

ASSOCIATION LES 3 ETOILES

Siège social : 1 Rue Alphonse Daudet
82170 GRISOLLES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

DRB
AUDIT

AUDIT ET
COMMISSARIAT
AUX COMPTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

LES 3 ETOILES

A l'assemblée générale de l'association LES 3 ETOILES,

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 LES 3 ETOILES 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 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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.



JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la correcte traduction comptable des financements reçus.

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.

VERIFICATION SPECIFIQUES

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATIONS 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.



RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Montauban, le 23 mai 2024

Le commissaire aux comptes,
SARL DRB AUDIT



Sandrine ABADIE



BILAN - ACTIF

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	1 318,80	1 240,65	78,15	517,75
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outill. ind.	6 610,38	1 906,55	4 703,83	4 303,59
Autres	529,98	529,98		176,66
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	8 459,16	3 677,18	4 781,98	4 998,00
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	5 709,90		5 709,90	4 936,54
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	61 251,72		61 251,72	73 700,46
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	117 397,85		117 397,85	89 087,19
Charges constatées d'avance	964,79		964,79	918,10
TOTAL (II)	185 324,26		185 324,26	168 642,29
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	193 783,42	3 677,18	190 106,24	173 640,29

DRB
AUDIT

BILAN - PASSIF

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	94 529,45	75 823,03
Excédent ou déficit de l'exercice	1 155,93	18 706,42
<i>Situation nette (sous total)</i>	95 685,38	94 529,45
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	4 247,42	2 360,33
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	99 932,80	96 889,78
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	20 108,14	21 589,16
TOTAL (III)	20 108,14	21 589,16
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 693,29	7 143,07
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	60 952,62	47 518,89
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	419,39	499,39
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	70 065,30	55 161,35
Ecarts de conversion passif		
(V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	190 106,24	173 640,29

DRB
AUDIT

COMPTE DE RÉSULTAT

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	225 235,07	205 513,33
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	69 999,60	82 200,00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	9 671,24	480,03
Utilisations des fonds dédiés		8,32
Autres produits		
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	304 905,91	288 201,68
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	44 102,19	33 665,03
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	2 539,82	3 596,96
Salaires et traitements	199 843,26	181 981,33
Charges sociales	53 486,38	47 031,36
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 469,01	1 021,91
Dotations aux provisions		2 993,01
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	104,29	9,05
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	301 544,95	270 298,65
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	3 360,96	17 903,03
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	329,02	83,74
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	329,02	83,74
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 DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	329,02	83,74

COMPTE DE RÉSULTAT

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	3 689,98	17 986,77
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	66,71	
Sur opérations en capital	1 270,91	719,65
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	1 337,62	719,65
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	3 792,67	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	3 792,67	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-2 455,05	719,65
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	79,00	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	306 572,55	289 005,07
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	305 416,62	270 298,65
EXCÉDENT OU DÉFICIT	1 155,93	18 706,42
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	19 600,29	20 524,11
Bénévolat		
TOTAL	19 600,29	20 524,11
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	16 833,94	17 591,86
Prestations en nature	2 766,35	2 932,25
Personnel bénévole		
TOTAL	19 600,29	20 524,11
TOTAL	1 155,93	18 706,42

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

La Structure Multi Accueil (SMA) "Ma P'tite Planète" gérée par l'association « Les 3 Etoiles » a pour objectif de proposer aux familles un lieu d'accueil et d'éveil pour les enfants de 10 semaines (fin du congé maternité légal) à 4 ans et de développer toutes activités concourant à ce but.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Elle intervient sur le territoire de la communauté de communes de Grand Sud Tarn & Garonne (CCGSTG) et accueille en priorité les enfants dont les familles résident dans les 27 communes suivantes : (Aucamville, Beaufuy, Bessens, Bouillac, Bourret, Campsas, Canals, Comberouger, Dieupentale, Escatalens, Fabas, Finhan, Grisolles, Labastide-Saint-Pierre, Lacourt-Saint-Pierre, Mas-Grenier, Monbéqui, Montbartier, Montech, Nohic, Orgueil, Pompignan, Saint-Sardos, Savenès, Varennes, Verdun sur garonne et Villebrumier). Puis les enfants dont les familles ne résident pas dans la communauté mais y exercent une activité professionnelle et, enfin les enfants dont les familles ni ne résident, ni n'exercent une activité professionnelle, et ce dans la limite des places disponibles.

