

# COMPTES ANNUELS

**en euros**

**Multi accueil Les P'tits Loups**

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

**Bilan au 31/12/2022**

105 rue Soffrey de Calignon  
38430 Saint-Jean-de-Moirans

SIRET : 38325485100025

NAF : 8891A

## Sommaire

Dossier - page de garde	1
Sommaire	2
Compte rendu de travaux	3
<b>BILAN</b>	
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
<b>COMPTE DE RÉSULTAT</b>	
Compte de résultat	6
Compte de résultat (Suite)	7
<b>DÉTAIL DES COMPTES</b>	
Bilan Actif détaillé	8
Bilan Passif détaillé	10
Compte de résultat détaillé	12
<b>ANNEXE</b>	
Règles et méthodes comptables	15
Etat des immobilisations	17
Etat des amortissements	18
Etat des provisions et dépréciations	19
Etat des créances et dettes	20
Charges à payer et produits à recevoir	21
Produits et charges constatés d'avance	22
Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice	23
Variation des fonds propres art.432.22	24
Honoraires commissaires aux comptes	25

## COMPTE RENDU

### Mission de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 01/09/2020 , nous avons effectué une mission de présentation des comptes de l'entité **Multi accueil Les P'tits Loups** relatifs à la période du **01/01/2022** au **31/12/2022**, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 245 928 €
- Excédent : 5 677 €

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à Saint-Jean-de-Moirans

Le 29/03/2023

Florence SABLAYROLLES

Expert-comptable

**Bilan Actif**

Bilan Actif	Du 01/01/2022 au 31/12/2022			Au 31/12/2021
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>Actif immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	510	510		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	25 386	13 108	12 277	11 194
Autres immobilisations corporelles	20 176	11 708	8 468	8 184
Immobilisations corporelles en cours				862
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL I</b>	<b>46 072</b>	<b>25 327</b>	<b>20 745</b>	<b>20 240</b>
Comptes de liaison <b>II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
Stocks et encours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 885		5 885	6 877
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	81 176		81 176	48 308
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	138 027		138 027	116 747
Charges constatées d'avance	96		96	96
<b>TOTAL III</b>	<b>225 183</b>		<b>225 183</b>	<b>172 027</b>
Frais d'émission des emprunts <b>IV</b>				
Primes de remboursement des obligations <b>V</b>				
Écarts de conversion actif <b>VI</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>271 255</b>	<b>25 327</b>	<b>245 928</b>	<b>192 267</b>

## Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2022	31/12/2021
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	126 522	134 967
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	5 677	-8 445
<b>Situation nette</b>	<b>132 199</b>	<b>126 522</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	9 122	8 799
Provisions règlementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>141 321</b>	<b>135 321</b>
Comptes de liaison	<b>II</b>	
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL III</b>		
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques	2 955	2 539
Provisions pour charges		
<b>TOTAL IV</b>	<b>2 955</b>	<b>2 539</b>
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 294	7 534
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	45 185	46 873
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	47 174	
<b>TOTAL V</b>	<b>101 652</b>	<b>54 407</b>
Écarts de conversion passif	<b>VI</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>245 928</b>	<b>192 267</b>

## Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2022	31/12/2021
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	75 148	65 896
- dont parrainages	1 290	1 210
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	288 354	284 604
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	43 441	17 549
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	50	17
<b>TOTAL I</b>	<b>406 993</b>	<b>368 066</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	96 099	91 672
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	5 520	4 870
Salaires et traitements	223 617	210 608
Charges sociales	72 855	67 020
Dotations aux amortissements et dépréciations	5 599	4 984
Dotations aux provisions	416	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	42	11
<b>TOTAL II</b>	<b>404 147</b>	<b>379 164</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>2 845</b>	<b>-11 098</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	720	374
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>720</b>	<b>374</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>720</b>	<b>374</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>3 565</b>	<b>-10 724</b>

## Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2022	31/12/2021
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	2 111	2 279
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>2 111</b>	<b>2 279</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>		
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>2 111</b>	<b>2 279</b>
Participation des salariés aux résultats <b>VII</b>		
Impôts sur les bénéfices <b>VIII</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>409 824</b>	<b>370 719</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>404 147</b>	<b>379 164</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>5 677</b>	<b>-8 445</b>

<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

## **Détails de comptes**

## Bilan Actif détaillé

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2022	31/12/2021		
<b>Actif immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
205100 Concession licence logiciel	510.00	510.00		
280510 Amortissements Concessions et droits similaires	-510.00	-510.00		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels	12 277.37	11 193.73	1 083.64	9.67
215400 Matériel industriel	25 385.61	21 379.77	4 005.84	18.74
281540 Amortissements Matériel industriel	-13 108.24	-10 186.04	-2 922.20	-28.69
Autres immobilisations corporelles	8 467.59	8 184.25	283.34	3.47
218300 Matériel de bureau et matériel informatique	5 152.17	5 152.17		
218400 Mobilier	15 023.85	12 063.86	2 959.99	24.54
281830 Amortissements Matériel de bureau et matériel informatique	-3 843.51	-2 695.78	-1 147.73	-42.58
281840 Amortissements Mobilier	-7 864.92	-6 336.00	-1 528.92	-24.13
Immobilisations corporelles en cours		861.60	-861.60	-100.00
231500 Installations techniques, matériel et outillage industriels		861.60	-861.60	-100.00
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL I</b>	<b>20 744.96</b>	<b>20 239.58</b>	<b>505.38</b>	<b>2.50</b>
Comptes de liaison II				
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
<b>Créances</b>				
Créances clients et comptes rattachés	5 884.69	6 876.65	-991.96	-14.42
411000 Clients	5 884.69	6 876.65	-991.96	-14.42
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	81 175.65	48 307.69	32 867.96	68.04
409100 Fournisseurs Avances et acomptes versés sur commandes		647.47	-647.47	-100.00
468700 Divers Produits à recevoir	81 175.65	47 660.22	33 515.43	70.32
Valeurs mobilières de placement				
<b>Instruments de trésorerie</b>				
<b>Disponibilités</b>	138 026.57	116 747.04	21 279.53	18.23
512000 Banques	87 718.90	39 811.50	47 907.40	120.33
512200 Livret A	50 225.77	76 761.81	-26 536.04	-34.57

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2022	31/12/2021		
530000 Caisse	81.90	173.73	-91.83	-52.87
<b>Charges constatées d'avance</b>	96.00	96.00		
486000 Charges constatées d'avance	96.00	96.00		
<b>TOTAL III</b>	<b>225 182.91</b>	<b>172 027.38</b>	<b>53 155.53</b>	<b>30.90</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>245 927.87</b>	<b>192 266.96</b>	<b>53 660.91</b>	<b>27.91</b>

**Bilan Passif détaillé**

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2022	31/12/2021		
<b>Fonds propres</b>				
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>				
Fonds propres statutaires	126 522.31	134 967.27	-8 444.96	-6.26
102000 Fonds associatif	126 522.31	134 967.27	-8 444.96	-6.26
Fonds propres complémentaires				
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
<b>Réserves</b>				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau				
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>5 676.53</b>	<b>-8 444.96</b>	<b>14 121.49</b>	<b>-167.22</b>
<b>Situation nette</b>	<b>132 198.84</b>	<b>126 522.31</b>	<b>5 676.53</b>	<b>4.49</b>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	9 122.42	8 798.83	323.59	3.67
131000 Subventions d'équipement	9 122.42	8 798.83	323.59	3.67
Provisions réglementées				
<b>TOTAL I</b>	<b>141 321.26</b>	<b>135 321.14</b>	<b>6 000.12</b>	<b>4.43</b>
Comptes de liaison II				
<b>Fonds reportés et dédiés</b>				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
<b>TOTAL III</b>				
<b>Provisions</b>				
Provisions pour risques	2 954.66	2 538.93	415.73	16.38
151800 Autres provisions pour risques	2 954.66	2 538.93	415.73	16.38
Provisions pour charges				
<b>TOTAL IV</b>	<b>2 954.66</b>	<b>2 538.93</b>	<b>415.73</b>	<b>16.37</b>
<b>Emprunts et dettes</b>				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 293.67	7 534.33	1 759.34	23.36
401000 Fournisseurs	8 426.61	6 974.33	1 452.28	20.83
408100 Fournisseurs Factures non parvenues	867.06	560.00	307.06	54.82
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	45 184.78	46 872.56	-1 687.78	-3.60
421100 Frais kilomètres salariés	199.71		199.71	-
421200 Frais formation	248.42		248.42	-
428200 Dettes provisionnées pour congés à payer	11 432.18	15 631.31	-4 199.13	-26.86
428600 Primes à payer	8 347.50		8 347.50	-

