

Chiffres clés - Compte de résultat

Revue de l'activité

en K€	31-déc-24	31-déc-23	Var.	%	31-déc-22
Participations familles	339	329	10	3%	297
Prestations de services CNAF	62	61	2	3%	52
Autres produits d'activités	2	1	1	104%	0
Subv. Municipalité	188	169	19	11%	142
Autres subventions	26	17	9	55%	9
Autres produits de gestion	-	-	-	N/A	-
Produits d'exploitation	618	577	41	7%	500
Autres achats et charges externes*	(244)	(238)	(6)	3%	(219)
Impôts et taxes	(6)	(4)	(2)	52%	(4)
Charges de personnel*	(372)	(317)	(55)	17%	(277)
Dotations aux amort.	(0)	(1)	0	-36%	(1)
Dotations/reprises provisions	13	-	13	N/A	1
Autres charges	(0)	(0)	-	0%	(0)
Résultat d'exploitation	8	17	(9)	-53%	0
Résultat financier	1	1	(0)	-1%	0
Résultat exceptionnel	2	1	1	202%	1
Impôts	-	-	-	N/A	-
Excédent (+) / Déficit (-)	11	19	(8)	-41%	1

* y.c remboursements, aides

Taux de charges de personnel/ressources	60,2%	54,9%	5,2%	
Nb d'heures ACM	74 892	74 559	333	0,4%
Nb d'enfants	388	394	(6)	-1,5%

Légère hausse des participations familles sur l'exercice 2024 (+10K€ vs 2023)

- Légère hausse du nombre d'heures effectués (ACM principalement)
- Hausse cohérente des prestations de services CAF en parallèle
- 5K€ de participations familles (camp ski) 2023 comptabilisées sur 2024

Hausse des subventions Municipalité de +19K€ vs 2023

Les autres subventions correspondent principalement

aux :

- aides CAF en hausse de +9K€ (Bonus territoire, aide transport, aide handicap)
- aide caf transport 2023 non provisionnée dans les comptes 31/12/23 (notification reçue très tardivement), impact de +5K€ dans les comptes 2024

Hausse des charges externes de +7K€ vs N-1. A noter :

- Hausse des prestations Restoria de +9K€ dont 7K€ refacturés aux Municipalité (hausse expliquée par les travaux dans un RS impactant l'activité)
- Hausse du poste honoraires de +5K€ (honoraires CAC 2023 et 2024 dans les comptes 2024)
- Hausse des frais de gestion Fédération de 2K€ en ligne avec la hausse des heures effectuées

Chiffres clés - Compte de résultat

Revue de l'activité

en K€	31-déc-24	31-déc-23	Var.	%	31-déc-22
Participations familles	339	329	10	3%	297
Prestations de services CNAF	62	61	2	3%	52
Autres produits d'activités	2	1	1	104%	0
Subv. Municipalité	188	169	19	11%	142
Autres subventions	26	17	9	55%	9
Autres produits de gestion	-	-	-	N/A	-
Produits d'exploitation	618	577	41	7%	500
Autres achats et charges externes*	(244)	(238)	(6)	3%	(219)
Impôts et taxes	(6)	(4)	(2)	52%	(4)
Charges de personnel*	(372)	(317)	(55)	17%	(277)
Dotations aux amort.	(0)	(1)	0	-36%	(1)
Dotations/reprises provisions	13	-	13	N/A	1
Autres charges	(0)	(0)	-	0%	(0)
Résultat d'exploitation	8	17	(9)	-53%	0
Résultat financier	1	1	(0)	-1%	0
Résultat exceptionnel	2	1	1	202%	1
Impôts	-	-	-	N/A	-
Excédent (+) / Déficit (-)	11	19	(8)	-41%	1

* y.c remboursements, aides

Taux de charges de personnel/ressources	60,2%	54,9%	5,2%
Nb d'heures ACM	74 892	74 559	333
Nb d'enfants	388	394	(6)

Charges de personnel 2023

	K€	317
Hausse de la masse salariale	14	
Baisse des aides / Indemnités journalières	13	
Hausse du taux moyen de charges	2	
Comptabilisation provision congés payés	26	
Charges de personnel 2024	K€	372

Impôts et taxes en hausse vs N-1 (contribution à la formation), impact de la hausse de la masse salariale

Hausse des charges de personnel de +59K€ (soit +19%), à noter :

- Hausse de la masse salariale de 14K€ (impact chargé)
- Baisse des aides (apprentis) et indemnités journalières (impact 13K€)
- Taux moyen de charges sociales relativement stable autour de 17%
- Comptabilisation de la provision CP pour +26K€ (non comptabilisée dans les comptes 2023)

