

Michel NIQUET

Expert Comptable Diplômé

Commissaire aux Comptes

Expert Judiciaire près la Cour d'Appel

BP 30023

5 bis, boulevard Emile Combes

13200 ARLES

Tél. 04 90 93 49 28

Fax 04 90 93 06 55

**ASSOCIATION ADMR LES PITCHOUNS
Parc de la Carraire – Bât. Doris – Entrée C
Rue de l'Oustau
13140 MIRAMAS**

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31/12/2023**

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association locale ADMR LES PITCHOUNS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 locale ADMR LES PITCHOUNS à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérification 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 de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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.

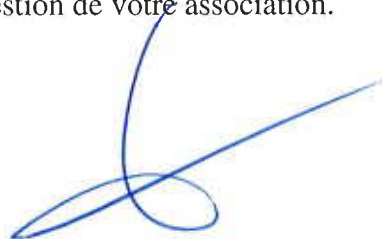
Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association locale ADMR LES PITCHOUNS à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.



Fait à ARLES, le 10 juillet 2024
Le Commissaire aux comptes
MICHEL NIQUET

ANNEXE

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

Edité le 09/07/2024

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	3 139	2 179	960	0,59	1 536	1,05
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions	231 913	212 093	19 821	12,09	25 767	17,62
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	10 342	8 071	2 271	1,38	3 456	2,36
. Autres immobilisations corporelles	46 664	44 094	2 570	1,57	3 982	2,72
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés						
. Prêts					1 201	0,82
. Autres						
TOTAL (I)	292 058	266 437	25 621	15,62	35 942	24,57
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours	1 323		1 323	0,81	1 210	0,83
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	64 623	219	64 404	39,27	50 898	34,80
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	63 866		63 866	38,95	50 803	34,73
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	8 522		8 522	5,20	7 366	5,04
Charges constatées d'avance	250		250	0,15	47	0,03
TOTAL (II)	138 584	219	138 365	84,38	110 325	75,43
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	430 642	266 656	163 987	100,00	146 267	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
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				
Réserves pour projet de l'entité	59 388	-36,22	59 388	40,60
Autres				
Report à nouveau	-53 432	-32,57	-46 184	-31,57
Excédent ou déficit de l'exercice	-6 063	-3,69	-7 248	-4,95
Situation nette (sous total)	-107	-0,06	5 956	4,07
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	6 207	3,70	9 931	6,79
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	6 100	3,72	15 887	10,86
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
Provisions pour risques	8 000	4,88		
Provisions pour charges	3 230	1,97	3 873	2,65
TOTAL (III)	11 230	6,85	3 873	2,65
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses	36 776	22,43	21 664	14,81
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 613	4,64	8 135	5,56
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	48 877	29,81	40 945	27,99
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	53 390	32,56	55 763	38,12
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	146 657	89,43	126 507	86,49
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	163 987	100,00	146 267	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%		
	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:						
Cotisations	45		48		-3	-6,24
Ventes de biens et services						
- Ventes de biens						
- dont ventes de dons en nature						
- Ventes de prestations de services	58 472		49 926		8 546	17,12
- dont parrainages						
Produits de tiers financeurs						
- Concours publics et subventions d'exploitation	456 941		418 064		38 877	9,30
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible						
- Ressources liées à la générosité du public						
- Dons manuels						
- Mécénats						
- Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières						
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges	4 285		793		3 492	440,35
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	8 897		9 400		-503	-5,34
Total des produits d'exploitation (I)	528 640		478 231		50 409	10,54
CHARGES D'EXPLOITATION:						
Achats de marchandises						
Variations stocks						
Autres achats et charges externes	168 493		142 086		26 407	18,59
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	6 804		6 272		532	8,48
Salaires et traitements	292 692		272 685		20 007	7,34
Charges sociales	50 293		51 832		-1 539	-2,96
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	11 726		13 194		-1 468	-11,12
Dotations aux provisions	8 006		679		7 327	N/S
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	226		2 485		-2 259	-90,90
Total des charges d'exploitation (II)	538 240		489 234		49 006	
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-9 600		-11 003		1 403	12,75
PRODUITS FINANCIERS:						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés	4		3		1	33,33
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)	4		3		1	33,33
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (IV)						
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	4		3		1	33,33

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-9 597	-11 000	1 403	12,75
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion		150	-150	-100,00
Sur opérations en capital	3 724	3 724		0,00
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	3 724	3 874	-150	-3,86
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	142	122	20	16,39
Sur opérations en capital	49		49	N/S
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	190	122	68	55,74
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	3 534	3 752	-218	-5,80
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	532 368	482 108	50 260	10,43
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	538 430	489 356	49 074	10,03
EXCEDENT OU DEFICIT	-6 063	-7 248	1 185	16,35

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
PRODUITS :					
Dons en nature					
Prestations en nature					
Bénévolat					
TOTAL					
CHARGES :					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens et services					
Prestations					
Personnel bénévole					
TOTAL					

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023**

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 Décembre 2023. L'exercice précédent clos le 31 décembre 2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice 2023 avant affectation du résultat est de 163 987 €.

