

# Rapports du Commissaire aux Comptes

## Association Les Petits Filous

3 Allée des Droits de L'enfant  
42290 Sorbiers

Exercice clos le 31 décembre 2023

## Grant Thornton

SAS d'Expertise Comptable et  
de Commissariat aux Comptes  
au capital de 2 297 184 €  
inscrite au tableau de l'Ordre de la région  
Paris Ile de France et membre de la  
Compagnie régionale de Versailles  
et du Centre  
RCS Nanterre 632 013 843

35 rue Albert Thomas  
42300 ROANNE

# Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

## Association Les Petits Filous

3 Allée des Droits de L'enfant  
42290 Sorbiers

Exercice clos le 31 décembre 2023

## Grant Thornton

SAS d'Expertise Comptable et  
de Commissariat aux Comptes  
au capital de 2 297 184 €  
inscrite au tableau de l'Ordre de la région  
Paris Ile de France et membre de la  
Compagnie régionale de Versailles  
et du Centre  
RCS Nanterre 632 013 843

35 rue Albert Thomas  
42300 ROANNE

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Association LES PETITS FILOUS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association LES PETITS FILOUS,

## 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 PETITS FILOUS 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

### **Vérifications spécifiques**

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

Le rapport moral de la Présidente ne nous ayant pas été communiqué à la date d'établissement de notre rapport, nous n'avons pas pu procéder à la vérification de ce document.

### **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.

Roanne, le 3 juin 2024

Le commissaire aux comptes

**Grant Thornton**

**Membre français de Grant Thornton International**



Stéphanie Pivot  
Associé

## Attestation de présentation des comptes

Etat exprimé en euros

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **Association LES PETITS FILOUS** relatifs à l'exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

<b>Total du bilan :</b>	<b>330 516</b>	euros
<b>Chiffre d'affaires :</b>	<b>664 664</b>	euros
<b>Résultat net comptable :</b>	<b>-24 499</b>	euros



Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à SAINT ETIENNE  
Le 16/05/2024

Signature

**Grant Thornton**

Société Anonyme d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
au capital de 2 242 032 €  
35 rue Albert Thomas - 42335 Roanne cedex  
RCS PARIS B 632 013 843

TVA Intracommunautaire FR 01 632 013 843 - NAF 741 C

Etat exprimé en euros

**Bilan Actif**

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé				
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	1 933	1 933		
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.	47 219	45 893	1 326	2
	Autres immobilisations corporelles	37 076	35 253	1 823	3 949
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	46		46	46
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>		<b>86 274</b>	<b>83 080</b>	<b>3 194</b>	<b>3 996</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	19 578		19 578	18 630
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	204 374		204 374	152 604
COMPTES DE REGULARISATION	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	77 843		77 843	138 846
	<b>DISPONIBILITES</b>	24 668		24 668	12 580
	Charges constatées d'avance	858		858	
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>327 321</b>		<b>327 321</b>	<b>322 660</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>	<b>413 595</b>	<b>83 080</b>	<b>330 516</b>	<b>326 656</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an



# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	40 094	40 094
	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	82 131	86 157
	Report à nouveau		
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs		
	Excédent ou déficit de l'exercice	(24 499)	(4 026)
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>97 726</b>	<b>122 225</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	998	1 695
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>998</b>	<b>1 695</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>98 724</b>	<b>123 920</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	69 442	53 203
	<b>Total des provisions</b>	<b>69 442</b>	<b>53 203</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	45	39
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 100	10 876
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	150 584	138 618
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 621	
	Produits constatés d'avance		
	<b>Total des dettes</b>	<b>162 350</b>	<b>149 533</b>
	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>330 516</b>	<b>326 656</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(24 499,01)	(4 025,96)
	(1) Dont à moins d'un an	162 350	149 533
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	45	39

**Grant Thornton**  
 Société Anonyme d'Expertise Comptable  
 et de Commissariat aux Comptes  
 au capital de 2 242 032 €  
 35 rue Albert Thomas - 42335 Roanne cedex  
 RCS PARIS B 632 013 643  
 TVA Intracommunautaire FR 01 632 013 643 - NAF 741 C

## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **330 516** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **814 157** euros
  - un total charges de **838 656** euros
  - dégage un résultat de **-24 499** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2023**
- finit le **31/12/2023**
- et a une durée de **12** mois.



Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le Conseil d'administration de **Association LES PETITS FILOUS** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

### I- Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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

## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros



- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
  - a/ Indication des éléments supplétifs en comptes 8 et non plus en comptes 6 et 7,
  - b/ Comptabilisation uniquement de la variation des I.D.R. en compte 681500 ou 781500,
  - c/ Comptabilisations des prestations CAF en 706 (Prestations) et non plus en 740 (Subventions)
- 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 couts historiques.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Les immobilisations corporelles sont évaluées leur cout 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. Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

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

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale. Elles font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non-recouvrement.

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité ce, 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.

L'association provisionne le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes.

### II Changement de méthode d' évaluation et de présentation

## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Durant l'exercice 2023, la saisie des éléments comptable de la crèche se fait au jour le jour et non à la date d'entrée ou de sortie. Aussi il n'y a pas de changement de présentation puisque préalablement les factures d'achats et de ventes en attentes de paiement étaient intégrées au comptes de résultat et bilan en fin d'exercice par des écritures d'inventaire.

Nous sommes bien en comptabilité par engagements.

L'association applique pour le troisième exercice le règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

L'impact sur la présentation des comptes est très peu significatif :

### III - Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice

Voir ci dessus

### IV Autres éléments significatifs

#### - Eléments supplétifs:

Le montants des éléments supplétifs pour 2023 s'élève à 43 160.36 Euros

Le montant des honoraires du Commissaire aux comptes à 3 551.12 Euros

#### - Autres Eléments significatifs :

Il n'a pas été valorisé les conséquences de la loi n°2024-364 du 22 avril 2024, portant sur la notion des congés payés dus sur les périodes d'arrêt maladie des années antérieures.

**Grant Thornton**  
Société Anonyme d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
au capital de 2 242 032 €  
35 rue Albert Thomas - 42335 Roanne cedex  
RCS PARIS B 632 013 843  
TVA Intracommunautaire FR 01 632 013 843 - NAF 741 C

**Grant Thornton**Société Anonyme d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
au capital de 2 242 032 €35 rue Albert Thomas - 42336 Rodez Cedex  
RCS PARIS B 632 013 843 - N° 741

Etat expert-comptable

TVA Intracommunautaire FR 01532

## Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **330 516** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **814 157** euros et un total **charges** de **838 656** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-24 499** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

### Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

### Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Stocks et en cours

Non Concerné



## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.



## Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	1 933					1 933
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 933					1 933
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	45 877		1 342			47 219
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	37 076					37 076
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	82 953		1 342			84 295
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CÉDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	46					46
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	46					46
TOTAL		84 932		1 342			86 274

**Grant Thornton**

 Société Anonyme d'Expertise Comptable  
 et de Commissariat aux Comptes  
 au capital de 2 242 032 €

 35 rue Albert Thomas - 42335 Roanne cedex  
 RCS PARIS B 632 013 843

TVA Intracommunautaire FR 01 632 013 843 - NAF 741 C

## Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	1 933			1 933
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 933			1 933
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	45 875	18		45 893
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	33 127	2 126		35 253
Emballages récupérables et divers					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	79 002	2 144		81 147	
TOTAL		80 935	2 144		83 080

**Grant Thornton**  
 Société Anonyme d'Expertise Comptable  
 et de Commissariat aux Comptes  
 au capital de 2 242 032 €  
 35 rue Albert Thomas - 42335 Roanne cedex  
 RCS PARIS B 632 013 843  
 TVA Intracommunautaire FR 01 632 013 843 - NAF 741 C



# Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer	53 203	16 239		69 442
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>53 203</b>	<b>16 239</b>		<b>69 442</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>53 203</b>	<b>16 239</b>		<b>69 442</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			16 239		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

**Grant Thornton**

 Société Anonyme d'Expertise Comptable  
 et de Commissariat aux Comptes  
 au capital de 2 242 032 €