Dotations et reprises de provisions :

Dotation pour la provision IDR N/S (0,169K€)
Reprise de la provision PRC non justifiée pour 13K€ (pérennisation de poste)

Le résultat financier se compose principalement des intérêts sur livret (non significatif)

Le résultat exceptionnel se compose de régularisations s/exercices antérieurs (régul CAF 2023 de 1,6K€)

Chiffres clés - Bilan

Revue du bilan				
en K€	31-déc-24	31-déc-23	Var.	%
Immo. corporelles	0	1	(0)	-60%
Immo. financières	-	-	-	
Actif immobilisé	0	1	(0)	-60%
Stocks	-	-	-	N/A
Créances	24	28	(4)	-15%
Autres créances	38	16	22	139%
Disponibilités - Banque	88	80	8	10%
CCA	2	2	0	12%
Actif circulant	151	125	26	21%
Total actif	152	126	26	20%
en K€	31-déc-24	31-déc-23	Var.	%
Fonds propres	43	38	6	15%
dont Excédent / Déficit	11	19	(7)	-40%
Provisions R&C	5	13	(8)	-60%
Dettes financières	-	-	-	N/A
Dettes fournisseurs	53	48	4	9%
Dettes sociales et fiscales	43	20	23	114%
Autres dettes	-	-	-	N/A
PCA	8	8	1	7%
Dettes	103	76	28	36%
Total passif	152	126	25	20%

Immobilisations non significatives dans les comptes 31/12/24 et 31/12/2023. Absence d'investissement sur l'exercice 31/12/24

Les créances familles sont de 26K€ au 31/12/24, vs 23K€ en 31/12/23

Les autres créances correspondent principalement à :

- Subvention à recevoir pour 30K€ au 31/12/24 vs 14K€ en N-1
- Refacturation Mairie au titre du S2 2024 (4K€)
- Autres créances familles (AN) pour 1,7K€ (vs 2K€ en N-1)
- IJ a recevoir pour 1K€

La trésorerie nette est de 88K€ au 31/12/24, +8K€ vs 31/12/23

Les fonds propres s'établissent à 43K€ au 31/12/2024

La variation du poste se compose

- du résultat de l'exercice (11K€)
- de l'impact du changement de méthode comptable (comptabilisation de la provision IDR pour 5K€)

Provision pour risques et charges pour 5K€ (provision IDR)

Au 31/12/2024, reprise de la provision "pérennisation de poste" pour 13K€ (non justifiée). PIDR non comptabilisée fin 2023

Les dettes fournisseurs sont de 53K€ à la clôture

Dont 30K€ envers la Fédération des AFR 85
FNP pour 18K€ (vs 19K€ en N-1)

Les dettes sociales et fiscales sont de 53K€ (+23K€ vs N-1)

Provision CP pour 26K€ (vs absence de provision en 2023)
Dettes envers les organismes sociaux pour 15K€ (vs 20K€ en N-1)

Les produits constatés d'avance sont de 8K€ et correspondent à une avance sur subvention Mairie N+1

Synthèse de notre mission sur les comptes 31/12/2024

- **Ajustements identifiés sur les comptes 31/12/2024**

Ajustements proposés (K€)	Montant (K€)
Provision "pérennisation" non justifiée - A reprendre	13,0
Provision CP non comptabilisée	(26,3)
Subvention Conseil Général non provisionnée	1,0
Encaissements familles comptabilisés en double	(2,2)
Participations familles (camp ski) non comptabilisées (2023)	4,7
Total impact ajustements	(9,8)

Ajustements non comptabilisés (K€)	Montant (K€)
Néant	
Total impact ajustements non comptabilisés	0,0

➤ Tous les ajustements ont été comptabilisés

- **Reclassements identifiés**

➤ Compte d'attente non soldé en V1 pour 3K€ - soldé dans les comptes définitifs

Synthèse de notre mission sur les comptes

- **Passage comptes V1 / comptes définitifs 31/12/24**

Résultat audité 31/12/2024 (K€) :	18
Facture 2025 comptabilisée à tort dans les comptes 2024	2,1
Provision CP non comptabilisée en V1	(26,3)
Factures familles comptabilisées en doublon	(2,2)
Participations familles (camp ski) non comptabilisées (2023)	4,8
Subvention Département non provisionnée	1,0
Intérêts non provisionnés	0,8
Reprise provision non justifiée	13,0
Résultat définitif 31/12/2024 (K€) :	11