

FAMILLES RURALES LES BRIMBELLES

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

SIEGE SOCIAL : 3 RUE DE LA GARE – 25 560 FRASNE

Exercice 2023

(01/01/2023 - 31/12/2023)

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2023

Établissement de Saône

2 rue de la Croix de Mission 25660 SAÔNE
03 81 25 56 37 - audit@agiliance.fr

Établissement de Vesoul

CS 90232 70004 VESOUL CEDEX
03 84 97 50 00 - audit@agiliance.fr

Établissement de Roche-lez-Beaupré

9 rue de Faltans 25220 ROCHE-LEZ-BEAUPRE
03 81 60 52 72 - audit@agiliance.fr



FAMILLES RURALES LES BRIMBELLES

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

SIEGE SOCIAL : 3 RUE DE LA GARE – 25 560 FRASNE

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

Aux sociétaires,

I. 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 FAMILLES RURALES LES BRIMBELLES 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.

II. 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 du commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

III. Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans les faits caractéristiques de l'annexe des comptes annuels concernant : le transfert de l'activité périscolaire et micro crèches de Frasne, à une autre structure à compter du 31 août 2023 et au changement de méthode de comptabilisation des produits provenant de la CAF.

IV. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées ci-après, 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.

V. 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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux sociétaires.

VI. 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.

VI. 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.823-10-1 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 activité. 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.

Fait à Roche-Lez-Beaupré, le 8 Juillet 2024
Le Commissaire aux Comptes

SAS AGILIANCE AUDIT

Représentée par :

Alexine GOUX, Associée



AGILIANCE AUDIT

9 rue de Faltans
25220 ROCHE-LEZ-BEAUPRE
audit@agiliance.fr
Siren 818 047 987
NVA FR 32 818 047 987

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023

| ACTIF | BRUT | AMORT. | NET 23 | NET 22 | PASSIF | NET 23 | NET 22 |
|------------------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|--|------------------|------------------|
| <u>IMMOBILISE</u> | | | | | <u>FONDS PROPRES</u> | | |
| Immobilisations | 9 833 € | 7 404 € | 2 429 € | 10 875 € | Report à nouveau | 42 379 € | 37 082 € |
| | | | | | Report à nx ss contrôle Cmne Frasne HG | 65 395 € | 44 485 € |
| | | | | | Report à nx ss contrôle Cmne Frasne AL | 32 708 € | 35 779 € |
| Cautions | 0 € | | 0 € | 0 € | Report à nx ss contrôle SEVAD | -4 260 € | 3 206 € |
| | | | | | Report à nx ss contrôle Vaux et Chantegrue | 32 274 € | 24 102 € |
| | | | | | Réserves | 2 350 € | 2 350 € |
| Autres titres | 0 € | | 0 € | 0 € | Résultat de l'exercice | -55 681 € | 23 842 € |
| TOT. ACTIF IMMOBILISE | 9 833 € | 7 404 € | 2 429 € | 10 875 € | TOT. FONDS PROPRES | 115 165 € | 170 846 € |
| <u>CIRCULANT</u> | | | | | <u>PROVISIONS</u> | | |
| | | | | | Provisions pour risques et charges | 379 € | 6 398 € |
| Clients et comptes rattachés | 17 964 € | 83 794 € | -65 830 € | 28 022 € | <u>DETTES</u> | 81 519 € | 74 268 € |
| Autres créances diverses | 116 590 € | | 116 590 € | 39 816 € | Dettes fournisseurs | 1 021 € | 898 € |
| | | | | | Autres dettes diverses | 17 194 € | 26 956 € |
| | | | | | Dettes fiscales et sociales | 0 € | 0 € |
| | | | | | Dettes financières | 0 € | 0 € |
| Disponibilité | 161 833 € | | 161 833 € | 200 715 € | Pdt constatés d'avance | 0 € | 500 € |
| Charges constatées d'avance | 256 € | | 256 € | 438 € | | | |
| TOT. ACTIF CIRCULANT | 296 642 € | 83 794 € | 212 848 € | 268 992 € | TOTAL DES DETTES ET PROVISIONS | 100 113 € | 109 020 € |
| TOTAL DE L'ACTIF | 306 475 € | 91 198 € | 215 277 € | 279 866 € | TOTAL DU PASSIF | 215 277 € | 279 866 € |

