

***Association Creche Lei Caganis***

*3 Rue Jean Lombard  
Batiment Logirem 2  
13090 AIX EN PROVENCE*

*Dossier financier de l'exercice en Euros  
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023*

*Activité principale de l'association : Crèches et garderies d'enfants*

Nous vous présentons ci-après le dossier de l'exercice.

**Fait à MEYREUIL**  
**Le 15/07/2024**

**VIDAL Mélissa**  
Responsable de mission

**BOUIN SAMY**  
Expert Comptable

***Télos Conseils***  
*Europarc Sainte Victoire  
Bât 7, Route de Vallbrillant  
13590 MEYREUIL*

BILAN ACTIF

| ACTIF                     |  | Exercice N<br>31/12/2023 12 |                                    |         | Exercice N-1<br>31/12/2023 24 | Ecart N / N-1 |        |
|---------------------------|--|-----------------------------|------------------------------------|---------|-------------------------------|---------------|--------|
|                           |  | Brut                        | Amortissements<br>et<br>Provisions | Net     | Net                           | Euros         | %      |
| ACTIF IMMOBILISE          | <b>Immobilisations incorporelles</b>                   |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Frais d'établissement                                  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Frais de recherche et de développement                 |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Donations temporaires d'usufruit                       |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Concessions, brevets, licences, marques...             | 2 600                       | 2 600                              |         |                               |               |        |
|                           | Immobilisations incorporelles en cours                 |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Avances et acomptes                                    |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | <b>Immobilisations corporelles</b>                     |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Terrains   |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Constructions  | 290 817                     | 192 635                            | 98 182  | 109 702                       | 11 520        | 10.50  |
|                           | Installations techniques Matériel et outillage         | 50 420                      | 40 258                             | 10 161  | 12 853                        | 2 692         | 20.94  |
|                           | Immobilisations corporelles en cours                   |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Avances et acomptes                                    |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | <b>Immobilisations financières <sup>(1)</sup></b>      |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Participations et Créances rattachées                  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Autres titres immobilisés                              | 15                          |                                    | 15      | 15                            |               |        |
|                           | Prêts  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Autres   |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | <b>Total I</b>   | 343 852                     | 235 493                            | 108 358 | 122 570                       | 14 212        | 11.60  |
| ACTIF CIRCULANT           | <b>Stocks et en cours</b>                              |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | <b>Créances <sup>(2)</sup></b>                         |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Créances clients, usagers et comptes rattachés         |                             |                                    |         | 127                           | 127           | 100.00 |
|                           | Créances reçues par legs ou donations                  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Autres   | 103 092                     |                                    | 103 092 | 104 149                       | 1 057         | 1.01   |
|                           | Valeurs mobilières de placement                        |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Instruments de trésorerie                              |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Disponibilités   | 20 908                      |                                    | 20 908  | 55 181                        | 34 273        | 62.11  |
|                           | Charges constatées d'avance <sup>(2)</sup>             | 16                          |                                    | 16      |                               | 16            |        |
|                           | <b>Total II</b>  | 124 016                     |                                    | 124 016 | 159 457                       | 35 441        | 22.23  |
| Comptes de Régularisation | Frais d'émission des emprunts <b>(III)</b>             |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Primes de remboursement des emprunts <b>(IV)</b>       |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Ecart de conversion actif <b>(V)</b>                   |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>                | 467 867                     | 235 493                            | 232 374 | 282 027                       | 49 653        | 17.61  |

