



LE PARTAGE DES VALEURS

LES O LES A

ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI DU 1^{ER} JUILLET 1901

27 Place du Général de Gaulle

89690 CHÉROY

Siret : 491 816 153 00010

Place de l'Europe
89000 ST-GEORGES-SUR-
BAULCHE

Tél. : +33 (0)3 86 48 12 12

Fax : +33 (0)3 86 48 31 30

www.groupe-etc.fr

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

COMMISSAIRES AUX COMPTES ASSOCIÉS

André VENTALON
Frédéric VAUTRIN
Claude BOULIC
Thierry BISSERON
Sandra FAORO
Stéphane DELZAIVE
Lionel LEBLANC
Philippe CATTEY
Laëtitia COURVOISIER
Audrey LECOQUET
Christelle NICOLAS

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Marie-Hélène GONCALVES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31/12/2021

Aux Adhérents,

Opinion avec réserve

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale du 29 mars 2016, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LES O LES A relatifs à l'exercice clos le 31/12/2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 LES O LES A à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion avec réserve

Motivation de la réserve

Cette année encore, la mise à disposition des locaux de Chéroy et de Saint Valérien au profit de votre Association n'a pas été valorisée, et ne figure pas dans les comptes annuels de votre Association. A titre indicatif, ces locaux sont assurés par l'Association pour une superficie de 250 m² à Chéroy et de 250 m² à Saint Valérien.

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.

W

SARL ETC AUDIT

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 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les acteurs économiques, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Adhérents

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Le rapport moral et financier ne nous ayant pas été communiqué, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ce document en vue de nous assurer de sa sincérité et de sa concordance avec 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 LES O LES A 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

W

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 les membres du bureau.

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 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.

Fait à SENS, le 25 mars 2022



Le Commissaire aux comptes
ETC AUDIT,
Représenté par Lionel LEBLANC

ACTIF	Valeur d'acquisition	Cumul amortiss.	Valeur Résiduelle	Clôture 31/12/2021	Clôture 31/12/2020
ACTIF IMMOBILISE					
<u>Immobilisations incorporelles</u>					
Frais établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	2 964,00	1 482,00	1 482,00	1 482,00	2 223,00
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
<u>Immobilisations corporelles</u>					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques matériel et outillage					
<u>Matériels</u>	10 657,37	8 445,67	2 211,70	2 211,70	3 868,81
Jouets et matériels pédagogiques	27 861,53	23 299,32	4 562,21	4 562,21	189,77
Installations et agencements divers	9 067,08	5 929,71	3 137,37	3 137,37	4 776,94
Matériel de bureau et informatique	3 527,98	3 527,98			349,97
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
<u>Immobilisations corporelles</u>					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres					
TOTAL (I)	54 077,96	42 684,68	11 393,28	11 393,28	11 408,49
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Créances					
Créances clients, usagers, et comptes rattachés				5833,56	8849,72
Créances reçues par legs ou donations					
Autres				48361,06	4426,54
Valeurs mobilières de placement				183085,34	297613,1
Instruments de trésorerie					
Disponibilités				90430,9	80885,76
Charges constatées d'avance				1567,81	1974,29
TOTAL (II)				329 278,67	393 749,41
TOTAL (I + II)				340 671,95	405 157,90

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

PASSIF	Clôture 31/12/2021	Clôture 31/12/2020
FONDS PROPRES		
<u>Fonds propres sans droit de reprise</u>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<u>Fonds propres avec droit de reprise</u>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<u>Ecart de réévaluation</u>		
<u>Réserves</u>		
statutaires ou contractuelles		
pour projet de l'entité		
autres	319 365,44	330 296,49
<u>Report à nouveau</u>		
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>	<i>-36 884,93</i>	<i>-10 931,05</i>
<i>Situation nette (sous-total)</i>	282 480,51	319 365,44
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		1 875,00
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	282 480,51	321 240,44
FONDS REPORTES OU DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	1250	
PROVISIONS		
Pour risques		
Pour charges	10,72	30,73
DETTES		
Emprunts		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	12101,09	12341,2
Dettes des legs et donations		
Dettes fiscales et sociales	44456,35	71545,53
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	373,28	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (II)	58 191,44	83 917,46
TOTAL (I + II)	340 671,95	405 157,90