Le compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation s'élèvent à 528 640 €, présente un déficit de 6 063 €.

SOMMAIRE

1. Informations générales et faits significatifs de l'exercice
 - 1.1. Informations générales
 - 1.2. Faits significatifs de l'exercice
2. Principes, règles et méthodes comptables
 - 2.1. Méthode générale
 - 2.2. Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles
 - 2.3. Amortissements et dépréciation de l'actif
 - 2.4. Stocks et en-cours
 - 2.5. Créances
 - 2.6. Provisions pour risques et charges
3. Notes sur le bilan actif
 - 3.1. Immobilisations
 - 3.2. Amortissements
 - 3.3. Stocks
 - 3.4. Provisions
 - 3.5. Etat des créances
 - 3.6. Etat des produits à recevoir
 - 3.7. Etat des charges constatées d'avance
4. Notes sur le bilan passif
 - 4.1. Fonds associatifs
 - 4.2. Subventions d'investissements
 - 4.3. Charges à payer par poste de bilan
5. Notes sur le compte de résultat
 - 5.1. Ventilation produits d'exploitation
 - 5.2. Subventions de fonctionnement reçues
 - 5.3. Transfert de charges d'exploitation
 - 5.4. Produits exceptionnels
6. Autres Informations
 - 6.1. Honoraires du commissaire aux comptes
 - 6.2. Indemnités de fin de carrière
 - 6.3. Transactions avec les parties liées
 - 6.4. Effectif moyen

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

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023**

1. INFORMATIONS GENERALES ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

1.1. Informations générales

L'association ADMR Crèche Les Pitchouns est une structure divisée en deux établissements : une micro-crèche multi-accueil La Maille II et une crèche multi-accueil collectif Mac Camin ouverte depuis le 25 août 2010 sur la commune de Miramas.

L'association ADMR Crèche Les Pitchouns est composé d'un bureau de parents ainsi que de 17 salariés.

La structure Mac Camin a une capacité de 16 places en multi-accueil collectif régulier pour des enfants de moins de 4 ans. Les places non utilisées en accueil collectif régulier peuvent l'être en accueil collectif occasionnel pour des enfants de moins de 6 ans.

La structure La Maille II a une capacité de 9 places en micro-crèche en accueil collectif régulier pour des enfants de moins de 4 ans, les places non utilisées en accueil collectif régulier peuvent être en accueil collectif occasionnel pour des enfants de moins de 4 ans.

La salle d'activité de la crèche Les Pitchouns est aménagée pour réunir ensemble les bébés, les moyens et les grands, tout en respectant le rythme de chaque tranche d'âge.

Le projet pédagogique vise à accueillir les enfants dans le respect de leur individualité : les activités proposées favorisent l'éveil et le développement de chacun en fonction de ses besoins et de ses désirs. Chaque semaine, des ateliers intégrant la « nature » sont organisés et au minimum une fois par trimestre, les parents sont invités à partager ce moment fort avec leur enfant et les professionnels de la crèche.

1.2. Faits significatifs de l'exercice

Licenciement pour inaptitude non professionnelle de Mme CLAUDIO Malika le 20/02/2023 sur la Maille.

Celle-ci a engagé une procédure auprès des Prud'hommes en juillet 2023. Une provision à hauteur de 8 000 € a été constitué au 31/12/2023.

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023**

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

2.1. Méthode générale :

Les comptes annuels de l'exercice 2023 ont été établis suivants les principes du règlement 2018-06 du 05 décembre 2018 et du plan comptable applicable aux établissements et services sociaux et médico-sociaux.

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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

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

2.2. Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

L'association n'a pas mis en œuvre la comptabilisation des immobilisations par composants.

2.3. Amortissements et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et/ou d'une dépréciation.

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

Les immobilisations incorporelles comprennent principalement les logiciels acquis qui sont amortis aux taux de 33.33 %

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

Les immobilisations corporelles sont amorties, selon le mode linéaire, selon les taux habituels de la profession. Les principaux taux d'amortissement utilisés sont les suivants :

• Agencements de terrains	10 %
• Constructions	2% ou 3.33 %
• Installations générales	5% ou 10%
• Autres Installations générales	10% ou 20%
• Matériel de transport	20% ou 25%
• Matériel de bureau	20% ou 33.33 %
• Matériel informatique bureautique	20% ou 33.33%
• Mat informatique gest° centrale	33.33 %
• Mobilier de bureau	10%

2.4. Stocks et en-cours :

Le stock correspond aux fournitures de bureau et fournitures d'équipement de protection individuelle restant au 31.12.2023. Le stock est valorisé selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti en français), méthode qui correspond à l'évaluation d'éléments interchangeables, ainsi les stocks sont évalués aux derniers coûts d'acquisition.

