

In Extenso

In Extenso Audit

57, rue Victor Schoelcher
Parc des Collines
BP 62273
68068 Mulhouse Cedex

Tél. : +33 (0)3 89 65 20 18
mulhouse@inextenso.fr
www.inextenso.fr

ACCUEIL D'ENFANTS LES PETITS SOLEILS

Association régie par le droit local
5, Grand rue
68100 MULHOUSE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

ACCUEIL D'ENFANTS LES PETITS SOLEILS

Association régie par le droit local

5, Grand rue
68100 MULHOUSE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ACCUEIL D'ENFANT LES PETITS SOLEILS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon 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^{er} 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 « Evènements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice » 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, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous nous sommes assurés du correct traitement des comptes de trésorerie.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres de l'association

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 financier du trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'association 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 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.

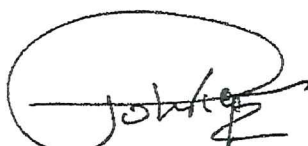
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 :

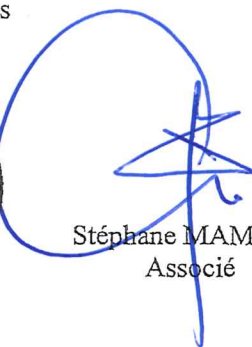
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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.

Mulhouse, le 7 juin 2024

Le Commissaire aux comptes
IN EXTENSO AUDIT



Raoul POINSIGNON
Associé



Stéphane MAMBRE
Associé

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2023				31/12/2022	
	(12 mois)				(12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	11 527	8 945	2 582	0,97	2 576	0,73
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions	322 442	322 442				
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	82 076	38 591	43 485	16,35	29 751	8,44
. Autres immobilisations corporelles	205 503	185 477	20 026	7,53	21 945	6,22
. 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	967		967	0,36	967	0,27
TOTAL (I)	622 515	555 456	67 060	25,21	55 239	15,66
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours	312		312	0,12	261	0,07
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	10 313	197	10 115	3,80	10 858	3,08
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	174 775		174 775	65,70	125 889	35,70
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	11 251		11 251	4,23	158 091	44,83
Charges constatées d'avance	2 520		2 520	0,95	2 327	0,66
TOTAL (II)	199 170	197	198 973	74,79	297 426	84,34
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	821 685	555 653	266 032	100,00	352 664	100,00



BILAN PASSIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	54 882	20,63	54 882	15,56
. Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires	98 561	37,05	98 561	27,95
. Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité				
. Autres				
Report à nouveau	-56 223	-21,12	-45 641	-12,93
Excédent ou déficit de l'exercice	-55 110	-20,71	-10 582	-2,99
Situation nette (sous total)	42 109	15,83	97 219	27,57
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	35 714	13,42	22 599	6,41
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	77 823	29,25	119 818	33,98
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
Provisions pour risques	41 850	15,73	41 850	11,87
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	41 850	15,73	41 850	11,87
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	17 271	6,49		
Emprunts et dettes financières diverses	15 799	5,94	24 461	6,94
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 924	8,62	20 941	5,94
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	90 365	33,97	145 594	41,28
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	146 359	55,02	190 996	54,16
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	266 032	100,00	352 664	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				



