d'amortissement utilisés sont les suivants :

• Agencements de terrains	10 %
• Constructions	2% ou 3.33 %
• Installations générales	5% ou 10%
• Autres Installations générales	10% ou 20%
• Matériel de transport	20% ou 25%
• Matériel de bureau	20% ou 33.33 %
• Matériel informatique bureautique	20% ou 33.33%
• Mat informatique gest centrale	33.33 %
• Mobilier de bureau	10%

### 2.4. Stocks et en-cours :

Le stock correspond aux fournitures de bureau et fournitures d'équipement de protection individuelle restant au 31.12.2023. Le stock est valorisé selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti en français), méthode qui correspond à l'évaluation d'éléments interchangeables, ainsi les stocks sont évalués aux derniers coûts d'acquisition.

### 2.5. Créances :

Les créances bénéficiaires et organismes financeurs sont évalués à leur valeur réelle. Les créances bénéficiaires font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur le principe suivant :

• Client douteux - créances n-1	80 %
• Client douteux – créances n	1er Semestre n 50 %
	2ème Semestre n 30 %

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

### 2.6. Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

## 3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Les notes ci-après commentent la situation et les principaux mouvements relatifs au bilan

### 3.1. Immobilisations

Les mouvements de l'exercice sont résumés dans le tableau suivant :

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	864			864
Immobilisations corporelles	84199	2 026		86 225
<b>TOTAL</b>	<b>85 063</b>	<b>2 026</b>	<b>0</b>	<b>87 089</b>

### 3.2. Amortissements

Les mouvements de l'exercice des amortissements de l'actif immobilisé sont résumés dans le tableau suivant :

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Logiciels informatiques	96	288	0	384
<b>TOTAL I</b>	<b>96</b>	<b>288</b>	<b>0</b>	<b>384</b>
Inst. tech, mat. Outil. Indust	6 674	1 428	0	8 102
Inst. gén., agenc. divers	37 732	7 052	0	44 784
Mobilier	3 138	105	0	3 243
Matériel de bureau et informatique	2 071		0	2 071
<b>TOTAL II</b>	<b>49 615</b>	<b>8 585</b>	<b>0</b>	<b>50 201</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>49 711</b>	<b>8 874</b>	<b>0</b>	<b>58 585</b>



**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS  
POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023**

**3.3. Stocks**

	<b>A l'ouverture</b>	<b>Augmentation</b>	<b>Diminution</b>	<b>A la clôture</b>
Autres approvisionnements	4 884		2 706	2 178
<b>TOTAL</b>	<b>4 884</b>		<b>2 706</b>	<b>2 178</b>

**3.4. Provisions**

	<b>Début exercice</b>	<b>Dotations</b>	<b>Reprises</b>	<b>Fin Exercice</b>
<b>Provision pour dépréciation des comptes de tiers :</b>				
Dépréciation cptes usagers	173		173	0
<b>TOTAL</b>	<b>173</b>		<b>173</b>	<b>0</b>

**3.5. Etat des créances**

<b>CREANCES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>Echéances jusqu'à 1 an</b>	<b>Echéances à plus d'1 an</b>
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances usagers et organismes financeurs	65 106	65 106	
Autres créances	0	0	
Compte courant Fédération	0	0	
Produits à recevoir	56 410	56 410	
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>386</b>	<b>389</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>121 902</b>	<b>121 902</b>	

**3.6. Etat des produits à recevoir**

<b>Produits à recevoir</b>	<b>Montant</b>
IJ CPAM&AG2R	853
Personnel	326
CAF avenant 43	28 012
Rembt formation	244
Prdts Annexes	256
CTG	26 719
<b>TOTAL</b>	<b>56 410</b>

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS  
POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023**

**3.7. Etat des charges constatées d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Crédit-Bail mobilier	138
Assurance multirisques	234
Abonnement téléphone portable	10
Fournitures administratives	4
<b>TOTAL</b>	<b>386</b>

**4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF**

**4.1. Fonds associatifs**

Postes	A l'ouverture	Affectat° Résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b><u>Fonds associatifs :</u></b>					
Fonds propres statutaires	102 753				102 753
<b><u>Réserves :</u></b>					
Autres réserves	41 803				41 803
Report à nouveau	- 73 481	-4 976		4 976	-78 457
Résultat de l'exercice	-4 976		4 976	2 933	-2 933
<b>Situation nette</b>	<b>66 099</b>	<b>-4 976</b>	<b>4 976</b>	<b>7 909</b>	<b>63 166</b>