2.5. Créances :

Les créances bénéficiaires et organismes financeurs sont évalués à leur valeur réelle. Les créances bénéficiaires font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur le principe suivant :

• Client douteux - créances n-1	80 %
• Client douteux – créances n	1er Semestre n 50 %
	2ème Semestre n 30 %

2.6. Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Une provision pour risques pour litiges de 8 000 € a été constituée au 31.12.2023 pour un engagement de procédure au Prud'hommes d'une salariée de la Maille.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Les notes ci-après commentent la situation et les principaux mouvements relatifs au bilan

3.1. Immobilisations

Les mouvements de l'exercice sont résumés dans le tableau suivant :

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 139			3 139
Immobilisations corporelles	290 711	2 380	4 172	288 919
Immobilisations financières	1 201		1 201	0
TOTAL	295 051	2 380	5 373	292 058

3.2. Amortissements

Les mouvements de l'exercice des amortissements de l'actif immobilisé sont résumés dans le tableau suivant :

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Autres immobilisations incorporelles	1 603	576		2 179
TOTAL I	1 603	576		2 179
Constructions Installations générales, agencements	204 077	8 015		212 092
Install. tech., matériel, outill. industriel	7 335	1 137	401	8 071
Autres immobilisations corporelles Inst. gén., agenc. divers Matériel de bureau et informatique	7 024 39 070	307 1 415		7 331 36 763
TOTAL II	257 506	10 874	4 123	264 256
TOTAL GENERAL (I+II)	259 109	11 451	4 123	266 437

3.3. Stocks

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Autres approvisionnements	1 210	113	0	1 323
TOTAL	1 210	113	0	1 323

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023**

3.4. Provisions

	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin Exercice
Provision pour dépréciation des comptes de tiers :				
Dépréciation cptes usagers	735	275	791	219
TOTAL	735	275	791	219

3.5. Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'1 an
Créances de l'actif circulant :			
Créances usagers et organismes financeurs	64 623	64 623	
Autres créances	63 866	63 866	
Charges constatées d'avance	250	250	
TOTAL	128 739	128 739	

3.6. Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Personnel Prdts à recevoir	0
CAF avenant 43	36 869
IJ CPAM / IJ AG2R	5 385
CAF CTG	20 783
REMBT FORMAT°	606
TOTAL	63 643

3.7. Etat des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
SFR	250
TOTAL	250

ADMR CRECHE LES PITCHOUNS

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1. Fonds associatifs

Postes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds associatifs :				
Fonds propres statutaires				
Réserves :				
Autres réserves	59 388			59 388
Report à nouveau	- 46 184		7 248	-53 432
Résultat de l'exercice	-7 248	7 248	6 063	-6 063
Situation nette	5 956	7 248	13 311	-107

4.2. Subventions d'investissements

« Il est justifié chaque année de l'emploi des fonds provenant de toutes les subventions accordées au cours de l'exercice écoulé »

NATURE	DATE ACQ	Taux	QUOTE	MTT SUBV	DEBUT EX	EXERCICE	FIN EX
				Curos	Curos	Curos	Curos
CAF AGRANDISSEMENT CARRAIRE	01/09/2015	10,00%		37 241,76 €	27 310,75 €	3 724,20 €	31 034,95 € - €
TOTAUX				37 241,76 €	27 310,75 €	3 724,20 €	31 034,95 €

Total

3 724,20 €

4.3. Etat des charges à payer

Charges à payer	Montant
Cotizat° UNIFORMAT°	2 427
Subventions communales	53 390
Totaux	55 817

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023**

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1. Ventilation produits d'exploitation : 528 640 €

VENTILATION PDTS EXPLOITATION	MONTANT
Produits des prestations	58 472
Tiers financeurs CAF/MSA	267 680
Rembt contrats aidés	8 864
Subvention d'exploitation	189 261
Cotisations	45
Autres produits de gestion courante	33
Reprise sur provision exploitat°	1 440
Transfert de charges	2 845
TOTAL	528 640

5.2. Subventions de fonctionnement reçues : 189 261 €

- Subventions communales : 139 691 €

La crèche après établissement du budget prévisionnel, fait une demande de subvention auprès de la mairie de Miramas.

La commune de Miramas, après délibération communale a versé la somme de 139 691 € pour l'année 2023.

- Subventions Conseil Départemental : 5 500 €

La crèche a reçu une subvention de fonctionnement général de 5 500 € pour l'année 2023.