ACCUEIL D'ENFANTS LES PETITS SOLEILS

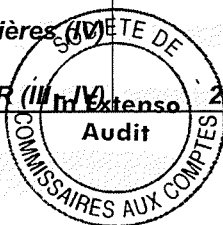
COMPTE DE RÉSULTAT

page 3

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

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	%		
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Cotisations									
Ventes de biens et services									
- Ventes de biens		2 857		1 940		917		47,27	
- dont ventes de dons en nature									
- Ventes de prestations de services		126 311		131 514		-5 203		-3,95	
- dont parrainages									
Produits de tiers financeurs									
- Concours publics et subventions d'exploitation		686 918		670 614		16 304		2,43	
- 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		3 254		12 674		-9 420		-74,32	
Utilisations des fonds dédiés									
Autres produits		403		32		371		N/S	
Total des produits d'exploitation (I)		819 743		816 774		2 969		0,36	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises		28 602		23 100		5 502		23,82	
Variations stocks									
Autres achats et charges externes		116 485		111 231		5 254		4,72	
Aides financières									
Impôts, taxes et versements assimilés		29 559		32 626		-3 067		-9,39	
Salaires et traitements		539 362		498 495		40 867		8,20	
Charges sociales		156 891		147 752		9 139		6,19	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		18 184		17 204		980		5,70	
Dotations aux provisions									
Reports en fonds dédiés									
Autres charges		2 380		9 460		-7 080		-74,83	
Total des charges d'exploitation (II)		891 461		839 867		51 594			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-71 719		-23 093		-48 626		-210,56	
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés		2 373		1 049		1 324		126,22	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)		2 373		1 049		1 324		126,22	
CHARGES FINANCIERES:									
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions									
Intérêts et charges assimilées		126		183		-57		-31,14	
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilères placements									
Total des charges financières (IV)		126		183		-57		-31,14	
RESULTAT FINANCIER (III - IV)		2 246		866		1 380		159,35	



ACCUEIL D'ENFANTS LES PETITS SOLEILS

COMPTE DE RÉSULTAT

page 4

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-69 473	-22 227	-47 246	-212,55
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion	10 041	5 715	4 326	75,70
Sur opérations en capital	4 735	5 960	-1 225	-20,54
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	14 777	11 675	3 102	26,57
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	414	30	384	N/S
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	414	30	384	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	14 362	11 645	2 717	23,33
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	836 892	829 498	7 394	0,89
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	892 002	840 080	51 922	6,18
EXCEDENT OU DEFICIT	-55 110	-10 582	-44 528	-420,78

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
PRODUITS :					
Dons en nature					
Prestations en nature					
Bénévolat					
TOTAL					
CHARGES :					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens et services					
Prestations					
Personnel bénévole					
TOTAL					



ACCUEIL D'ENFANTS LES PETITS SOLEILS
68100 MULHOUSE

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

PREAMBULE

- Description de l'objet social de l'entité
- Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées
- Description des moyens mis en œuvre.

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 266 032 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 55 110.43 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.



EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association connaît pour la deuxième année consécutive une dégradation de son résultat avec l'observation d'un déficit de -55 110€ sur 2023 faisant suite à un déficit de -10 581€ en 2022. La dégradation est due en partie à une revalorisation de la convention collective entraînant une hausse des charges de personnel alors que les subventions perçues par la CAF et la M2A ne connaissent pas une hausse permettant de couvrir ces charges.

Cette situation pèse ainsi à la fois sur les fonds propres de l'association qui sont passés de 119 818€ en 2022 à 77 823€ en 2023 et à la fois sur sa trésorerie qui est passée de 158 090€ en 2022 à 11 250€ en 2023.

Ce contexte pouvant remettre en cause la continuité d'exploitation s'il se maintient, l'association a prévu de mettre en place plusieurs mesures permettant notamment de limiter ou de mieux contrôler les charges : investissement dans de nouveaux radiateurs plus économes afin de limiter l'impact de la hausse des prix de l'électricité, questionnement sur le maintien du service le samedi ou encore négociation d'un accompagnement complémentaire de la CAF.



PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

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 2016.

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 2016-07 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

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

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	11 014	3 165	2 652	11 527
Immobilisations corporelles	598 424	26 937	15 339	610 022
Immobilisations financières	967			967
TOTAL	656 585	42 433	55 705	600 296



Annexe association (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	0	0		
Dettes financières diverses	14 694	8 797	5 897	
Fournisseurs	22 924	22 924		
Dettes fiscales et sociales	90 365	90 365		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	127 983	122 086	5 897	



Annexe association (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

La société 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.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice

Le montant de la dette actuarielle au titre de l'année 2023 s'élève à 102 089 euros.

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans à l'initiative du salarié
- augmentation des salaires : 3% constant/an
- taux de rotation : 10% au total des 16 à 50 ans
- taux d'actualisation : 2.5%/an
- taux de charges sociales : 50%
- table de mortalité : table réglementaire TV 88/90
- méthode de calcul : rétrospective prorata temporis