Compte de résultat avec SIG

GLOBAL

du 01/01/23 au 31/12/23

| COMPTE DE RESULTAT | Real. N | Real. N-1 |
|---|---------------------|---------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | 5 180,00 € | 5 140,00 € |
| Cotisations différents échelons | 5 180,00 € | 5 140,00 € |
| Ventes de biens et de services | 249 335,05 € | 358 903,19 € |
| Participation des familles | 245 560,74 € | 253 808,19 € |
| Participations diverses | 3 499,66 € | 3 950,59 € |
| Part. associations MAD personnel | 274,65 € | 666,22 € |
| Vente de marchandises | 0,00 € | 0,00 € |
| CAF PSO/PSU | 0,00 € | 100 478,19 € |
| Remise accordée | 0,00 € | 0,00 € |
| Produits de tiers financeurs Concours publics | 119 639,34 € | 13 638,86 € |
| Subvention CTG | 39 882,13 € | 13 638,86 € |
| Subvention PSO/PSU | 79 757,21 € | 0,00 € |
| CAF PSU | 0,00 € | |
| Subvention MSA | 0,00 € | |
| Subvention Conseil départemental | 0,00 € | |
| Subvention Conseil régional | 0,00 € | |
| Subventions autres | 0,00 € | 0,00 € |
| Produits de tiers financeurs Subventions d'exploitation | 130 102,92 € | 187 273,58 € |
| Subventions fonct. CAF | 0,00 € | 0,00 € |
| Subventions Etat | 0,00 € | 0,00 € |
| Subventions intercommunales | 0,00 € | 0,00 € |
| Subventions communales | 130 102,92 € | 187 273,58 € |
| Subventions Conseil départemental | 0,00 € | 0,00 € |
| Subventions Conseil régional | 0,00 € | 0,00 € |
| Subventions diverses | 0,00 € | 0,00 € |
| Produits de tiers financeurs Ressources liés à la générosité du public | 0,00 € | 0,00 € |
| Dons legs Mécénat | 0,00 € | |
| Reprises sur amortissements, dépréciation, provisions et transfert de charges | 18 116,58 € | 10 767,38 € |
| Quote part de sub. équipement | 0,00 € | 0,00 € |
| Transferts de charges Chorum CPAM | -225,84 € | 515,73 € |
| Autres transferts de charges d'exploitation | 11 776,99 € | 9 219,98 € |
| Reprises sur provision | 6 565,43 € | 1 031,67 € |
| Utilisation des fonds dédiés | 0,00 € | |
| Autres produits | 381,89 € | 359,89 € |
| Produits divers de gestion courante | 4,28 € | 2,93 € |
| UDAF Fds special | 377,61 € | 356,96 € |
| Total I | 522 755,78 € | 576 082,90 € |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | 4 895,10 € | 4 857,30 € |
| Cotisations différents échelons. | 4 895,10 € | 4 857,30 € |
| Achats | 11 396,54 € | 14 495,21 € |
| Alimentation Boisson | 4 445,29 € | 3 672,49 € |
| Fournitures d'activités | 1 416,82 € | 2 485,16 € |
| Fournitures d'entretien | 3 370,94 € | 5 039,47 € |
| Eau Electricite | 0,00 € | 0,00 € |
| Combustibles et Carburants | 207,05 € | 0,00 € |
| Fournitures diverses | 1 956,44 € | 3 298,09 € |
| Achats de marchandises | 0,00 € | |
| Remises accordées | 0,00 € | |
| Autres achats et charges externes | 188 462,78 € | 178 586,56 € |
| Sous traitance repas | 106 674,02 € | 105 870,27 € |
| Loyers et charges locatives locaux | 0,00 € | 0,00 € |
| Locations | 756,00 € | 0,00 € |
| MAD locaux | 19 000,00 € | 22 499,99 € |
| Entretien et réparation | 3 349,91 € | 3 420,57 € |
| Prime d'assurance | 812,67 € | 0,00 € |
| Services extérieurs divers | 0,00 € | 794,55 € |
| MAD du personnel | 48 096,40 € | 36 845,12 € |
| Programme pédagogique | 190,12 € | 817,25 € |
| Honoraires | 4 086,00 € | 5 585,34 € |
| Transports | 349,00 € | 36,00 € |