(1) Dont à moins d'un an  
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF                          |  | Exercice N<br>31/12/2023 12 |  | Exercice N-1<br>31/12/2023 24 |  | Ecart N / N-1 |        |
|---------------------------------|--|-----------------------------|--|-------------------------------|--|---------------|--------|
|                                 |  |                             |  |                               |  | Euros         | %      |
| FONDS PROPRES                   | Fonds propres  |                             |  |                               |  |               |        |
|                                 | Fonds propres sans droit de reprise :                      |                             |  |                               |  |               |        |
|                                 | Fonds propres statutaires                                  |                             |  |                               |  |               |        |
|                                 | Fonds propres complémentaires                              |                             |  |                               |  |               |        |
|                                 | Fonds propres avec droit de reprise :                      |                             |  |                               |  |               |        |
|                                 | Fonds statutaires  |                             |  |                               |  |               |        |
|                                 | Fonds propres complémentaires                              |                             |  |                               |  |               |        |
|                                 | Ecarts de réévaluation                                     |                             |  |                               |  |               |        |
|                                 | Réserves :   |                             |  |                               |  |               |        |
|                                 | Réserves statutaires ou contractuelles                     |                             |  |                               |  |               |        |
| FONDS DÉDIÉS                    | Réserves pour projet de l'entité                           |                             |  |                               |  |               |        |
|                                 | Autres   |                             |  |                               |  |               |        |
|                                 | Report à nouveau   | 42 098                      |  | 42 512                        |  | 414           | 0.97   |
|                                 | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)             | 37                          |  | 414                           |  | 377           | 91.10  |
|                                 |  |                             |  |                               |  |               |        |
|                                 | Situation nette (sous total)                               | 42 061                      |  | 42 098                        |  | 37            | 0.09   |
|                                 | Fonds propres consommables                                 |                             |  |                               |  |               |        |
|                                 | Subventions d'investissement                               | 84 753                      |  | 97 049                        |  | 12 296        | 12.67  |
|                                 | Provisions réglementées                                    |                             |  |                               |  |               |        |
|                                 | Total I  | 126 814                     |  | 139 147                       |  | 12 333        | 8.86   |
| PROVISIONS                      | Fonds reportés liés aux legs ou donations                  |                             |  |                               |  |               |        |
|                                 | Fonds dédiés   |                             |  |                               |  |               |        |
| PROVISIONS                      | Total II   |                             |  |                               |  |               |        |
|                                 | Provisions pour risques                                    | 31 985                      |  |                               |  | 31 985        |        |
|                                 | Provisions pour charges                                    | 27 687                      |  | 19 966                        |  | 7 720         | 38.67  |
| DETTES (I)                      | Total III  | 59 672                      |  | 19 966                        |  | 39 705        | 198.86 |
|                                 | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)    |                             |  |                               |  |               |        |
|                                 | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 9 163                       |  | 63 419                        |  | 54 256        | 85.55  |
|                                 | Emprunts et dettes financières diverses                    |                             |  |                               |  |               |        |
|                                 | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés                   | 4 589                       |  | 8 829                         |  | 4 240         | 48.02  |
|                                 | Dettes des legs ou donations                               |                             |  |                               |  |               |        |
|                                 | Dettes fiscales et sociales                                | 31 726                      |  | 50 666                        |  | 18 940        | 37.38  |
|                                 | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |                             |  |                               |  |               |        |
|                                 | Autres dettes  | 410                         |  |                               |  | 410           |        |
|                                 | Instruments de trésorerie                                  |                             |  |                               |  |               |        |
| DETTES (I)                      | Produits constatés d'avance                                |                             |  |                               |  |               |        |
|                                 | Total IV   | 45 888                      |  | 122 913                       |  | 77 026        | 62.67  |
| Ecarts de conversion passif (V) |  |                             |  |                               |  |               |        |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)   |  | 232 374                     |  | 282 027                       |  | 49 653        | 17.61  |

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an  
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Dossier N° RM0015 en Euros. Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

COMPTE DE RESULTAT

|   | Exercice N    | Exercice N-1  | Ecart N / N-1 |       |
|---|---------------|---------------|---------------|-------|
|   | 31/12/2023 12 | 31/12/2023 24 | Euros         | %     |
| Produits d'exploitation (1)   |               |               |               |       |
| Cotisations   | 1 500         | 1 700         | 200           | 11.76 |
| Ventes de biens et services   |               |               |               |       |
| Ventes de biens   |               |               |               |       |
| Ventes de dons en nature  |               |               |               |       |
| Ventes de prestations de service  | 300 149       | 274 850       | 25 299        | 9.20  |
| Parrainages   |               |               |               |       |
| Produits de tiers financeurs  |               |               |               |       |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 137 914       | 143 982       | 6 068         | 4.21  |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |               |               |               |       |
| Ressources liées à la générosité du public                                      | 927           |               | 927           |       |
| Dons manuels  |               |               |               |       |
| Mécénats  |               |               |               |       |
| Legs, donations et assurances-vie   |               |               |               |       |
| Contributions financières   |               |               |               |       |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 22 245        | 15 173        | 7 071         | 46.60 |
| Utilisations des fonds dédiés   |               |               |               |       |
| Autres produits   | 98            | 569           | 471           | 82.81 |
| Total I   | 462 832       | 436 274       | 26 558        | 6.09  |
| Charges d'exploitation (2)  |               |               |               |       |
| Achats de marchandises  |               |               |               |       |
| Variation de stock  |               |               |               |       |
| Autres achats et charges externes   | 50 672        | 44 849        | 5 823         | 12.98 |
| Aides financières   |               |               |               |       |
| Impôts, taxes et versements assimilés   | 5 228         | 5 960         | 732           | 12.28 |
| Salaires et traitements   | 286 427       | 288 649       | 2 221         | 0.77  |
| Charges sociales  | 77 041        | 79 722        | 2 682         | 3.36  |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 17 182        | 16 858        | 324           | 1.92  |
| Dotations aux provisions  | 31 985        |               | 31 985        |       |
| Reports en fonds dédiés   |               |               |               |       |
| Autres charges  | 1 565         | 55            | 1 511         | NS    |
| Total II  | 470 100       | 436 092       | 34 008        | 7.80  |
|   |               |               |               |       |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II)  | 7 269         | 182           | 7 450         | NS    |
|   |               |               |               |       |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