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2022	31/12/2021		
431000 Sécurité sociale	8 145.10	11 500.75	-3 355.65	-29.18
437100 Prévoyance	1 147.05	1 016.56	130.49	12.78
437200 Retraite	4 527.82	9 313.02	-4 785.20	-51.38
437300 Formation continue	3 267.22	3 829.00	-561.78	-14.68
437400 Mutuelle	1 380.12	62.59	1 317.53	+1 000.00
438200 Charges sociales sur congés à payer	3 658.00	3 349.51	308.49	9.19
438610 Charges sociales à payer primes	2 671.20	1 652.51	1 018.69	61.58
447140 Prélèvement à la source	160.46	517.31	-356.85	-69.05
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	47 173.50		47 173.50	-
487000 Produits constatés d'avance	47 173.50		47 173.50	-
<b>TOTAL V</b>	<b>101 651.95</b>	<b>54 406.89</b>	<b>47 245.06</b>	<b>86.84</b>
Écarts de conversion passif VI				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>245 927.87</b>	<b>192 266.96</b>	<b>53 660.91</b>	<b>27.91</b>

## Compte de résultat détaillé

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2022	31/12/2021	Montant	%
<b>Produits d'exploitation</b>				
Cotisations				
Ventes de biens				
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	75 148.18	65 896.01	9 252.17	14.04
706100 Participation famille	70 694.34	62 832.06	7 862.28	12.51
706300 Adhésion	1 290.00	1 210.00	80.00	6.61
706410 Sortie ferme	195.00	159.00	36.00	22.64
706420 Vente brioche	509.50	797.50	-288.00	-36.09
706440 Recette pucier	56.60		56.60	-
706460 Recettes vente de cerises	377.46		377.46	-
706470 Vente chocolat	1 678.95	556.75	1 122.20	201.44
706480 Vente marché de Noël	323.56		323.56	-
706490 Vente photo		316.00	-316.00	-100.00
708100 Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel	22.77	24.70	-1.93	-8.00
- dont parrainages	1 290.00	1 210.00	80.00	6.61
706300 Adhésion	1 290.00	1 210.00	80.00	6.61
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	288 353.60	284 603.88	3 749.72	1.32
742010 Subvention CAF	188 059.51	134 069.50	53 990.01	40.27
742020 Subvention CAF solde		1 933.00	-1 933.00	-100.00
742030 Subvention conseil départemental	2 546.95	5 988.00	-3 441.05	-57.46
742040 PSU MSA	911.50		911.50	-
742060 Subvention commune	57 626.50	98 450.00	-40 823.50	-41.47
742061 Mairie charges supplétives	39 209.14	44 163.38	-4 954.24	-11.22
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	43 440.86	17 549.17	25 891.69	147.54
781500 Reprises sur provisions d'exploitation		7 255.62	-7 255.62	-100.00
791300 Indemnité journalière CPAM	5 946.29	1 100.75	4 845.54	440.05
791400 Aide emplois aidés	7 296.41	737.97	6 558.44	888.62
791500 Indemnité journalière Chorum	3 015.22	835.55	2 179.67	260.65
791600 Remboursement Uniformation	25 918.30	2 816.60	23 101.70	820.06
791700 Remboursement transipro	1 264.64		1 264.64	-
791800 Indemnité activité partielle		4 802.68	-4 802.68	-100.00
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	50.04	16.87	33.17	194.12
758000 Produits divers de gestion courante	50.04	16.87	33.17	194.12
<b>TOTAL I</b>	<b>406 992.68</b>	<b>368 065.93</b>	<b>38 926.75</b>	<b>10.58</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	96 098.81	91 671.76	4 427.05	4.83
606100 Achats Fournitures non stockables (eau, énergie, ...)	6 728.57	4 309.80	2 418.77	56.13
606210 Produits entretien	3 355.31	1 601.51	1 753.80	109.43