| | | |
|--|---------------------|---------------------|
| Hebergement | 1 339,54 € | 0,00 € |
| Reception restauration | 505,19 € | 40,62 € |
| Frais de déplacement | 959,95 € | 951,71 € |
| Frais de structure divers | 2 343,98 € | 1 725,14 € |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 468,10 € | 596,77 € |
| Taxe sur salaire | 0,00 € | 0,00 € |
| Taxe transport | 0,00 € | 0,00 € |
| Taxes diverses | 468,10 € | 596,77 € |
| Salaires et traitements | 298 467,80 € | 343 661,19 € |
| Rémunération du personnel | 284 953,74 € | 335 367,59 € |
| Frais divers | 0,00 € | 0,00 € |
| Medecine du travail | 3 564,00 € | 4 305,60 € |
| Formation du personnel | 9 950,06 € | 3 988,00 € |
| Dotations aux amortissements et provisions | 84 798,42 € | 9 476,05 € |
| Dotations aux amortissements | 4 088,74 € | 5 071,92 € |
| Provision charges et risques divers | 80 605,72 € | 3 557,27 € |
| Provisions depart en retraite | 103,96 € | 846,86 € |
| | 0,00 € | |
| Autres charges | 921,79 € | 828,81 € |
| Charges diverses de gestion courantes | 5,22 € | 3,50 € |
| Subventions accordées | 0,00 € | 0,00 € |
| Pertes sur créances irrécouvrables | 675,57 € | 593,31 € |
| Cotisation UDAF | 241,00 € | 232 |
| Total II | 589 410,53 € | 552 501,89 € |
| 1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | -66 654,75 € | 23 581,01 € |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| Produits financiers divers | 493,00 € | 420,04 € |
| Total III | 493,00 € | 420,04 € |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Interets des emprunts | 0,00 € | 0,00 € |
| Frais financiers divers | 0,00 € | 0,00 € |
| Total IV | 0,00 € | 0,00 € |
| 2- RESULTAT FINANCIER (III-IV) | 493,00 € | 420,04 € |
| 3- RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | -66 161,75 € | 24 001,05 € |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Produits exceptionnels | 2,44 € | 0,00 € |
| Produits sur exercices antérieurs | 9 312,27 € | 5 420,49 € |
| Produits des cessions d'él. Actifs | 6 636,07 € | 0 |
| Total V | 15 950,78 € | 5 420,49 € |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Charges exceptionnelles | 240,21 € | 217,43 € |
| Charges sur exercices antérieurs | 872,84 € | 5 362,12 € |
| VNC des elements actifs cedes | 4 356,88 € | 0 |
| Total VI | 5 469,93 € | 5 579,55 € |
| 4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | 10 480,85 € | -159,06 € |
| Impots sur les bénéfices (VIII) | 0,00 € | 0,00 € |
| Total des produits (I+III+V) | 539 199,56 € | 581 923,43 € |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 594 880,46 € | 558 081,44 € |
| EXCEDENT OU DEFICIT (résultat net) | -55 680,90 € | 23 841,99 € |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | | |
| Bénévolat | | |
| Total | 0,00 € | 0,00 € |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Mise à disposition gratuite de locaux | | |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | | |
| Total | 0,00 € | 0,00 € |

Je certifie sur l'honneur la sincérité des renseignements indiqués ci-dessus

Fait à Besançon

Le : 14/05/2024

Nom et Qualité du signataire :