Les moyens mis en oeuvre :

La structure a une capacité d'accueil de 20 places réparties comme suit :

- 18 places en accueil régulier
- 1 place en accueil occasionnel ou régulier
- 1 place en accueil occasionnel

L'association dispose d'un local mis à disposition par la CCGSTG sur la commune de Grisolles. Elle emploie 9 salariés et dispose de matériel de puériculture et autre matériel nécessaire à son activité.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 190 106,24 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 1 155,93 Euros.

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

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Le chiffre d'affaires provient d'une part des participations familiales, et d'autre part d'organismes publics qui complètent les frais de chaque famille en fonction du régime auquel sont affiliées ces dernières. Ce chiffre d'affaires se décompose donc pour la part afférente à l'exercice 2023 uniquement comme suit:

- Participations familiales : 76 666.33 €
- Adhésion familles : 500 €
- Prestations de la CAF et MSA : 148 068.74€

En sus de ce chiffre d'affaires, l'association tire ses revenus de subventions publiques qui proviennent de:

*** Subventions de fonctionnement :**

- La communauté de communes de Grand Sud Tarn-et-Garonne pour 23.124,00 €
- La CAF : 36.876,00 €
- La CAF subvention exceptionnelle : 5 000 €
- La ComCom subvention exceptionnelle : 5 000 €

*** Subvention d'investissement :**

- Subvention obtenue : 3 158 €

DRB
Jury

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- | | |
|--------------------------------|-----------|
| - Matériels et outillages | 5 à 7 ans |
| - Matériel bureau Informatique | 3 à 5 ans |
| - Logiciel | 2 à 4 ans |

CRÉANCES

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

DRB
AUDIT

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

L'association occupe les locaux mis à disposition gracieusement par la Communauté de communes Grand Sud Tarn et Garonne. Cette mise à disposition, ainsi que les frais d'entretien afférents au local font l'objet d'une valorisation annuelle.

En 2023, les charges supplétives s'élèvent à :

- Mise à disposition du local 279 m²: 16.740,00 €
- Entretien et réparations : 668.40 €
- Maintenance : 1.917.23 €
- Fournitures et petits équipements : 93.94 €
- Main d'oeuvre : 180.72 €
- Intérêts : 0,00 €

DRB
AUDIT

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
					suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL				
	Autres postes d'Immobilisations incorporelles	TOTAL		1 319		
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. générales, agencs & aménagts construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			5 357		1 253
		Inst. générales, agencs & aménagts divers				
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Matériel de bureau & mobilier informatique		530		
	Emballages récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
TOTAL				5 887		1 253
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
TOTAL						
TOTAL GENERAL				7 206		1 253

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des Immob. fin ex.	Réévaluation légal/Valeur d'origine
		par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop. TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles TOTAL			1 319	
CORPORELLES	Terrains				
	Sur sol propre				
	Constructions				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons			6 610	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				
	Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles			530	
	Mat. bureau, inform., mobilier				
	Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL			7 140	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières				
	TOTAL				
	TOTAL GENERAL			8 459	

DRB
AUDIT

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		801	440		1 241
TOTAL		801	440		1 241
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. Industriels		1 055	853		1 908
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.				
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et Informatiq., mob.	353	177		530
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		1 409	1 029		2 438
TOTAL GENERAL		2 210	1 469		3 679

DRB
AUDIT

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amovs fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement								
Fonds commercial								
Autres Immoys Incorporelles								
TOTAL								
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage								
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
	Frais d'émission d'emprunt à étaler				DRB AUDIT
	Primes de remboursement des obligations				

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

DRB
AUDIT

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La provision pour départ à la retraite figure dans les comptes annuels.

Elle est estimée à 20 108.14 € chargée.