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

Page 3

COMPTE DE RESULTAT	Clôture 31/12/2021	Clôture 31/12/2020
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 106,69	616,72
<u>Ventes de biens et de services</u>		
Ventes de biens		
Ventes de services	77 405,35	52 811,34
<u>Produits de Tiers financeurs</u>		
Prestation de Services unique (CAF / MSA)	229 410,94	231 737,16
SIVU	89 103,66	91 192,96
Autres		
<u>Reprises sur amt. dépréciations, provisions, et transf. de charges</u>	3 354,91	560,00
<u>Autres Produits</u>	3,62	63,88
Total I	400 385,17	376 982,06
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	66 136,09	57 299,10
Aides financières		
Impôts et taxes	9 846,41	6 050,00
Salaires et traitements	282 086,90	249 646,79
Charges sociales	74 690,73	66 380,46
Dotations aux amortissements et dépréciations	5 084,94	9 329,27
Dotations aux provisions	10,72	30,73
Autres charges	34,55	8,69
Total II	437 890,34	388 745,04
RESULTAT D'EXPLOITATION	-37 505,17	-11 762,98
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	472,24	504,75
CHARGES FINANCIERES		
intérêts et charges assimilées		
RESULTAT FINANCIER	472,24	504,75
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
sur opérations de gestion	189	1016,7
sur opérations en capital		
reprise de provisions, dépréciations, transferts de charges		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
sur opérations de gestion	20	660,52
sur opérations en capital		
dotations aux amort., dépréciations et provisions		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	169,00	356,18
Impôt sur les sociétés	21,00	29,00
EXCEDENT ou DEFICIT	-36 884,93	-10 931,05
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mise à disposition des locaux	Non communiqué	Non communiqué
Bénévolat	5302,88	7 308
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mise à disposition des locaux	Non communiqué	Non communiqué
Bénévolat	5302,88	7 308

ANNEXE

Table des matières

Table des matières.....	5
1 Préambule.....	6
2 Présentation de l'association et de ses activités.....	6
2.1 Présentation de l'association	6
2.2 Faits significatifs.....	6
3 Règles et méthodes comptables.....	6
3.1 Principes comptables	6
3.2 Dérogations aux principes comptables	7
3.3 Evènements postérieurs à la clôture.....	7
Changements de méthodes comptables	7
3.4 Principales méthodes utilisées.....	7
3.4.1 Immobilisations incorporelles et corporelles.....	7
3.4.2 Stocks.....	7
3.4.3 Créances et dettes.....	7
3.4.4 Indemnités de fin de carrière	8
4 Informations relatives au bilan	9
4.1 Actif.....	9
4.1.1 Tableau des immobilisations	9
4.1.2 Tableau des amortissements	10
4.1.3 Etat des créances	11
4.1.4 Détail des produits à recevoir	11
4.1.5 Détail des charges constatées d'avance	11
4.2 Passif.....	12
4.2.1 Variation des fonds propres.....	12
4.2.2 Détermination du résultat effectif global	13
4.2.3 Etat des dettes	13
4.2.4 Détail des charges à payer	14
5 Informations relatives au compte de résultat	14
5.1 Présentation du compte de résultat	14
5.2 Présentation des produits d'exploitation	15
5.3 Détail des financements publics.....	16
6 Autres informations	16
6.1 Contributions volontaires en nature	16
6.2 Effectif moyen.....	16
6.3 Honoraires du commissaire aux comptes.....	17

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 69202

Page 5

1 PRÉAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2021, sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan :	340 671.95 €
- Résultat de l'exercice :	- 36 884.93 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021.