Madame Laëtitia Beaune-Brousseau

Etat des Créances

| CREANCES | Montant brut | A moins d'un an | A plus d'un an | A plus de cinq ans |
|------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|--------------------|
| Prêts | - € | - € | - € | - € |
| Caution | - € | - € | - € | - € |
| Sous Total | - € | - € | - € | - € |
| Usagers | 17 963,73 € | 17 963,73 € | - € | - € |
| Etat et organismes publiques | 32 975,78 € | 32 975,78 € | - € | - € |
| Collectivités locales | - € | - € | - € | - € |
| Autres créances | 83 613,79 € | 83 613,79 € | - € | - € |
| Sous Total | 134 553,30 € | 134 553,30 € | - € | - € |
| Charges constatées d'avance | 256,04 € | 256,04 € | - € | - € |
| Total créances | 134 809,34 € | 134 809,34 € | - € | - € |

| | |
|--|--------------|
| Charges Constatées d'Avance | 256 € |
| DEFI INFORMATIQUE logiciel 01/07/2022-30/06/2023 RIV | 58,41 |
| DEFI INFORMATIQUE logiciel 01/07/2022-30/06/2023 VAL | 58,41 |
| DEFI INFORMATIQUE SYNERGIE 01/11/2022-31/10/2023 (VAU + RIV) | 139,22 |

Provisions Dépréciations

| Nature | Solde au 01/01/2023 | Augmentation | Diminution | Solde au 31/12/2023 |
|--|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| Provision des comptes clients | 3 630,34 € | 83 281,31 € | 3 117,90 € | 83 793,75 € |
| Provision des partenaires | - € | - € | - € | - € |
| Provision prêts et participation avec droit de reprise | - € | - € | - € | - € |
| | 3 630,34 € | 83 281,31 € | 3 117,90 € | 83 793,75 € |

Provisions pour Risques et Retraite

| Nature | Solde au 01/01/2023 | Augmentation | Diminution | Solde au 31/12/2023 |
|--|---------------------|--------------|-------------------|---------------------|
| Provision risque (Avocat AL Oye et Pallet) | - € | - € | - € | - € |
| Provision retraite | 6 398,35 € | - € | 6 019,16 € | 379,19 € |
| | 6 398,35 € | - € | 6 019,16 € | 379,19 € |

6 COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LES COMPTES DE BILAN PASSIF

| Subventions d'Investissements | | | | |
|--|---------------------|--------------|------------|---------------------|
| Nature | Solde au 01/01/2023 | Augmentation | Diminution | Solde au 31/12/2023 |
| Subventions CAF | - € | - € | - € | - € |
| Subventions et mécénat Crédit Agricole | - € | - € | - € | - € |
| | - € | - € | - € | - € |

| Reprise des Subventions d'Investissements | | | | |
|---|---------------------|--------------|------------|---------------------|
| Nature | Solde au 01/01/2023 | Augmentation | Diminution | Solde au 31/12/2023 |
| Subventions CAF | - € | - € | - € | - € |
| Subventions Crédit Agricole | - € | - € | - € | - € |
| | - € | - € | - € | - € |

| Etat des Dettes | | | | |
|--|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| DETTES | Montant brut | A moins d'un an | Entre 2 et 5 ans | A plus de cinq ans |
| Dettes financières | | | | |
| Etablissement de crédit | - € | - € | - € | - € |
| Sous total | - € | - € | - € | - € |
| Autres Dettes | | | | |
| Fournisseurs | 81 519,14 € | 81 519,14 € | - € | - € |
| Autres dettes diverses | 639,96 € | 639,96 € | - € | - € |
| Dettes Usagers | 380,80 € | 380,80 € | - € | - € |
| Dettes Personnel | 7 622,69 € | 7 622,69 € | - € | - € |
| Dettes Associations et fédérations | - € | - € | - € | - € |
| Sécurité sociale et aut.org. sociaux | 9 571,00 € | 9 571,00 € | - € | - € |
| Etat et autres collectivités publiques | - € | - € | - € | - € |
| Sous total | 99 733,38 € | 99 733,38 € | - € | - € |
| TOTAL | 99 733,38 € | 99 733,38 € | - € | - € |
| Produits constatés d'avance | - € | - € | - € | - € |
| TOTAL GENERAL | 99 733,38 € | 99 733,38 € | - € | - € |

| | |
|------------------------------------|------------|
| Produits Constatés d'Avance | - € |
| Cartes adhérents 2023 | - € |

ANNEXE 2023

Familes Rurales Les Brimbelles

Exercice clos le 31/12/2023

Durée : 12 mois

| | |
|----------------|-----------|
| Résultat | -55 681 € |
| Total du bilan | 215 277 € |

Les notes indiquées ci-après, font parties intégrantes des comptes annuels.