Les éléments qui sont retenues pour le calcul de cette provision sont :

DRB
AUDIT

Méthode prospective (Méthode des unités de crédit projetées)

- * Un départ à 64 ans pour l'ensemble des salariés
- * Un taux de charges sociales de 24,52 % est appliqué (moyenne de l'année)
- * Un taux d'évolution salariale minimum de 1 %
- * Un taux d'actualisation financière annuel des sommes investies de 3.60%

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres Immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	5 710	5 710	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	244	DRB AUDIT 244	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques Autres impôts, taxes & versements assimilés	59 183	59 183	
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	1 824	1 824	
	Charges constatées d'avance	965	965	
TOTALS		67 926	67 926	
Renvois	(1) Montant - Créances représentatives de titres prêtés			
	(2) des - Prêts accordés en cours d'exercice			
	(2) - Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
(3)	Créances reçues par legs ou donations			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	965
Financières	DRB AUDIT
Exceptionnelles	
TOTAL	965

PRODUITS À RECEVOIR

Les Autres créances sont composées de :
 - 59 209.76 € de solde PSU 2023 à recevoir
 - 1 823.77 € d'IJ prévoyance à recevoir
 - 244.49 € d'IJ CPAM à recevoir

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	61 252
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	
Disponibilités	61 252
TOTAL	61 252

COMPOSITION DES FONDS PROPRES

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

DRB
AUDIT

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	75 823,03	18 706,42			94 529,45
Excédent ou déficit de l'exercice	18 706,42	-18 706,42	1 155,93	18 706,42	1 155,93
Subventions d'investissement	2 360,33		3 158,00	1 270,91	4 247,42
TOTAUX	96 889,78	DRS	4 313,93	19 977,33	99 932,80

COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

A - Produits et charges par origine et destination	Exercice N		Exercice N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origine				
Produits liés à la générosité du public				
Cotisations sans contrepartie				
Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels				
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat				
Autres produits liés à la générosité du public				
Produits non liés à la générosité du public				
Cotisations avec contrepartie				
Parrainage des entreprises				
Contributions financières sans contrepartie				
Autres produits non liés à la générosité du public	226 901,71		206 325,04	
Subventions et autres concours publics	69 999,60		82 200,00	
Reprises sur provisions et dépréciations	9 671,24		480,03	
Utilisations des fonds dédiés antérieurs				
TOTAL	306 572,55		289 005,07	
Charges par destination				
Missions sociales				
Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
Frais de recherche de fonds				
Frais d'appel à la générosité du public				
Frais de recherche d'autres ressources				
Frais de fonctionnement	303 868,61		269 276,74	
Dotations aux provisions et dépréciations	1 469,01		1 021,91	
Impôt sur les bénéfices	79,00			
Reports en fonds dédiés de l'exercice				
TOTAL	305 416,62		270 298,65	
Excédent ou déficit	1 155,93		18 706,42	

COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

B - Contributions volontaires en nature	Exercice N		Exercice N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origine				
Contributions volontaires liées à la générosité du public				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
Contributions volontaires non liées à la générosité du public	19 600,29		20 524,11	
Concours publics en nature				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	19 600,29		20 524,11	
Charges par destination				
Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
Contributions volontaires à la recherche de fonds	16 833,94		17 591,86	
Contributions volontaires au fonctionnement				
Prestations en nature	2 766,35		2 932,25	
Personnel bénévole				
TOTAL	19 600,29		20 524,11	

DRB
AUDIT

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	8 693	8 693		
Personnel & comptes rattachés	34 764	34 764		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	25 840	25 840		
Etat & Impôts sur les bénéfices	79	79		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	270	270		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	69 646	69 646		

- Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

DRB
ALCIT

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES À PAYER

Les dettes fiscales et sociales sont constituées de :

- La provision pour congès payés : 33 907.39 €
- La provision du CET : 17 587.91 €

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 701
Dettes fiscales et sociales	51 495
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	56 197

DRB
AUDIT

TRANSFERTS DE CHARGES

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Les transferts de charges (8 190.22 €) sont constitués de :

- la participation de la communauté des communes au gaz pour 2022 = 725.34 € et 1005.24 € pour 2023
- remboursement d'Uniformation à hauteur de 360 €
- remboursement d'IJ Prévoyance pour 6 082.29 €
- remise de carte de fidélité carrefour pour 17.35 €

DRB
AUDIT

COMMENTAIRE

C00384 - ASSOC LES 3 ETOILES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Rémunération des cadres dirigeants de l'association :

