

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

**LA MAISON DE LA PETITE ENFANCE**

-----  
**Association**

**Siège social :**

**3, Rue François Mitterrand**

**86170 NEUVILLE DU POITOU**

**ASSOCIATION « LA MAISON DE LA PETITE ENFANCE »**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'Association « LA MAISON DE LA PETITE ENFANCE »,

**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 « LA MAISON DE LA PETITE ENFANCE » 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 votre 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 les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes notamment pour ce qui concerne le contrôle des subventions et les produits perçus par la Caisse d'Allocations Familiales.

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**

Le rapport d'activité du Conseil d'Administration ne nous ayant pas été communiqué, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ce document conformément aux dispositions de l'article 07 des statuts.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

## **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 votre 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.

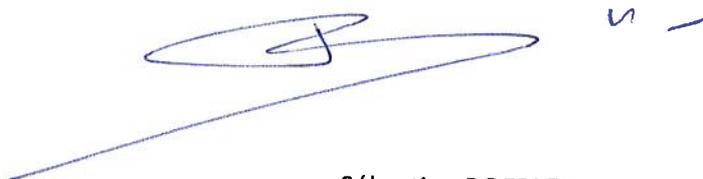
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

Chauray, le 14 mars 2024,

**LE COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SAS MALEVAUT-NAUD**

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'S' followed by a horizontal line and a small flourish.

Sébastien BOERLEN

## Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)	2 199	1 128	1 071	
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
Constructions					
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	69 649	50 448	19 201	8 273	
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes				3 201	
<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					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	41		41	41	
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>71 888</b>	<b>51 576</b>	<b>20 312</b>	<b>11 514</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>	138		138	
<b>CREANCES (3)</b>					
Créances clients, usagers et comptes rattachés	19 360		19 360	9 495	
Créances reçues par legs ou donations					
Autres créances	121 694		121 694	141 691	
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>					
<b>DISPONIBILITES</b>	117 046		117 046	147 617	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	966		966	1 238
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>259 204</b>		<b>259 204</b>	<b>300 042</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
Primes de remboursement des obligations ( IV )					
Ecart de conversion actif ( V )					
	<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>	<b>331 093</b>	<b>51 576</b>	<b>279 516</b>	<b>311 556</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					41

Mission de Présentation des Comptes

## Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
Autres			
Report à nouveau	197 612	158 962	
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>(30 651)</b>	<b>38 650</b>	
<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>166 962</b>	<b>197 612</b>	
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
<b>Total des autres fonds propres</b>			
<b>Total des fonds propres</b>	<b>166 962</b>	<b>197 612</b>	
<b>Fonds reportés et dédiés</b>	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			
<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>			
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	43 345	46 062
	<b>Total des provisions</b>	<b>43 345</b>	<b>46 062</b>
<b>DETTES (1)</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 073	14 168
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	50 484	48 389
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	5 653	5 325	
Produits constatés d'avance			
<b>Total des dettes</b>	<b>69 210</b>	<b>67 882</b>	
Ecart de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>279 516</b>	<b>311 556</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(30 650,79)	38 650,14	
(1) Dont à moins d'un an	69 210	67 882	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Mission de Présentation des Comptes

## Compte de Résultat 1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Cotisations	1 360	1 564
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	366 807	307 400
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	102 712	166 802
	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	14 060	41 660	
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits	161	272	
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>485 101</b>	<b>517 698</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises	16 894	14 431
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	85 265	61 065
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	9 691	7 050
	Salaires et traitements	300 054	291 772
	Charges sociales	98 904	95 668
	Dotation aux amortissements et dépréciations	4 470	2 723
	Dotation aux provisions	583	4 782
Reports en fonds dédiés			
Autres charges	875	751	
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>516 736</b>	<b>478 242</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(31 636)</b>	<b>39 456</b>

Mission de Présentation des Comptes

## Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(31 636)</b>	<b>39 456</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'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	678	1 005
	<b>Total des produits financiers</b>	<b>678</b>	<b>1 005</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	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		
	<b>Total des charges financières</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>678</b>	<b>1 005</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>(30 958)</b>	<b>40 461</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	307	868
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>307</b>	<b>868</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		2 679
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>2 679</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>307</b>	<b>(1 811)</b>
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>486 085</b>	<b>519 571</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>516 736</b>	<b>480 921</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>(30 651)</b>	<b>38 650</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			36 656
Prestations en nature		37 621	5 767
Bénévolat		6 436	
<b>TOTAL</b>		<b>44 057</b>	<b>42 423</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			36 656
Mise à disposition gratuite de biens		37 621	
Prestations			5 767
Personnel bénévole		6 436	
<b>TOTAL</b>		<b>44 057</b>	<b>42 423</b>

Mission de Présentation des Comptes

## ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

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 **279 516** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **486 085** euros et un total **charges** de **516 736** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-30 651** euros.

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

Il a une durée de **12** mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entité associative.

### PRESENTATION DE L'ENTITE

Objet social de l'entité :

Accueillir au sein d'une crèche parentale, des enfants de 0 à 3 ans.

Nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées ;  
rayonnement intercommunale

Moyens mis en oeuvre :

Structure mise à disposition par la Communauté de Communes du Haut Poitou et une équipe de professionnels diplômés.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun

### EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun événement postérieur n'est à signaler.

# ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

## NOTES DIVERSES

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 43 345 euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation : 3.53 %

Table de mortalité : Insee 2019-2021 provisoire

Départ volontaire à 65 ans

Taux de turn over : 3 %

Les honoraires du commissaire aux comptes s'élèvent pour l'exercice 2023 à la somme de 3 900 €.