1 PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

Familes Rurales Les Brimbelles est une association loi 1901 qui agit pour les familles afin de :

- Répondre à leurs besoins
- Les accompagner dans leurs missions d'éducation
- Défendre leurs intérêts

Les activités de l'association se structurent en trois parties :

- Des activités socio-culturelles et sportives
- Des services notamment l'accueil de la petite enfance, les accueils loisirs enfants.

Les moyens mis en œuvre :

- les activités de l'association sont financées en partie par les usagers pour les activités service pour la Petite Enfance et l'Enfance Jeunesse, par les associations employeurs pour la partie formation et BAFA
- par la contribution des communes et la CAF pour la crèche
- Les crèches et le relais exercent leur activité dans des locaux mis à disposition par les communes. Les formations se déroulent dans les locaux de l'association.
- Les activités sont assurées par des salariés, des personnes mises à disposition ainsi que par des intervenants extérieurs.

2 FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Suite à l'offre pour la DSP de Frasne (AL et MC), l'association a déposé sa candidature mais n'a pas été retenue. Ses fonctions ont pris fin au 31/08/2023. Les prestations de service de la CAF ont fait l'objet d'un retraitement depuis 2023 et n'apparaissent plus dans les comptes 70 (prestations de service) mais 73 (concours publics).

Rappel sur l'affectation du résultat 2022 :

Le résultat dégagé à la clôture de l'année 2022 a été affecté conformément à la décision de l'Assemblée générale de la façon suivante :

| | |
|---------------------------------------|--------------------|
| - Report à nouveau association | 5 297,42 € |
| - Report à nouveau Frasne-Dompierre | 20 910,14 € |
| - Report à nouveau Frasne | 3 070,84 € |
| - Report à nouveau SEVAD | 8 172,00 € |
| - Report à nouveau Vaux et Chantegrue | 7 466,73 € |
| Total Résultat 2022 : | 23 841,99 € |

3 EVENEMENT POSTERIEUR DE L'EXERCICE

RAS

4 REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. D'une manière générale, le matériel est amorti sur 3 ans, hormis le gros mobilier qui est amorti sur 5 ans et les véhicules sur 7 ans.

La méthode de provision de l'indemnité de départ en retraite a été modifiée afin de permettre un lissage de la provision sur les années restantes à travailler. La provision est calculée pour les salariés susceptibles de partir en retraite dans 10 ans et est divisée en proportion égale entre les années restantes à travailler avant le départ à la retraite.

5 COMPLEMENTES D'INFORMATION SUR LES COMPTES DE BILAN ACTIF

| Immobilisations Corporels et Incorporels | | | | |
|--|---------------------|--------------|--------------------|---------------------|
| Nature | Solde au 01/01/2023 | Augmentation | Diminution | Solde au 31/12/2023 |
| Logiciels | - € | - € | - € | - € |
| Installations et agencements | 5 586,62 € | - € | 5 085,62 € | 501,00 € |
| Matériel de transport | - € | - € | - € | - € |
| Matériel de bureau et informatique | 6 407,24 € | - € | 585,00 € | 5 822,24 € |
| Mobilier | 4 723,38 € | - € | 4 723,38 € | - € |
| Matériel | 16 169,72 € | - € | 12 680,11 € | 3 509,61 € |
| Matériel divers | - € | - € | - € | - € |
| | 32 986,96 € | - € | 23 054,11 € | 9 932,85 € |