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2022	31/12/2021	Montant	%
606300 Achats Fournitures d'entretien et de petit équipement	1 518.75	1 444.91	73.84	5.12
606310 Fournitures activité éducative	2 131.36	4 111.39	-1 980.03	-48.16
606400 Achats Fournitures administratives	2 206.32	1 210.17	996.15	82.31
606500 Fournitures Coronavirus	51.41	798.43	-747.02	-93.61
606800 Linge	58.14	1 002.88	-944.74	-94.22
606810 Alimentation	11 419.63	10 299.64	1 119.99	10.87
606820 Produits pharmaceutiques	28.56	78.35	-49.79	-62.82
606900 Couches	1 275.04	1 011.33	263.71	26.11
614000 Charges immobilières CS	28 953.89	31 139.27	-2 185.38	-7.02
615500 Entretien et réparations sur biens mobiliers	7 704.59	8 011.78	-307.19	-3.83
615510 Entretien CS	3 296.17	7 749.40	-4 453.23	-57.47
615600 Maintenance	2 098.41	1 479.60	618.81	41.76
615610 Réparation matériel	477.00		477.00	-
616000 Primes d'assurances	230.51	230.51		
616010 Assurance	576.68	576.88	-0.20	
617000 Études et recherches	110.00	170.00	-60.00	-35.29
617100 Achats projet pédagogique	873.68	880.00	-6.32	-0.68
617200 Achats manifestation	1 706.88	763.30	943.58	123.72
618100 Documentation générale	5.50		5.50	-
618500 Frais de colloques, séminaires, conférences	8 783.00	3 615.40	5 167.60	142.96
621000 Personnel extérieur à l'entreprise		734.40	-734.40	-100.00
621100 Personnel extérieur		448.50	-448.50	-100.00
622610 Honoraires CAC	3 038.40	2 949.60	88.80	2.98
622620 Honoraires social	2 574.00	2 535.00	39.00	1.54
622630 Honoraires EC	1 512.00	1 224.00	288.00	23.53
622640 Intervenants extérieurs	301.00		301.00	-
622700 Frais d'actes et de contentieux		-50.00	50.00	-100.00
623400 Cadeaux à la clientèle	41.85	189.58	-147.73	-77.89
625000 Déplacements, missions et réceptions	726.17	861.58	-135.41	-15.78
625600 Missions	164.25		164.25	-
625610 Frais déplacement formation	1 824.31		1 824.31	-
626000 Frais télécommunications	501.84	438.17	63.67	14.61
626100 Frais postaux		29.76	-29.76	-100.00
627000 Services bancaires et assimilés	119.16	278.08	-158.92	-57.19
627100 Frais sur titres (achat, vente, garde)	26.43	34.54	-8.11	-25.71
628000 Autres services extérieurs Divers	1 680.00	1 514.00	166.00	10.96
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	5 520.22	4 870.00	650.22	13.35
631300 Participation des employeurs à la formation professionnelle continue	5 520.22	4 870.00	650.22	13.35
Salaires et traitements	223 616.98	210 608.07	13 008.91	6.18
641000 Rémunérations du personnel	219 468.61	208 458.29	11 010.32	5.28
641200 Provision congés payés	964.96	2 277.74	-1 312.78	-57.64
641300 Primes et gratifications	3 183.41	-127.96	3 311.37	-1 000.00
Charges sociales	72 854.71	67 020.10	5 834.61	8.71
645100 Cotisations à l'URSSAF	47 677.90	47 423.90	254.00	0.54
645300 Cotisations aux caisses de retraites	9 407.79	9 609.16	-201.37	-2.09
645400 Cotisations mutuelle	2 564.83	2 590.95	-26.12	-1.00
645500 Cotisations prévoyance	3 572.38	3 356.23	216.15	6.44
647500 Médecine du travail, pharmacie	1 362.74	1 266.94	95.80	7.58
648010 Charges sociales prime	1 018.69	-40.95	1 059.64	-1 000.00
648030 Autres charges de personnel	1 005.47	949.40	56.07	5.90
648040 Indemnité journalière	5 936.42	1 135.59	4 800.83	422.54
648200 Charges sociales congés payés	308.49	728.88	-420.39	-57.75
Dotations aux amortissements et dépréciations	5 598.85	4 983.54	615.31	12.34
681120 Dotations aux amortissements sur Immobilisations corporelles	5 598.85	4 983.54	615.31	12.34
Dotations aux provisions	415.73		415.73	-
681500 Dotations aux provisions d'exploitation	415.73		415.73	-