 36 rue Albert Thomas - 42335 Roanne cedex  
 RCS PARIS B 632 013 843

TVA Intracommunautaire FR 01 632 013 843 - NAF 741 C

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	19 578	19 578	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	11 032	11 032	
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	193 342	193 342	
	Charges constatées d'avance	858	858	
TOTAL DES CREANCES		224 810	224 810	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine	45	45		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	7 100	7 100		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	91 526	91 526		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	53 349	53 349		
	Impôts sur les bénéfices	941	941		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	4 768	4 768		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	4 621	4 621		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		162 350	162 350		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

**Grant Thornton**

 Société Anonyme d'Expertise Comptable  
 et de Commissariat aux Comptes  
 au capital de 2 242 032 €

 35 rue Albert Thomas - 42335 Roanne cedex  
 RCS PARIS B 632 013 843

TVA Intracommunautaire FR 01 632 013 843 - NAF 741 C

## Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	40 094				40 094
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	86 157			4 026	82 131
Autres réserves					
Report à nouveau		(4 026)	4 026		
Excédent ou déficit de l'exercice	(4 026)	4 026		24 499	(24 499)
<b>Situation nette</b>	<b>122 225</b>		<b>4 026</b>	<b>28 525</b>	<b>97 726</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 695			697	998
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>123 920</b>		<b>4 026</b>	<b>29 222</b>	<b>98 724</b>

### Grant Thornton

Société Anonyme d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
au capital de 2 242 032 €  
35 rue Albert Thomas - 42335 Roanne cedex  
RCS PARIS B 632 013 843  
TVA Intracommunautaire FR 01 632 013 843 - NAF 741 C

## Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	Fds dédiés clôt. N-1	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôt. N	
			Mt global	dt rbst		Mt global	dt pjts ss dep
Totalis ation							

**Grant Thornton**

Société Anonyme d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
au capital de 2 242 032 €  
35 rue Albert Thomas - 42335 Roanne cedex  
RCS PARIS B 632 013 843  
TVA Intracommunautaire FR 01 632 013 843 - NAF 741 C

**Grant Thornton**  
Société Anonyme d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
au capital de 2 242 032 €  
35 rue Albert Thomas - 42336 Roanne cedex  
RCS PARIS B 632 013 843  
TVA Intracommunautaire FR 01 632 013 843 - NAF 741 C

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		858	858
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			858

--

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

**Grant Thornton**  
Société Anonyme d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
au capital de 2 242 032 €  
35 rue Albert Thomas - 42335 Roanne cedex  
RCS PARIS B 632 013 843  
TVA Intracommunautaire FR 01 632 013 843 - NAF 741 C

## Concours publics et subventions

31/12/2023	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Etat exprimé en euros						
<b>Concours publics et subventions</b>						
Concours publics						
Subventions d'exploitation						94 307
Subventions d'investissement						
<b>TOTAL</b>						<b>94 307</b>

**Grant Thornton**  
Société Anonyme d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
au capital de 2 242 032 €  
35 rue Albert Thomas - 42335 Roanne cedex  
RCS PARIS B 632 013 843  
TVA Intracommunautaire FR 01 632 013 843 - NAF 741 C

## Détail concours publics et subventions

Libellé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement
Totalisation			

**Grant Thornton**

Société Anonyme d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
au capital de 2 242 032 €

35 rue Albert Thomas - 42335 Roanne cedex  
RCS PARIS B 632 013 843

TVA Intracommunautaire FR 01 632 013 843 - NAF 741 C



# Rapport spécial du Commissaire aux Comptes

## Association Les Petits Filous

3 Allée des Droits de L'enfant  
42290 Sorbiers

Exercice clos le 31 décembre 2023

## Grant Thornton

SAS d'Expertise Comptable et  
de Commissariat aux Comptes  
au capital de 2 297 184 €  
inscrite au tableau de l'Ordre de la région  
Paris Ile de France et membre de la  
Compagnie régionale de Versailles  
et du Centre  
RCS Nanterre 632 013 843

35 rue Albert Thomas  
42300 ROANNE

# Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées

Association Les Petits Filous

Réunion de l'organe délibérant relative à  
l'approbation des comptes de l'exercice clos le  
31 décembre 2023

Aux membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons  
notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été  
données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons  
été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous  
prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres  
conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de  
commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de  
leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de  
la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes  
relative à cette mission.

### **Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Roanne, le 3 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes  
**Grant Thornton**  
**Membre français de Grant Thornton International**



Stéphane Pivot  
Associé