| Amortissements des Immobilisations Corporels et Incorporels | | | | |
|---|---------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| Nature | Solde au 01/01/2023 | Augmentation | Diminution | Solde au 31/12/2023 |
| Logiciels | - € | - € | - € | - € |
| Installations et agencements | 5 183,93 € | 131,40 € | 4 814,33 € | 501,00 € |
| Matériel de transport | - € | - € | - € | - € |
| Matériel de bureau et informatique | 4 458,84 € | 704,94 € | 585,00 € | 4 578,78 € |
| Mobilier | 2 554,92 € | 788,54 € | 3 343,48 € | - € |
| Matériel | 9 814,72 € | 2 483,88 € | 9 954,44 € | 2 324,14 € |
| Matériel divers | - € | - € | - € | - € |
| | 22 012,41 € | 4 088,74 € | 18 697,23 € | 7 403,92 € |

| | |
|-------------------------------|-----------------|
| Factures Non Parvenues | 24 661 € |
| CAC 2023 | 3 504 € |
| FRASNE MAD LOCAUX 2023 | 14 000 € |
| Factures démat | 265 € |
| MAD PERSO GEFC 2023 | 1 839 € |
| SEVAD RIVIERE MAD LOCAUX 2019 | 5 000 € |
| Factures OM Frasne 2S 2023 | 64 € |

Répartition des produits liés à l'adhésion Familles Rurales

| | Nb adh | Tarif Unit | Montant |
|-------------------------------|--------|----------------|-------------------|
| Cotisations FO 2S | 259 | 18,90 € | 4 895,10 € |
| Cotisation association locale | 259 | 1,10 € | 284,90 € |
| | | 20,00 € | 5 180,00 € |

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Elles se décomposent comme suit :

| | |
|--|--------------|
| Charges exceptionnelles | 240 € |
| Régul Synergie | |
| gratuité carte adhérents 2023 membres CA | 40 € |
| Ecart caisse AL et PE | 200 € |

| | |
|---|--------------|
| Charges sur exercices antérieurs | 873 € |
| Régul estimations PSO/PSU | 853 € |
| Factures 2021 non estimées à la clôture | |
| Divers | 20 € |

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Ils se décomposent comme suit :

| | |
|---------------------------------------|------------|
| Produits exceptionnels | 2 € |
| Groupama remboursement sinistres 2021 | |
| Dons famille | |
| Divers | 2 € |

| | |
|--|----------------|
| Produits sur exercices antérieurs | 9 312 € |
| Annulation de provisions charges non facturées | |
| CPAM et CHORUM antérieurs à 2023 | 552 € |
| PSU 2020 régul estimations | 8 029 € |
| Ecart cotisations sociales 2023 | 2 € |
| Divers | 731 € |

| | |
|--|------------|
| Quote part subvention investissement viré au résultat | 0 € |
|--|------------|

7 EFFECTIF

| Effectif Moyen (en équivalent temps plein) | Personnel salarié | Personnel mis à disposition GEFC |
|---|-------------------|-------------------------------------|
| Employés et cadres confondus | 6,00 | 0,61 |
| TOTAL | 6,00 | 0,61 |

8 EMPRUNTS EN COURS

Pas d'emprunt en cours

9 ENGAGEMENTS EN MATIERE DE DEPART EN RETRAITE

Une provision pour départ en retraite est constituée au titre des salariés susceptibles de partir au cours des dix prochaines années.

10 PROJECTIONS 2024

Suite au refus de notre candidature pour la DSP de Frasne, il n'y a plus d'accueil extrascolaire proposé par l'association depuis le 01/09/2023.

L'association, en relation avec les communes, étudie l'éventualité de l'ouverture d'un accueil extrascolaire sur le site du périscolaire de Rivière-Drugeon.

11 DETAIL DES SUBVENTIONS

| | |
|--------------------------|---------------------|
| Familles | 245 580,74 € |
| CAF | 119 839,34 € |
| MSA | - € |
| Communes | 130 102,92 € |
| Syndicats intercommunaux | - € |
| Etat | - € |
| | 495 523,00 € |

12 LE BENEVOLAT ET LE SOUTIEN DES FINANCEURS AVEC MISE A DISPOSITION DE LOCAUX MATERIEL ET PERSONNEL

Les bénévoles peuvent être amenés à participer aux conseil d'administration ou aux assemblées générales des associations locales.