|   | Exercice N    | Exercice N-1  | Ecart N / N-1 |        |
|---|---------------|---------------|---------------|--------|
|   | 31/12/2023 12 | 31/12/2023 24 | Euros         | %      |
| Produits financiers   |               |               |               |        |
| De participation  |               |               |               |        |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé     |               |               |               |        |
| Autres intérêts et produits assimilés                             |               |               |               |        |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge    |               |               |               |        |
| Différences positives de change                                   |               |               |               |        |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     |               |               |               |        |
| Total III   |               |               |               |        |
| Charges financières   |               |               |               |        |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |               |               |               |        |
| Intérêts et charges assimilées                                    | 3 128         | 866           | 2 262         | 261.20 |
| Différences négatives de change                                   |               |               |               |        |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |               |               |               |        |
| Total IV  | 3 128         | 866           | 2 262         | 261.20 |
| 2. Résultat financier (III-IV)                                    | 3 128         | 866           | 2 262         | 261.20 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)                    | 10 396        | 684           | 9 712         | NS     |
| Produits exceptionnels  |               |               |               |        |
| Sur opérations de gestion   |               | 1 016         | 1 016         | 100.00 |
| Sur opérations en capital   | 12 296        | 13 083        | 787           | 6.02   |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |               |               |               |        |
| Total V   | 12 296        | 14 099        | 1 803         | 12.79  |
| Charges exceptionnelles   |               |               |               |        |
| Sur opérations de gestion   | 1 937         | 8 829         | 6 892         | 78.06  |
| Sur opérations en capital   |               |               |               |        |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |               | 5 000         | 5 000         | 100.00 |
| Total VI  | 1 937         | 13 829        | 11 892        | 85.99  |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI)                                   | 10 359        | 270           | 10 089        | NS     |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |               |               |               |        |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   |               |               |               |        |
| Total des produits (I+III+V)                                      | 475 128       | 450 373       | 24 756        | 5.50   |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)                             | 475 165       | 450 787       | 24 378        | 5.41   |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT  | 37            | 414           | 377           | 91.10  |

DETAIL BILAN ACTIF

| ACTIF  | Exercice N<br>31/12/2023 12 |  | Exercice N-1<br>31/12/2023 24 |  | Ecart N / N-1 |        |
|--|-----------------------------|--|-------------------------------|--|---------------|--------|
|  |                             |  |                               |  | Euros         | %      |
| FONDS COMMERCIAL, DROIT AU BAIL                |                             |  |                               |  |               |        |
| 20510000 LOGICIELS                             | 2 600                       |  | 2 600                         |  |               |        |
| 28051000 AMORT. LOGICIEL                       | 2 600                       |  | 2 600                         |  |               |        |
| CONSTRUCTIONS                                  | 98 182                      |  | 109 702                       |  | 11 520        | 10.50  |
| 21350000 AAI DES CONSTRUCTIONS                 | 290 817                     |  | 287 847                       |  | 2 970         | 1.03   |
| 28135000 AMORT.AAI DES CONSTRUCT.              | 192 635                     |  | 178 145                       |  | 14 490        | 8.13   |
| INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE | 10 161                      |  | 12 853                        |  | 2 692         | 20.94  |
| 21530000 INSTAL.A CARACTERE SPECIF             | 13 378                      |  | 13 378                        |  |               |        |
| 21830000 MATERIEL BUREAU ET INFO.              | 2 812                       |  | 2 812                         |  |               |        |
| 21840000 MOBILIER                              | 34 229                      |  | 34 229                        |  |               |        |
| 28153000 AMORT.INST.A CAR.SPECIFIQ             | 13 378                      |  | 13 378                        |  |               |        |
| 28183000 AMORT.MAT.BUREAU ET INFO.             | 2 812                       |  | 2 812                         |  |               |        |
| 28184000 AMORT.MOBILIER                        | 24 068                      |  | 21 376                        |  | 2 692         | 12.59  |
| AUTRES TITRES IMMOBILISES                      | 15                          |  | 15                            |  |               |        |
| 27100000 PARTS SOCIALES                        | 15                          |  | 15                            |  |               |        |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE                         | 108 358                     |  | 122 570                       |  | 14 212        | 11.60  |
| CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES |                             |  | 127                           |  | 127           | 100.00 |
| 41100000 CLIENTS                               |                             |  | 127                           |  | 127           | 100.00 |
| AUTRES   | 103 092                     |  | 104 149                       |  | 1 057         | 1.01   |
| 40100000 FOURNISSEURS                          | 50                          |  | 4 133                         |  | 4 084         | 98.80  |
| 43781000 APICIL                                | 268                         |  | 567                           |  | 299           | 52.78  |
| 44170000 ETAT SUBV. PSU                        | 80 998                      |  | 81 821                        |  | 823           | 1.01   |
| 44174000 SUBV CAF                              | 21 777                      |  | 16 820                        |  | 4 957         | 29.47  |
| 44174001 SUBVENTION MSA                        |                             |  | 808                           |  | 808           | 100.00 |
| DISPONIBILITES                                 | 20 908                      |  | 55 181                        |  | 34 273        | 62.11  |
| 51218000 BANQUE CREDIT MUTUEL                  | 20 908                      |  | 55 181                        |  | 34 273        | 62.11  |
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE                    | 16                          |  |                               |  | 16            |        |
| 48600000 CCA                                   | 16                          |  |                               |  | 16            |        |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT                          | 124 016                     |  | 159 457                       |  | 35 441        | 22.23  |
| TOTAL GENERAL                                  | 232 374                     |  | 282 027                       |  | 49 653        | 17.61  |
|  |                             |  |                               |  |               |        |