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

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

2 PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION ET DE SES ACTIVITÉS

2.1 Présentation de l'association

L'association LES O – LES A est une association à but non lucratif régie par la loi du 1^{er} juillet 1901.

Elle est gestionnaire d'un établissement d'accueil de jeunes enfants, multi-accueil, d'une capacité de 36 places, réparties sur deux Pôles, l'un à Cheroy, l'autre à Saint Valérien.

2.2 Faits significatifs

L'année 2021 constitue un redémarrage suite à l'année 2020 ; l'impact du contexte sanitaire lié à l'épidémie de COVID 2019 continue d'impacter, dans une moindre mesure, l'activité de la structure (recours à l'activité partielle, protocoles sanitaires stricts...).

3 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

3.1 Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires prévues au règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels.

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

3.2 Dérogations aux principes comptables

NEANT

3.3 Evènements postérieurs à la clôture

La structure demeure dans une certaine incertitude quant à l'évolution de la situation sanitaire et des mesures gouvernementale qui pourraient intervenir dans les prochaines semaines.

Changements de méthodes comptables

L'application pour la première fois du règlement 2018-06 n'a entraîné aucun changement de règle de comptabilisation. Les seuls changements concernent la présentation du bilan, du compte de résultat et l'ajout d'informations dans la présente annexe.

3.4 Principales méthodes utilisées

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

3.4.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires, ou à leur coût de production.

Les amortissements sont calculés sur le coût d'acquisition ou de production, suivant le mode linéaire selon les durées suivantes :

Nature de l'immobilisation	Durée
Logiciel	2 à 4 ans
Installations techniques, matériel et outillage	5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 4 ans

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle de l'actif est inférieure à la valeur nette comptable.

3.4.2 Stocks

Les différentes catégories de stocks ont été valorisées au 31 décembre 2021 d'après la méthode du Premier Entré Premier Sorti (PEPS).

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires ; cette valorisation, de 1 305.33 euros, n'a pas été portée dans les comptes, cette donnée ayant toujours été absente depuis la création de la structure.

3.4.3 Créances et dettes

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

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

3.4.4 Indemnités de fin de carrière

Les indemnités de fin de carrière (IFC) ne sont pas comptabilisées et constituent un engagement hors bilan évalué à 15 872 €.

L'engagement pour IFC est évalué selon les hypothèses suivantes :

- *Age de départ en retraite : 62 ans*
- *Taux de charges sociales retenu : 35%*

Probabilité de présence jusqu'à la retraite			
Age	Mortalité	Turnover moyen	Coef.
16	88,04%	23,08%	20,32%
20	88,28%	32,60%	28,78%
25	88,73%	45,02%	39,95%
30	89,22%	56,73%	50,61%
35	89,81%	68,26%	61,30%
40	90,58%	79,45%	71,97%
45	91,71%	89,80%	82,36%
50	93,38%	96,26%	89,89%
55	95,98%	99,21%	95,22%
60	100,00%	100,00%	100,00%

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

4 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN**4.1 Actif****4.1.1 Tableau des immobilisations**

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice Approuvée	Retraitements	Valeur brute début exercice Retraitée	Acquisitions	Cessions	Valeur brute fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais établissement Frais de recherche et de développement Donations temporaires d'usufruit Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes	2 964,00		2 964,00			2 964,00
TOTAL (I)	2 964,00					2 964,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains Constructions Installations techniques matériel et outillage Matériels Jouets et matériels pédagogiques Installations et agencements divers Matériel de bureau et informatique Autres immobilisations corporelles Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	10 657,37 22 791,80 9 067,08 3 527,98		10 657,37 22 791,80 9 067,08 3 527,98	5 069,73		10 657,37 27 861,53 9 067,08 3 527,98
TOTAL (II)	46 044,23			5 069,73		51 113,96
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Participations et créances rattachées Autres titres immobilisés Prêts Autres						
TOTAL (III)						
TOTAL (I+II+III)	49 008,23			5 069,73		54 077,96