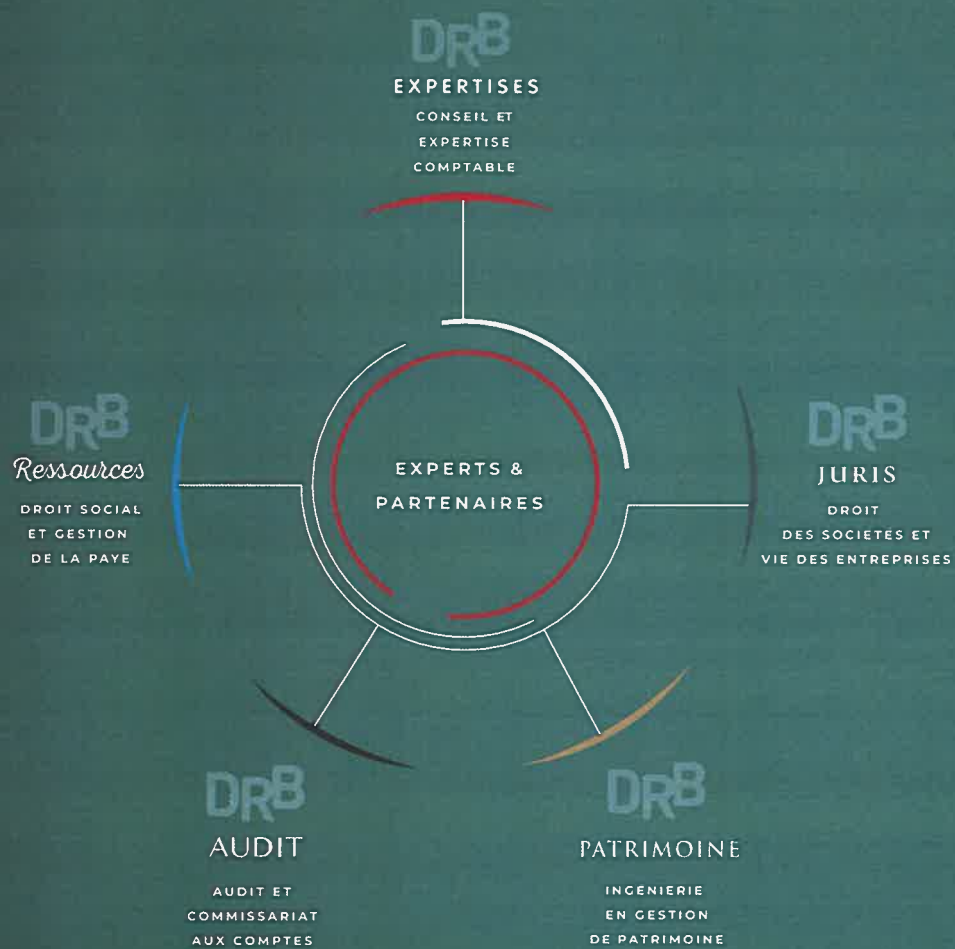
Sont considérés comme ayant la qualité de cadre dirigeant, les cadres auxquels sont confiées des responsabilités dont l'importance implique une grande indépendance dans l'organisation de leur emploi du temps, qui sont habilités à prendre des décisions de façon largement autonome et qui perçoivent une rémunération se situant dans les niveaux les plus élevés des systèmes de rémunération pratiqués dans leur entreprise ou établissement. Il n'existe qu'un seul cadre-dirigeant, dans ce cas de figure, il n'est pas fait mention de sa rémunération car cela reviendrait à communiquer une information individuelle personnelle.

Cotisations et droits d'entrées :

Les parents sont adhérents de l'Association. Pour cela, ils doivent s'être acquittés d'une adhésion annuelle de 20€ (montant établi en 2014) lors de l'inscription définitive de l'enfant. La cotisation est fixée et réévaluée par l'assemblée générale.

Au 31/12/2023, le montant des cotisations s'élève à 500€.

DRB
AUDIT



DRB

150, rue des Frères Montgolfier
Albasud
82000 MONTAUBAN
Tél. 05 63 23 03 63

www.groupedrb.com