DETAIL BILAN PASSIF

| PASSIF   | Exercice N    | Exercice N-1  | Ecart N / N-1 |        |
|--|---------------|---------------|---------------|--------|
|  | 31/12/2023 12 | 31/12/2023 24 | Euros         | %      |
| REPORT A NOUVEAU                                     | 42 098        | 42 512        | 414           | 0.97   |
| 11000000 REPORT A NOUVEAU                            | 42 098        | 42 512        | 414           | 0.97   |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)       | 37            | 414           | 377           | 91.10  |
| SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)                         | 42 061        | 42 098        | 37            | 0.09   |
| SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT                         | 84 753        | 97 049        | 12 296        | 12.67  |
| 13130000 SUB D'INVESTISSEMENT                        | 126 100       | 126 100       |               |        |
| 13900000 SUB INV INCRITE AU COMPT DE RE              | 41 348        | 29 051        | 12 296        | 42.33  |
| TOTAL FONDS PROPRES                                  | 126 814       | 139 147       | 12 333        | 8.86   |
| TOTAL FONDS DEBIES                                   |               |               |               |        |
| PROVISIONS POUR RISQUES                              | 31 985        |               | 31 985        |        |
| 15180000 PROV POUR TRAVAUX                           | 31 985        |               | 31 985        |        |
| PROVISIONS POUR CHARGES                              | 27 687        | 19 966        | 7 720         | 38.67  |
| 15300000 Provisions pour pensions et ob              | 22 687        | 14 966        | 7 720         | 51.58  |
| 15510000 PROVISION LITIGES                           | 5 000         | 5 000         |               |        |
| TOTAL PROVISIONS                                     | 59 672        | 19 966        | 39 705        | 198.86 |
| EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT | 9 163         | 63 419        | 54 256        | 85.55  |
| 16400000 PGE   | 7 112         | 9 665         | 2 552         | 26.41  |
| 16884000 INTERET COURUS                              | 3             | 3             | 1             | 15.93  |
| 51900000 PRET DAILLY                                 |               | 53 000        | 53 000        | 100.00 |
| 51980000 AGIOS A PAYER                               | 2 048         | 751           | 1 297         | 172.77 |
| DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES              | 4 589         | 8 829         | 4 240         | 48.02  |
| 40100000 FOURNISSEURS                                | 1 679         | 1 924         | 245           | 12.73  |
| 40800000 FOURNISSEURS - FACT A RECEVOIR              | 2 910         | 6 905         | 3 995         | 57.85  |
| DETTE FISCALES ET SOCIALES                           | 31 726        | 50 666        | 18 940        | 37.38  |
| 421 SALAIRES   | 56            | 2 090         | 2 034         | 97.32  |
| 42100000 SALAIRES                                    | 56            | 2 090         | 2 034         | 97.32  |
| 42820000 DETTES PROV./CONGES PAYES                   | 12 673        | 14 259        | 1 586         | 11.12  |
| 43100000 URSSAF                                      | 7 455         | 17 642        | 10 187        | 57.74  |
| 43708000 DEV DU PARITARISME                          | 798           | 799           | 1             | 0.14   |
| 43720000 PREVOYANCE MUTEX                            | 1 627         | 3 810         | 2 183         | 57.30  |
| 43730000 MALAKOFF MEDERIC                            | 1 773         | 2 777         | 1 005         | 36.18  |
| 43820000 CHARG.SOC./CONGES A PAYER                   | 3 691         | 4 971         | 1 281         | 25.76  |
| 44210000 PAS - PRELEVEMENT A LA SOURCE               | 318           | 407           | 89            | 21.88  |
| 44860000 FORMATION CONTINUE                          | 3 337         | 3 911         | 574           | 14.69  |
| AUTRES DETTES  | 410           |               | 410           |        |
| 41100000 CLIENTS                                     | 410           |               | 410           |        |
| TOTAL DETTES   | 45 888        | 122 913       | 77 026        | 62.67  |
| TOTAL GENERAL  | 232 374       | 282 027       | 49 653        | 17.61  |
|  |               |               |               |        |