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2022	31/12/2021	Montant	%
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	42.17	10.67	31.50	281.82
658000 Charges diverses de gestion courante	42.17	10.67	31.50	281.82
<b>TOTAL II</b>	<b>404 147.47</b>	<b>379 164.14</b>	<b>24 983.33</b>	<b>6.59</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>2 845.21</b>	<b>-11 098.21</b>	<b>13 943.42</b>	<b>-125.64</b>
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	719.86	374.25	345.61	92.51
768100 Autres produits financiers	719.86	374.25	345.61	92.51
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL III</b>	<b>719.86</b>	<b>374.25</b>	<b>345.61</b>	<b>92.35</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL IV</b>				
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>719.86</b>	<b>374.25</b>	<b>345.61</b>	<b>92.35</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>3 565.07</b>	<b>-10 723.96</b>	<b>14 289.03</b>	<b>-133.24</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	2 111.46	2 279.00	-167.54	-7.37
777000 Quote part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	2 111.46	2 279.00	-167.54	-7.37
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL V</b>	<b>2 111.46</b>	<b>2 279.00</b>	<b>-167.54</b>	<b>-7.35</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>TOTAL VI</b>				
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>2 111.46</b>	<b>2 279.00</b>	<b>-167.54</b>	<b>-7.35</b>
Participation des salariés VII				
Impôts sur les bénéfices VIII				
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>409 824.00</b>	<b>370 719.18</b>	<b>39 104.82</b>	<b>10.55</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>404 147.47</b>	<b>379 164.14</b>	<b>24 983.33</b>	<b>6.59</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)</b>	<b>5 676.53</b>	<b>-8 444.96</b>	<b>14 121.49</b>	<b>-167.22</b>

## **Annexe**

## Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 245 928 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 5 677 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

### Faits caractéristiques

#### Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

#### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition. Ce coût d'acquisition peut comprendre les frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- |                                      |             |
|--------------------------------------|-------------|
| • Logiciels                          | 1 ans,      |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 ans,      |
| • Mobilier                           | 8 à 10 ans, |
| • Electroménager                     | 4 ans.      |

#### Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

#### Stocks

#### Créances

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

Les autres créances 81 176 euros sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir (58 543 euros) et des remboursements de formation à recevoir (22 633 euros).

#### Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Un montant de 2 435,05 euros a été octroyé en 2022 : la CAF a versé 1 816 euros pour l'achat d'une table Inox et une armoire réfrigérée (équipements cuisine) et le conseil départemental a versé 619,05 euros pour l'acquisition d'une table extérieure.

**Provision pour risques et charges****Engagements de départ à la retraite**

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 62 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'inflation faible.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 2 954,66 euros.