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6820Z

4.1.2 Tableau des amortissements

Note n° 3 TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

AMORTISSEMENTS	Solde début exercice Approuvé	Retraitements	Solde début exercice Retraité	Augmentation	Diminution	Solde fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais établissement						
Frais de recherche et de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	741		741,00	741,00		1 482,00
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL (I)			741,00	741,00		1 482,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques matériel et outillage						
<i>Matériels</i>	6 788,56		6 788,56	1 657,11		8 445,67
<i>Jouets et matériels pédagogiques</i>	22 602,03		22 602,03	697,29		23 299,32
<i>Installations et agencements divers</i>	4 888,14		4 888,14	1 639,56		6 527,70
<i>Matériel de bureau et informatique</i>	3 178,01		3 178,01	349,97		3 527,98
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
TOTAL (II)			37 456,74	4 343,93		41 800,67
TOTAL (I+II+III)			38 197,74	5 084,93		43 282,67
Dont dotations et reprises :						
- d'exploitation				5 084,93		
- financière						
- exceptionnelle						

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

4.1.3 Etat des créances

CREANCES	MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
		Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières			
Créances art. 58 ou art. 35 < Dotation Globale ou Prix de journée à recevoir			
Usagers et comptes rattachés	5 833,56	5 833,56	
Créances reçues par legs ou donations			
Autres créances	48 361,06	48 361,06	
Charges constatées d'avance	1 567,81	494,00	1 073,81
TOTAL		54 688,62	1 073,81
(1) Montant : - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice			

4.1.4 Détail des produits à recevoir

Détail des produits	Montants
PSU Année 2021 - solde à percevoir	45 491,45
TOTAL	45 491,45

4.1.5 Détail des charges constatées d'avance

Détail des charges	Montants
SOCOTEC - Audit obligatoire tous les 7 ans	1 567,81
TOTAL	1 567,81

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

4.2 Passif

4.2.1 Variation des fonds propres

NATURE DES FONDS PROPRES	Solde d'ouverture Approuvé	Retraitements	Solde d'ouverture Retraité	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Solde à la clôture
FONDS PROPRES							
Fonds propres/fonds associatifs sans droit de reprise	330296,49		330 296,49	-10 931,05			319 365,44
Statutaires							
Complémentaires							
Fonds propres/fonds associatifs avec droit de reprise							
Statutaires							
Complémentaires							
Ecarts de réévaluation							
Réserves							
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves pour projet de l'entité							
Autres							
Report à nouveau							
Excédent ou déficit de l'exercice							
Autres fonds propres/fonds associatifs							
Emissions titres associatifs							
Avances conditionnées							
Autres : à préciser							
Fonds associatifs avec droit de reprise							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle des tiers financiers							
SITUATION NETTE (I)			330 296,49	-10 931,05			319 365,44
Fonds propres consommables							
Subventions d'investissement							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires (commodat)							
TOTAL (II)							
TOTAL (I+II)			330 296,49	-10 931,05			319 365,44
Dont dotations et reprises :							
- d'exploitation							
- financière							
- exceptionnelle							

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

4.2.2 Détermination du résultat effectif global

RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	Exercice N	Exercice N-1		
		Approuvé	Retraitements	Retraité
RESULTAT COMPTABLE	- 36 884,93 €	- 10 931,05 €		
Reprise du résultat antérieur				
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	- 36 884,93 €	- 10 931,05 €		
Dont résultat effectif sous gestion propre	- 36 884,93 €	- 10 931,05 €		
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée				

4.2.3 Etat des dettes

DETTES	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		1 an au plus	à plus d'un an moins 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers (1)				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	12 101,09	12 101,09		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	44 456,35	44 456,35		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	373,28	373,28		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	56 930,72	56 930,72		
(1) Montants :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