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

|  | Exercice N |    | Exercice N-1 |    | Ecart N / N-1 |        |
|--|------------|----|--------------|----|---------------|--------|
|  | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2023   | 24 | Euros         | %      |
| COTISATIONS  | 1 500      |    | 1 700        |    | 200           | 11.76  |
| 75600000 ADHESIONS - COTISATIONS                       | 1 500      |    | 1 650        |    | 150           | 9.09   |
| 75610000 DONS DIVERS                                   |            |    | 50           |    | 50            | 100.00 |
| VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE                       | 300 149    |    | 274 850      |    | 25 299        | 9.20   |
| 70623300 PS CNAF - PSU 0-4 ANS                         | 247 649    |    | 223 024      |    | 24 625        | 11.04  |
| 70623400 PSU MSA                                       | 2 296      |    |              |    | 2 296         |        |
| 70641000 PART. USAGERS ACCUEIL 0-4 ANS                 | 50 204     |    | 51 826       |    | 1 622         | 3.13   |
| CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION         | 137 914    |    | 143 982      |    | 6 068         | 4.21   |
| 74100000 SUBVENTION LOGIREM                            | 6 278      |    | 6 060        |    | 218           | 3.60   |
| 74110000 SUBV. CONTRATS AIDES                          |            |    | 1 518        |    | 1 518         | 100.00 |
| 74110001 AIDE APPRENTIE                                | 23 922     |    | 8 689        |    | 15 233        | 175.32 |
| 74310000 SUBVENTION CG 13                              | 8 180      |    | 9 178        |    | 998           | 10.87  |
| 74410000 SUBVENTION MAIRIE                             | 69 740     |    | 77 676       |    | 7 936         | 10.22  |
| 74810000 SUBVENTION CAF                                | 29 793     |    | 38 168       |    | 8 375         | 21.94  |
| 74810001 SUBVENTION MSA                                |            |    | 2 692        |    | 2 692         | 100.00 |
| RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC             | 927        |    |              |    | 927           |        |
| 75450000 DONS  | 927        |    |              |    | 927           |        |
| REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS | 22 245     |    | 15 173       |    | 7 071         | 46.60  |
| 78150000 REPRISE PROV.RETRAITE                         | 7 720      |    | 1 650        |    | 9 370         | 567.98 |
| 79100000 TRANSFERTS CHARGES D'EXPL                     | 29 965     |    | 13 524       |    | 16 441        | 121.58 |
| AUTRES PRODUITS  | 98         |    | 569          |    | 471           | 82.81  |
| 75800000 PROD.DIVERS DE GEST.COUR.                     | 98         |    | 569          |    | 471           | 82.81  |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION                      | 462 832    |    | 436 274      |    | 26 558        | 6.09   |
| AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES                      | 50 672     |    | 44 849       |    | 5 823         | 12.98  |
| 60610000 EAU GAZ ELECTRICITE                           | 3 659      |    | 2 485        |    | 1 174         | 47.25  |
| 60630000 PETIT EQUIPEMENT ATELIERS ACTI                | 1 093      |    | 184          |    | 909           | 494.39 |
| 60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES                   | 370        |    | 277          |    | 93            | 33.40  |
| 60681000 ACHATS ALIMENTATION BOISSONS                  | 9 237      |    | 8 624        |    | 613           | 7.11   |
| 60682000 PRODUITS D'ENTRETIEN                          | 927        |    | 920          |    | 8             | 0.83   |
| 60683000 FOURNITURES CUISINES                          | 48         |    |              |    | 48            |        |
| 60684000 PDTS HYGIENE ENFANTS                          | 1 375      |    | 1 468        |    | 93            | 6.34   |
| 60685000 COUCHES                                       | 1 993      |    | 2 022        |    | 29            | 1.44   |
| 60696000 PDTS LINGES                                   | 112        |    |              |    | 112           |        |
| 61110000 ANIMATIONS AUPRES DES ENFANTS                 | 720        |    | 480          |    | 240           | 50.06  |
| 61120000 PSYCHOLOGUE                                   | 1 020      |    | 1 384        |    | 364           | 26.32  |
| 61130000 REFERENT SANTE                                | 14         |    |              |    | 14            |        |
| 61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES                        | 6 999      |    | 6 754        |    | 245           | 3.63   |
| 61320001 LOCATIONS IMMOBILIERES DIV                    | 25         |    |              |    | 25            |        |
| 61400000 CHARGES LOCATIVES                             | 3 034      |    | 2 841        |    | 193           | 6.78   |
| 61560000 MAINTENANCE                                   | 2 251      |    | 1 831        |    | 420           | 22.92  |
| 61600000 PRIMES D'ASSURANCE                            | 607        |    | 611          |    | 4             | 0.64   |
| 61810000 DOCUMENTATION GENERALE                        |            |    | 40           |    | 40            | 100.00 |
| 62260000 HONORAIRES                                    | 11 261     |    | 11 274       |    | 13            | 0.11   |
| 62260001 REFERENTE SANTE                               | 225        |    |              |    | 225           |        |
| 62270000 FRAIS D ACTES                                 | 144        |    |              |    | 144           |        |
| 62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS                       | 1 198      |    | 1 286        |    | 88            | 6.83   |
| 62570000 RECEPTIONS                                    |            |    | 54           |    | 54            | 100.00 |
| 62610000 FRAIS POSTAUX                                 | 108        |    | 134          |    | 26            | 19.68  |