**Fonds dédiés et reportés****Emprunts****Contributions volontaires en nature****Régime fiscal****Rémunérations versées à certains dirigeants**

## Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	510		510
<b>TOTAL</b>	<b>510</b>		<b>510</b>
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	21 380		4 006
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	17 216		2 960
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	862		
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>39 457</b>		<b>6 966</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>			
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>39 967</b>		<b>7 476</b>

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		510	510	
<b>TOTAL</b>		<b>510</b>	<b>510</b>	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agenct et aménagt. const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage			25 386	
- Gales, agenct et aménagt. divers				
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier			20 176	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		862		
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
<b>TOTAL</b>		<b>862</b>	<b>45 562</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>1 372</b>	<b>46 072</b>	

## Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	510			510
<b>TOTAL</b>	<b>510</b>			<b>510</b>
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	10 186	2 922		13 108
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	9 032	2 676		11 708
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>19 218</b>	<b>5 598</b>		<b>24 817</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>19 728</b>	<b>5 598</b>		<b>25 327</b>

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acq. de titres de particip.							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>DOTATIONS NON VENTILÉES</b>			<b>REPRISES NON VENTILÉES</b>			<b>TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ</b>	

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

## Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Réglémentées</b>				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL I</b>				
<b>Risques et charges</b>				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	2 539	416		2 955
<b>TOTAL II</b>	<b>2 539</b>	<b>416</b>		<b>2 955</b>

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Dépréciations</b>				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL III</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>	<b>2 539</b>	<b>416</b>		<b>2 955</b>
<i>- D'exploitation</i>		416		
<i>Dont dotations et reprises : - Financières</i>				
<i>- Exceptionnelles</i>				

## Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	5 885	5 885	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	81 176	81 176	
Charges constatées d'avance	96	96	
<b>TOTAL</b>	<b>87 156</b>	<b>87 156</b>	

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	9 294	9 294		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	20 228	20 228		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	24 797	24 797		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	160	160		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	47 174	47 174		
<b>TOTAL</b>	<b>101 652</b>	<b>101 652</b>		

**Charges à payer et produits à recevoir**

<b>Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan</b>	<b>Exercice clos le</b>	<b>Exercice clos le</b>
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	867	560
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	26 109	20 633
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>26 976</b>	<b>21 193</b>

<b>Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</b>	<b>Exercice clos le</b>	<b>Exercice clos le</b>
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	81 176	47 660
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>81 176</b>	<b>47 660</b>

**Produits et charges constatés d'avance**

<b>Produits constatés d'avance</b>		<b>Exercice clos le</b>	<b>Exercice clos le</b>
		<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Produits :	- D'exploitation	47 174	
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
<b>TOTAL</b>		<b>47 174</b>	

<b>Charges constatées d'avance</b>		<b>Exercice clos le</b>	<b>Exercice clos le</b>
		<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Charges :	- D'exploitation	96	96
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>		<b>96</b>	<b>96</b>

**Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice**

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autres	TOTAL
Concours Publics						
Subventions d'exploitation		2 547	57 627	188 972	39 209	288 355
Subventions d'investissement						
<b>TOTAL</b>		<b>2 547</b>	<b>57 627</b>	<b>188 972</b>	<b>39 209</b>	<b>288 355</b>

Les autres subventions pour un montant de 39 209 euros correspondent aux charges supplétives accordées par la commune de Saint-Jean-de-Moirans.

## Variation des fonds propres art.432.22

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	134 967	-8 445			126 522
- dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
- dont générosité du public					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
- dont générosité du public					
Report à nouveau					
- dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-8 445		14 122		5 677
- dont générosité du public					
<b>Situation nette</b>	<b>126 522</b>	<b>-8 445</b>	<b>14 122</b>		<b>132 199</b>
- dont générosité du public					
Dotations consommables					
- dont générosité du public					
Subventions d'investissement	8 799		2 434	2 111	9 122
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>135 321</b>	<b>-8 445</b>	<b>16 556</b>	<b>2 111</b>	<b>141 321</b>
- dont générosité du public					

## **Honoraires commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 038,40 euros, décomposés de la manière suivante:

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 2 000 euros,
- 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 : 1 038,40 euros.