# ADMR LE RENDEZ-VOUS DES TOUTS PETITS

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

### 4.2. Subventions d'investissements

« Il est justifié chaque année de l'emploi des fonds provenant de toutes les subventions accordées au cours de l'exercice écoulé »

SUBVENTION INVESTISSEMENT- ANNEE 2023								
Compte	ORGANISME	LIBELLE	DATE ACQ.	TAUX	MONTANT	Reprise cumulée au 31/12/2022	Reprise exercice au 31/12/2023	Reprise cumulée au 31/12/2023
13130000	CONSEIL GENERAL	Travaux électriques de confort	18/09/2015	20,00%	1 809,00 €	1 809,00 €		1 809,00 €
13120000	CONSEIL DEPART	Agrandissement	31/12/2020	20,00%	14 753,00 €	6 651,16 €	2 950,56 €	9 601,72 €
13150000	CAF	Agrandissement	31/12/2020	10,00%	22 905,00 €	6 871,62 €	2 290,56 €	9 162,18 €
					39 467,00 €	15 331,78 €	5 241,12 €	20 572,90 €

Subvent° investissement au 31/12/2023	18 894,10 €
---------------------------------------	-------------

### 4.3. Etats des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	+ de 5 ans
<b>Dettes financières :</b>				
Emprunt auprès Ets de crédit	11 850	9 411	2 439	
<b>Dettes fiscales &amp; sociales :</b>				
Charges sociales	45 265	45 265		
Prélèvement à la source	320	320		
<b>Autres dettes :</b>				
Fournisseurs	8 821	8 821		
Autres dettes	2 474	2 474		
Charges à payer	89 065	89 065		
Produits constatés d'avance	0	0		
<b>TOTAL</b>	<b>157 795</b>	<b>155 356</b>	<b>2 439</b>	

### 4.4. Emprunts

L'association ADMR Le Rendez-Vous des Touts Petits a emprunté 50 000 € à la date du 9 mars 2020 auprès du Crédit Agricole pour 5 ans.

A la clôture de l'exercice 2023, le tableau d'amortissement de l'emprunt fait apparaître un capital restant dû de 11 850.37 €.

Les remboursements mensuels s'élèvent à 793.44 €.

Le total des intérêts réglés en cours d'année correspond à un montant de 110.21 €.

Les remboursements s'effectuent le 05 de chaque mois.

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS  
POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023**

**4.5. Charges à payer par poste de bilan**

Charges à payer	Montant
<b><u>Fournisseurs</u></b>	
Frs-Fact non parvenues	5 651,00
<b><u>Dettes fiscales &amp; sociales</u></b>	
Org Soc à payer	66,00
Unifformation	2 357,00
<b><u>Autres Dettes</u></b>	
- Subvent° Paradou 2023	27 405,00
Subvent° Maussane 2023	61 660,00
<b>TOTAUX</b>	<b>97 139,00</b>

**5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

**5.1. Ventilation produits d'exploitation : 501 926 €**

VENTILATION PDTS EXPLOITATION	MONTANT
Produits des prestations	98 415
Autres produits des activités annexes	1 389
Tiers financeurs CAF/MSA	281 997
Subvention d'exploitation	116 837
Cotisations	2 500
Autres produits de gestion courante	10
Reprise sur provision	173
Trsft charges d'exploitation	605
<b>TOTAL</b>	<b>501 926</b>

**5.2. Concours publics et subvent° d'exploitation reçues : 398 834 €**

**- Subventions communales : 83 105 €**

La crèche après établissement du budget prévisionnel, fait une demande de subvention auprès des mairies de Maussane-les-Alpilles et Le Paradou.

La commune de Maussane-les-Alpilles, après délibération communale a versé la somme de 119 155€, le montant constaté à reverser sur 2024 est de 61 660 €, donc la subvention ramenée à 57 495 € pour l'année 2023.

## **ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023**

La commune de Paradou, après délibération communale a versé la somme de 53 015 €, le montant à reverser sur 2024 est de 27 405 €, donc la subvention ramenée à 25 610 € pour l'année 2023.

### **Caisse d'Allocations Familiales : 117 077 €**

A la suite de la convention d'objectifs et de gestion 2023-2027 signée en juin 2023, il a été accordé (3 425.57 € \* 26 places) un bonus CTG de 89 065 €.

À la suite de l'avenant 43, il a été signé entre la CAF et la crèche une convention d'objectifs et de financements SNAECSSO pour la période du 01/01/2023 au 31/12/2024.

La somme de 28 012 € a été attribuée à la crèche

### **PSU CAF et MSA : 192 932 €**

La crèche a reçu 189 305 € de PSU CAF et 3 627 € de la MSA pour l'année 2023.