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

|   |                                | Exercice N |         | Exercice N-1 |         | Ecart N / N-1 |        |
|---|--------------------------------|------------|---------|--------------|---------|---------------|--------|
|   |                                | 31/12/2023 | 12      | 31/12/2023   | 24      | Euros         | %      |
| 62620000  | FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS    |            | 523     |              | 472     | 51            | 10.75  |
| 62700000  | SERVICES BANCAIRES ET ASS      |            | 763     |              | 620     | 144           | 23.22  |
| 62810000  | COTISATION                     |            | 1 046   |              | 880     | 166           | 18.86  |
| 62860000  | FORMATION                      |            | 1 837   |              |         | 1 837         |        |
| 62880000  | SERVICES EXTERIUERS DIVERS     |            | 81      |              | 207     | 126           | 60.74  |
| IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES             |                                |            | 5 228   |              | 5 960   | 732           | 12.28  |
| 63130000  | PART. EMPLOYEUR A LA FORMATION |            | 5 228   |              | 5 960   | 732           | 12.28  |
| SALAIRES ET TRAITEMENTS                           |                                |            | 286 427 |              | 288 649 | 2 221         | 0.77   |
| 64110000  | SALAIRES ET APPOINTEMENTS      |            | 284 892 |              | 285 300 | 408           | 0.14   |
| 64120000  | CONGES PAYES                   |            | 1 586   |              | 88      | 1 673         | NS     |
| 64140000  | IND ENTRETIEN LINGE            |            | 172     |              | 169     | 3             | 1.76   |
| 64180000  | INDEM. ET AVANTAGES NON SOUMIS |            | 2 949   |              | 3 092   | 143           | 4.62   |
| CHARGES SOCIALES                                  |                                |            | 77 041  |              | 79 722  | 2 682         | 3.36   |
| 64510000  | COTISATIONS URSSAF             |            | 38 797  |              | 39 430  | 633           | 1.61   |
| 64520000  | COTISATIONS PREVOYANCE MUTUELL |            | 11 908  |              | 12 362  | 454           | 3.68   |
| 64530000  | COTISATIONS MALAKOFF MEDERIC   |            | 10 683  |              | 11 106  | 423           | 3.81   |
| 64540000  | COTISATIONS ASSURANCE CHOMAGE  |            | 11 965  |              | 11 983  | 17            | 0.14   |
| 64580000  | DEVELOPPEMENT PARITARISME      |            | 798     |              | 799     | 1             | 0.14   |
| 64582000  | COTIS. SOC. SUR CONGES PAYES   |            | 1 281   |              | 993     | 288           | 29.02  |
| 64710000  | INDEM. ET AVANTAGES NON SOUMIS |            | 1 886   |              | 2 132   | 246           | 11.52  |
| 64750000  | MEDECINE DU TRAVAIL            |            | 2 285   |              | 2 903   | 618           | 21.30  |
| DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS |                                |            | 17 182  |              | 16 858  | 324           | 1.92   |
| 68111000  | DOT. AUX AMORT INCORP          |            |         |              | 621     | 621           | 100.00 |
| 68112000  | DOT.AMORT.IMMO.CORPORELL.      |            | 17 182  |              | 16 237  | 945           | 5.82   |
| DOTATIONS AUX PROVISIONS                          |                                |            | 31 985  |              |         | 31 985        |        |
| 68150000  | DOT. AUX PROV. RISQ & CH. EXPL |            | 31 985  |              |         | 31 985        |        |
| AUTRES CHARGES                                    |                                |            | 1 565   |              | 55      | 1 511         | NS     |
| 65800000  | CHARGES DIV.GEST.COURANTE      |            | 1 565   |              | 55      | 1 511         | NS     |
| TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION                  |                                |            | 470 100 |              | 436 092 | 34 008        | 7.80   |
| RESULTAT D'EXPLOITATION                           |                                |            | 7 269   |              | 182     | 7 450         | NS     |
| INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES                    |                                |            | 3 128   |              | 866     | 2 262         | 261.20 |
| 66100000  | CHARGE INTERET EMPRUNT         |            | 103     |              | 115     | 12            | 10.66  |
| 66100001  | AGIOS                          |            | 977     |              |         | 977           |        |
| 66181000  | INTERET DAILLY                 |            | 2 048   |              | 751     | 1 297         | 172.77 |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIERES                     |                                |            | 3 128   |              | 866     | 2 262         | 261.20 |
| RESULTAT FINANCIER                                |                                |            | 3 128   |              | 866     | 2 262         | 261.20 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS                     |                                |            | 10 396  |              | 684     | 9 712         | NS     |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION  |                                |            |         |              | 1 016   | 1 016         | 100.00 |
| 77200000  | PRODUITS EXERCICES ANTERIEURS  |            |         |              | 1 016   | 1 016         | 100.00 |