En application de l'article article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/23 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association ayant un caractère préjudiciable ne sera pas chiffré.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

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 de l'entité associative ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 du Plan Comptable Général et les prescriptions du règlement 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

## ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

### Immobilisations

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

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

### 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'utilisation 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.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

<b>Catégorie</b>	<b>Mode</b>	<b>Durée</b>
Logiciels	Linéaire	1 an
Installations générales	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau et inform.	Linéaire	3 à 4 ans
Mobilier	Linéaire	2 à 10 ans
Matériel de puériculture	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel Pédagogique	Linéaire	3 à 5 ans
Aménagements extérieurs	Linéaire	5 ans

## ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

### Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), au dernier prix d'achat connu. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les éventuels produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous-activité et de stockage.

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

### Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### Disponibilités

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

## Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres	2 101		1 260		1 163	2 199
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>2 101</b>		<b>1 260</b>		<b>1 163</b>	<b>2 199</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	1 612		13 097			14 709
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	10 055					10 055
Emballages récupérables et divers	42 773		2 112			44 885
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes	3 201				3 201	
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>57 641</b>		<b>15 209</b>		<b>3 201</b>	<b>69 649</b>
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>						
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	41					41
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>41</b>					<b>41</b>
<b>TOTAL</b>	<b>59 783</b>		<b>16 469</b>		<b>4 364</b>	<b>71 888</b>

## Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres	2 101	189	1 163	1 128
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>2 101</b>	<b>189</b>	<b>1 163</b>	<b>1 128</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres instal., agencement, aménagement divers	1 612	1 746		3 358
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	9 845	209		10 055
Emballages récupérables et divers	34 710	2 327		37 036
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>46 167</b>	<b>4 281</b>		<b>50 448</b>
<b>TOTAL</b>	<b>48 269</b>	<b>4 470</b>	<b>1 163</b>	<b>51 576</b>

## Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	41		41
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	19 360	19 360	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	197	197	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	20 040	20 040	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	101 458	101 458	
Charges constatées d'avance	966	966		
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>142 061</b>	<b>142 020</b>	<b>41</b>
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
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	13 073	13 073		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	21 974	21 974		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 047	25 047		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 463	3 463		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
Autres dettes	5 653	5 653			
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>69 210</b>	<b>69 210</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Mission de Présentation des Comptes

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>966</b>
Assurances		864	
Maintenance informatique		102	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>966</b>

## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	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 REGLEMENTEES</b>					
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	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	42 762	583		43 345
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres	3 300		3 300		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		<b>46 062</b>	<b>583</b>	<b>3 300</b>	<b>43 345</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	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>46 062</b>	<b>583</b>	<b>3 300</b>	<b>43 345</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			583	3 300	
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.					

## Variation des Fonds Propres

	Fds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N - 1		Augmentation		Diminution ou consommation		Fds propres clôture 31/12/2023
	Montant	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise								
Fonds propres avec droit de reprise								
Ecarts de réévaluation								
Réserves statutaires ou contractuelles								
Réserves pour projet de l'entité								
Autres réserves								
Report à nouveau	158 962	38 650						197 612
Excédent ou déficit de l'exercice	38 650	(38 650)				30 651		(30 651)
<b>Situation nette</b>	<b>197 612</b>					<b>30 651</b>		<b>166 962</b>
Dotations consommables								
Subventions d'investissement								
Provisions réglementées								
<b>TOTAL</b>	<b>197 612</b>					<b>30 651</b>		<b>166 962</b>

## Concours publics et subventions

31/12/2023

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
<b>Concours publics et subventions</b>						
Concours publics						
Subventions d'exploitation			102 712			102 712
Subventions d'investissement						
<b>TOTAL</b>			<b>102 712</b>			<b>102 712</b>

## Détail concours publics et subventions

Libellé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement
Subv. C.C.H.P. MULTI ACCUEIL		77 700	
Subv. C.C.H.P. RAM		22 500	
Subv. Conseil départemental 86 (local PMI)		2 187	
Subv. Conseil Départemental aide spectacle		325	
Totalisation		102 712	

## Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2023	31/12/2022
Dons en nature		
Prestations en nature v alorisation de la mise à disposition des locaux	37 621	36 656
Bénév olat 394 heures de bénévol at pour 2023 v alorisées au smic chargé	6 436	5 767
	6 436	5 767
<b>Total</b>	<b>44 057</b>	<b>42 423</b>

Répartition par nature de charges	31/12/2023	31/12/2022
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens v alorisation de la mise à disposition des locaux	37 621	36 656
Prestations	37 621	36 656
Personnel bénévol e 394 heures de bénévol at pour 2023 v alorisées au smic chargé	6 436	5 767
	6 436	5 767
<b>Mission de Présentation des Comptes Total</b>	<b>44 057</b>	<b>42 423</b>

## ANNEXE - Elément 13

**Effectif moyen**

		31/12/2023	Interne
<b>EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE</b>	Cadres & professions intellectuelles supérieures		
	Agents de maîtrise		6
	Employés		4
	Ouvriers et apprentis		
	<b>TOTAL</b>		<b>10</b>