### **Conseil Départemental : 5 720 €**

La crèche a reçu une subvention de fonctionnement général de 5 720 € pour l'année 2023.

## **5.3. Produits exceptionnels**

Les produits exceptionnels correspondent à des régularisations diverses pour un montant de 517 € et les reprises des subventions d'investissements pour un montant de 5 241 €.

## **6. AUTRES INFORMATIONS**

### **6.1. Honoraires du Commissaire aux comptes**

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes facturés au-cours de l'exercice 2023 s'élèvent à 4 190.40 € dont 698.40 € de TVA.

### **6.2. Indemnités de fin de carrière :**

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées 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'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.



# ADMR LE RENDEZ-VOUS DES TOUTS PETITS

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le mode de calcul est indiqué ci-après.

\* Il s'agit du calcul des indemnités de départ en retraite. Conformément à la convention collective de la Branche d'Aide à Domicile depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2012, l'indemnité de fin de carrière est évaluée de la façon suivante :

- 1/2 mois après 5 ans d'ancienneté ;
- 1 mois après 10 ans d'ancienneté ;
- 1 mois et demi après 15 ans d'ancienneté ;
- 2 mois après 20 ans d'ancienneté ;
- 2 mois et demi après 25 ans d'ancienneté ;
- 3 mois après 30 ans d'ancienneté.

Nous avons affiné le calcul de cette provision en tenant compte des facteurs de mortalité et de présence des salariés à la date de la retraite. L'âge pris en compte pour le calcul de la valorisation est de 67 ans.

Une évaluation des engagements en matière d'IFC au 31 décembre 2023 de la crèche « Le Rendez-vous des Tous Petits » a été effectuée pour un montant de 4 633.35 € (tableau ci-dessous).

Nom salarié	Date de Naissance	Date Embauche	Taux IFC	Droit Théorique	Survie	Présence	Actu		Provision
PARFAIT Beatrice	29/01/1961	01/04/1985	3,00	6 400.31	0.9868	0,45	5	0.91	2 586.85
PORIOI Céline	07/03/1996	24/01/2022		0.00	0.9346	0,45	41	0.47	0.00
BARTHELEMY Martine	23/04/1966	25/11/1996	2,50	5 488.54	0.9671	0,45	10	0.83	1 978.78
BRUN BRUNET Laurence	03/10/1962	01/09/2005		0,00	0.9760	0,45	7	0.88	1 957.45
MAQUEDA Laurie	09/02/1993	01/09/2013	1	1 940.81	0.9354	0,45	37	0.50	407.14
VIALLA Catherine	03/03/1966	27/03/2023		0.00	0.9671	0,45	10	0.83	0.00
ROUX Suzanne	23/12/1989	26/09/2016	0.50	792.07	0.9377	0,45	33	0.54	179.59
FERRI Cecilia	01/04/1991	30/01/2018	0.50	1 390.25	0.9360	0,45	35	0.52	303.03
BOYER Marine	15/09/1994	01/09/2018	0.50	796.13	0.9351	0,45	38	0.49	163.85
MIRA Veronique	11/02/1970	03/09/2018	0.50	0571.67	0.9577	0,45	14	0.77	189.30
TRIVES Florence	03/01/1981	08/12/2016	0.50	1 018.43	0.9422	0,45	25	0.62	269.73
BROUILLET Laurie	19/01/1994	26/03/2019		0.00	0.9351	0,45	38	0.49	0.00
FRISCIA Natalia	27/07/1992	04/04/2023		0.00	0.9357	0,45	36	0.51	0.00
LOFREDO Lena	22/10/1979	01/04/2021		0.00	0.9348	0,45	23	0.65	0.00
JOURDAN Thomas	10/12/1995	11/05/2023		0.00	0.9357	0,45	39	0.48	0.00
<b>15</b>				<b>17 955.51</b>					<b>8 035.73</b>

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

### 6.3. Transactions avec les parties liées

Les montants versés par la Fédération ADMR à l'association ADMR Le Rendez-Vous des Touts Petits se sont élevés à 108 223 €.

Les montants facturés par la Fédération à l'association ADMR Le Rendez-Vous des Touts Petits se sont élevés à 110 928 €.

### 6.4. Effectif moyen

	Nb Salariés	ETP
Directrice Cadre CDI	2	1.91
Employé Non-Cadre CDI	13	10.32
Contrat CDD	3	1.50
<b>TOTAL</b>	<b>18</b>	<b>13.74</b>
<b>TOTAL sans contrat aidé</b>	<b>18</b>	<b>13.74</b>