SARL ETC AUDIT
 Place de l'Europe
 89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
 Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
 SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

4.2.4 Détail des charges à payer

Détail des charges à payer	Montants
1) Fournisseurs factures non parvenues	7 447,41
2) Personnel	2039,31
3) Organismes sociaux	10999,88
4) Taxes dues sur les rémunérations	
5) Dettes concernant les congés payés	22940,16
6) Autres charges à payer	
TOTAL	43 426,76

5 INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT**5.1 Présentation du compte de résultat**

	2021	2020
Produits d'exploitation	400 385,17	376 892,06
Utilisation des fonds dédiés		
Total des produits d'exploitation	400 385,17	376 892,06
Charges d'exploitation	-437 890,34	-388 745,04
Report en fonds dédiés		
Total des charges d'exploitation	-437 890,34	-388 745,04
Résultat d'exploitation	-37 505,17	-11 762,98
Résultat financier	472,24	504,75
Résultat exceptionnel	169,00	356,18
Impôt sur les bénéfices	-21,00	-29,00
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Engagements à réaliser sur les ressources affectées		
Excédent ou déficit	-36 884,93	-10 931,05

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

5.2 Présentation des produits d'exploitation

Produits d'exploitation	2021	2020
Cotisations	1 106,69	616,72
Ventes de biens et services / ventes de marchandises		
Ventes de biens		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>dont ventes de biens relatives aux activités SMS</i>		
Ventes de prestations de services	77 405,35	52 811,34
<i>dont parrainages</i>		
<i>dont ventes de prestations de services relatives aux activités SMS</i>		
Produits de tiers financeurs	89 103,66	91 192,96
Concours publics et subventions d'exploitation	229 410,94	231 737,16
<i>dont Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités SMS</i>		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>dont dons manuels</i>		
<i>dont Mécénats</i>		
<i>dont Legs, donations et assurances vie</i>		
Contributions financières		
Reprises des amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	3 354,91	560,00
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	3,62	63,88
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	400 385,17	376 982,06

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

5.3 Détail des financements publics

Financements publics	Union Européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres (MSA)	Total
Concours publics						-
Subventions d'exploitation			89 103,66	227 358,53	2 052,41	318 514,60
Subventions d'investissements						-
TOTAL	-	-	-	-	-	-

6 AUTRES INFORMATIONS

6.1 Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature n'étaient ni valorisées, ni comptabilisées jusqu'en 2019.

L'importance et la nature des contributions volontaires ont été revues en application du règlement 2018-06. Compte tenu de leur caractère significatif, elles devraient faire l'objet d'une comptabilisation.

Les contributions volontaires significatives en nature comprennent les éléments suivants :

- Bénévolat : 6 membres du bureau complétés de 3 membres de Conseil d'Administration, actifs, assurent la gestion administrative et comptable de l'association, participent aux réunions avec la direction et l'équipe de professionnelles de la Petite Enfance, entretiennent le lien avec les financeurs (SIVU, CAF). Le nombre d'heures consacrées à ces tâches par les bénévoles représentent environ 506 heures, valorisées au SMIC brut horaire de 2021, soit 10.48 euros.
- Mise à disposition de locaux à titre gratuit (montant à déterminer) : à ce jour, aucune valorisation n'a été fournie par les Mairies de Cheroy et Saint Valérien pour les locaux mis à disposition pour l'accueil des enfants. Il s'agit de deux bâtiments, situé Rue de Vauredennes à Cheroy, et Rue Georges Bouilly à Saint Valérien.

6.2 Effectif moyen

	ETP	
	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	1,04	
Non cadres	10,52	
TOTAL	11,56	-

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

6.3 Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice ont été de 4620 € (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce) dont :

- 4620 € au titre de la mission légale de certification des comptes

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z