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

|   | Exercice N    | Exercice N-1  | Ecart N / N-1 |        |
|---|---------------|---------------|---------------|--------|
|   | 31/12/2023 12 | 31/12/2023 24 | Euros         | %      |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL<br>77700000 REPRISE SUB INV VIREE AU RESUL         | 12 296        | 13 083        | 787           | 6.02   |
|   | 12 296        | 13 083        | 787           | 6.02   |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS  | 12 296        | 14 099        | 1 803         | 12.79  |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION<br>67100000 CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERS        | 1 937         | 8 829         | 6 892         | 78.06  |
|   | 1 937         | 8 829         | 6 892         | 78.06  |
| DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS<br>68750000 DOTATION PROVISION EXCEPTION. |               | 5 000         | 5 000         | 100.00 |
|   |               | 5 000         | 5 000         | 100.00 |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES   | 1 937         | 13 829        | 11 892        | 85.99  |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL   | 10 359        | 270           | 10 089        | NS     |
| TOTAL DES PRODUITS  | 475 128       | 450 373       | 24 756        | 5.50   |
| TOTAL DES CHARGES   | 475 165       | 450 787       | 24 378        | 5.41   |
| EXCEDENT OU DEFICIT   | 37            | 414           | 377           | 91.10  |
|   |               |               |               |        |

## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 232 373.57 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 462 831.80 Euros et dégageant un déficit de 36.86- Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

#### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

##### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

##### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

##### Informations générales complémentaires

La crèche Lei Caganis est une association dont le but est de réunir des parents et des professionnels autour d'un projet éducatif commun pour des enfants de trois mois à six ans.

L'accueil des enfants se base sur un référentiel élaboré par les parents et les professionnels que l'on

ANNEXE

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

nomme projet éducatif. Il présente les valeurs et les orientations philosophiques portées par l'association.

L'association a un agrément pour l'accueil de 19 enfants et dispose de locaux et des moyen humains pour réaliser l'objet associatif.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

|  | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |              |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
|  |                                     | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL                | 2 600                               |               |              |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 287 847                             |               | 2 970        |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel         | 13 378                              |               |              |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier                       | 37 041                              |               |              |
| TOTAL  | 338 267                             |               | 2 970        |
| Autres titres immobilisés  | 15                                  |               |              |
| TOTAL  | 15                                  |               |              |
| TOTAL GENERAL  | 340 882                             |               | 2 970        |

|  | Diminutions   |          | Valeur brute<br>en fin<br>d'exercice | Réévaluation<br>Valeur d'origine<br>fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
|  | Poste à Poste | Cessions |                                      |  |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL                 |               |          | 2 600                                | 2 600  |
| Installations générales agencements aménagements constr.   |               |          | 290 817                              | 290 817  |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel |               |          | 13 378                               | 13 378   |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier               |               |          | 37 041                               | 37 041   |
| TOTAL  |               |          | 341 237                              | 341 237  |
| Autres titres immobilisés                                  |               |          | 15                                   | 15   |
| TOTAL  |               |          | 15                                   | 15   |
| TOTAL GENERAL  |               |          | 343 852                              | 343 852  |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice                     | Montant début<br>d'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Diminutions<br>Reprises | Montant fin<br>d'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL                 | 2 600                       |                            |                         | 2 600                     |
| Installations générales agencements aménagements constr.   | 178 145                     | 14 490                     |                         | 192 635                   |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 13 378                      |                            |                         | 13 378                    |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier               | 24 188                      | 2 692                      |                         | 26 880                    |
| TOTAL  | 215 711                     | 17 182                     |                         | 232 893                   |
| TOTAL GENERAL  | 218 311                     | 17 182                     |                         | 235 493                   |

ANNEXE

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

| Ventilation des dotations<br>de l'exercice | Amortissements<br>linéaires | Amortissements<br>dégressifs | Amortissements<br>exceptionnels | Amortissements dérogatoires |          |
|--|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
|  |                             |                              |                                 | Dotations                   | Reprises |
| Instal.générales agenc.aménag.constr.      | 14 490                      |                              |                                 |                             |          |
| Matériel de bureau informatique mobilier   | 2 692                       |                              |                                 |                             |          |
| TOTAL                                      | 17 182                      |                              |                                 |                             |          |
| TOTAL GENERAL                              | 17 182                      |                              |                                 |                             |          |

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES<br>FONDS PROPRES    | A l'ouverture | Affectation du<br>résultats | Augmentation | Diminution ou<br>consommation | A la clôture |
|-----------------------------------|---------------|-----------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| Report à nouveau                  | 42 512        | 414-                        |              | 0                             | 42 098       |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 414-          | 414                         | 37-          |                               | 37-          |
| Situation nette                   | 42 098        |                             | 791          | 828                           | 42 061       |
| Subventions d'investissement      | 97 049        |                             |              | 12 296                        | 84 753       |
| TOTAL I                           | 139 147       |                             | 37-          | 12 296                        | 126 814      |