- Caisse d'Allocations Familiales : 44 070 €

À la suite de l'avenant 43, il a été signé entre la CAF et la crèche une convention d'objectifs et de financements SNAECISO pour la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

La somme de 44 070 € a été attribuée à la crèche

5.3. Transfert de charges d'exploitation

La crèche a reçu un remboursement de 2 845 € pour remboursement des formations faites en 2023.

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023**

5.4. Produits exceptionnels

Les produits exceptionnels correspondent à la reprise des amortissements des subventions d'investissement concernant les travaux électriques de mise en conformité pour un montant de 3 724 €.

6. AUTRES INFORMATIONS

6.1. Honoraires du Commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes facturés au-cours de l'exercice 2023 s'élèvent à 4 190.40 € dont 698.40 € de TVA.

6.2. Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le mode de calcul est indiqué ci-après.

* Il s'agit du calcul des indemnités de départ en retraite. Conformément à la convention collective de la Branche d'Aide à Domicile depuis le 1^{er} janvier 2012, l'indemnité de fin de carrière est évaluée de la façon suivante :

- ½ mois après 5 ans d'ancienneté ;
- 1 mois après 10 ans d'ancienneté ;
- 1 mois et demi après 15 ans d'ancienneté ;
- 2 mois après 20 ans d'ancienneté ;
- 2 mois et demi après 25 ans d'ancienneté ;
- 3 mois après 30 ans d'ancienneté.

ADMR CRECHE LES PITCHOUNS

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

Nous avons affiné le calcul de cette provision en tenant compte des facteurs de mortalité et de présence des salariés à la date de la retraite. L'âge pris en compte pour le calcul de la valorisation est de 67 ans.

Une évaluation des engagements en matière d'IFC au 31 décembre 2023 de la crèche « Les Pitchouns » a été effectuée pour un montant de 3 230.12 € (tableau ci-dessous).

Nom salarié	Date de Naissance	Date Embauche	Taux IFC	Droit Théorique	Survie	Présence	Actu		Provision
PEREZ Françoise	01/01/1964	06/01/2020		0	0.97	0.45	8	0.86	0
VACHER Marine	29/10/1996	08/02/2021		0	0.93	0.45	40	0.47	0
BONSANGUE Océane	29/11/2003	04/09/2023		0	0.93	0.45	47	0.41	0
MONNOT Amélie	14/11/1996	25/05/2021		0	0.93	0.45	40	0.47	0
RODRIGUEZ Beatriz	14/08/1989	01/09/2021		0	0.94	0.45	33	0.54	0
BOUNGUAG Bouchra	29/06/1980	30/08/2010	1.00	1 251.90	0.94	0.45	24	0.64	338.12
MARIAUD Myriam	07/01/1985	04/01/2021		0	0.94	0.45	29	0.58	0
MORIN Valérie	14/02/1965	03/01/2013	1.00	1 262.26	0.97	0.45	9	0.84	465.07
BERSON Christel	21/08/1976	22/08/2023		0	0.95	0.45	20	0.69	0
GIROT Cécile	20/11/1970	30/08/2010	1.00	2 193.11	0.96	0.45	14	0.77	726.21
BOUZELMAT Halima	18/05/1977	05/09/2011	1.00	1 627.10	0.95	0.45	21	0.67	466.26
DUBOIS Karine	04/09/1980	30/08/2010	1.00	1 709.19	0.94	0.45	24	0.64	461.62
NAHARRO Vanessa	26/02/1988	03/10/2022		0	0.94	0.45	32	0.55	0
NOVAIS Christine	19/09/1978	04/09/2023		0	0.94	0.45	22	0.66	0
HARAIECH Sana	19/03/1989	01/09/2021		0	0.94	0.45	33	0.54	0
RGHIOUI Fadoua	15/07/1991	09/11/2022		0	0.94	0.45	35	0.52	0
DOS SANTOS Marlene	31/12/1983	01/03/2023		0	0.94	0.45	27	0.60	0
LACHEBI Nadia	01/01/1965	30/08/2010	1.00	2 097.44	0.97	0.45	9	0.84	772.79
EL HASNAOUI Nabila	03/08/1990	02/01/2023		0	0.94	0.45	34	0.53	0
19				10 141.00					3 230.08

6.3. Transactions avec les parties liées

Les montants versés par la Fédération ADMR à l'association ADMR crèche Les Pitchouns se sont élevés à 298 756 €.

Les montants facturés par la Fédération ADMR à l'association ADMR crèche Les Pitchouns se sont élevés à 313 869 €.

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
POUR LA PERIODE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023**

6.4. Effectif moyen

	Nb Salariés	Salarié mis à disposition	ETP
Directrice Cadre CDI		1	
Employé Non-Cadre CDI	14		8.25
Contrat aidé CDD	1		0.28
Employé Non-Cadre CDD	4		2.90
TOTAL	19	1	11.43