Etat des provisions

| Provisions pour risques et charges           | Montant début<br>d'exercice | Augmentations<br>Dotations | Diminutions<br>Montants<br>utilisés | Diminutions<br>Montants non<br>utilisés | Montant fin<br>d'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|---|---------------------------|
| Pensions et obligations similaires           | 14 966                      | 7 720                      |                                     |   | 22 687                    |
| Impôts                                       | 5 000                       |                            |                                     |   | 5 000                     |
| Autres provisions pour risques et charges    |                             | 31 985                     |                                     |   | 31 985                    |
| TOTAL  | 19 966                      | 39 705                     |                                     |   | 59 672                    |
| TOTAL GENERAL                                | 19 966                      | 39 705                     |                                     |   | 59 672                    |
| Dont dotations et reprises<br>d'exploitation |                             | 31 985                     | 7 720-                              |   |                           |

L'association a provisionnée les charges pour mise en conformité à la norme bâimentaire applicable aux établissements d'accueil du jeune enfant au 01/09/2026. (Arrêté du 31 août 2021 créant un référentiel national relatif aux exigences applicables aux établissements d'accueil du jeune enfant en matière de locaux, d'aménagement et d'affichage).

Le montant des travaux estimés pour mise en conformité s'élève à 31895 Euros, provisionné sur l'exercice.

## ANNEXE

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

### Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances                             | Montant brut   | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 268            | 268            |               |
| Divers état et autres collectivités publiques | 102 775        | 102 775        |               |
| Débiteurs divers                              | 50             | 50             |               |
| Charges constatées d'avance                   | 16             | 16             |               |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>103 108</b> | <b>103 108</b> |               |

| Etat des dettes  | Montant brut  | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|---------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | 2 051         | 2 051          |              |                 |
| Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine | 7 112         | 7 112          |              |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés                        | 4 589         | 4 589          |              |                 |
| Personnel et comptes rattachés                           | 12 729        | 12 729         |              |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 15 342        | 15 342         |              |                 |
| Autres impôts taxes et assimilés                         | 3 655         | 3 655          |              |                 |
| Autres dettes  | 410           | 410            |              |                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>45 888</b> | <b>45 888</b>  |              |                 |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                  | 2 552         |                |              |                 |

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Evaluation des amortissements

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

| Catégorie                   | Mode     | Durée       |
|-----------------------------|----------|-------------|
| Constructions               | Linéaire | 10 à 50 ans |
| Agencements et aménagements | Linéaire | 10 à 20 ans |
| Installations techniques    | Linéaire | 5 à 10 ans  |
| Matériels et outillages     | Linéaire | 5 à 10 ans  |
| Matériel de transport       | Linéaire | 4 à 5 ans   |
| Matériel de bureau          | Linéaire | 3 à 10 ans  |
| Mobilier                    | Linéaire | 5 à 10 ans  |

### Evaluation des créances et des dettes

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

### Dépréciation des créances

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.

## ANNEXE

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

### Disponibilités en Euros

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

### Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Autres créances  | 102 775 |
| Total  | 102 775 |

### Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                 | 2 051   |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 2 910   |
| Dettes fiscales et sociales  | 19 700  |
| Total  | 24 661  |

### Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation      | 16      |
| Total                       | 16      |

### Subventions d'équipement

L'association a enregistré dans ses comptes plusieurs subventions d'investissement, imputées au compte : subvention d'investissement, pour un montant total de 126100 Euros.

Ces subventions ont permis de financer l'acquisition d'immobilisation pour la rénovation des locaux de la Crèche. Elles sont amorties au même rythme que les immobilisations financées.

## ANNEXE

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

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Ventilation des subventions

| Répartition par secteur d'activité | Montant |
|------------------------------------|---------|
| LOGIREM                            | 6 278   |
| ETAT                               | 23 922  |
| CONSEIL GENERAL                    | 8 180   |
| MAIRIE AIX                         | 69 740  |
| CAF - MSA                          | 14 240  |
| Total                              | 122 360 |

#### Effectif moyen

|          | Personnel<br>salarié |
|----------|----------------------|
| Cadres   | 2                    |
| Employés | 12                   |
| Total    | 14                   |

#### Valorisation des contributions volontaires

L'activité de la crèche parentale tient compte d'un volume d'heures effectuées par les parents au titre du bénévolat, ce volume d'heures s'élève à environ 2 697,50 heures soit une masse estimée sur la base d'un SMIC Horaire à 31 075,20 euros.

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2 760,00euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :

## ANNEXE

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

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.  
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.  
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

#### Indemnité de départ à la retraite

| Tranches d'âges  | Engagement à   | Montant |
|------------------|----------------|---------|
| 65 ans           | moins d'un an  |         |
| 60 à 64 ans      | 1 à 5 ans      | 15 230  |
| 55 à 59 ans      | 6 à 10 ans     | 1 120   |
| 45 à 54 ans      | 11 à 20 ans    | 944     |
| 35 à 44 ans      | 21 à 30 ans    | 4 469   |
| moins de 35 ans  | plus de 30 ans | 925     |
| Engagement total |                | 22 688  |

#### Hypothèses de calculs retenues

- Méthode retrospective des unités de crédits projetées
- départ à la retraite à l'âge de 65-67 ans.
- turn over faible;
- taux de charges pour l'ensemble du personnel : 40.00 %
- taux de revalorisation des salaires : 2 %
- taux d'actualisation : 3.2 %