

LES O LES A

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

Rue de Vauredennes

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 BISSEON
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 31/12/2023

Aux Adhérents,

Opinion avec réserve

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LES O LES A relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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

Le règlement ANC n° 2018-06 instaure le caractère obligatoire de fournir les informations relatives aux contributions volontaires en nature. 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.

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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 3.4.3 *Créances et dettes* de l'annexe des comptes annuels concernant la détermination du montant de la subvention à recevoir de la part du SIVU :

« Les présents comptes ont été arrêtés en prenant en compte l'engagement du SIVU d'assurer l'équilibre du résultat de l'Association. Cet engagement, suggéré lors d'une réunion avec les élus locaux, membres du SIVU, en lien avec les représentants de la Communauté de Communes du Gâtinais en Bourgogne, n'a cependant pas fait l'objet d'une confirmation écrite (absence de convention formalisée).

Par conséquent, une provision de 10 258.46 euros, correspondant au solde de subvention à recevoir en 2024 du SIVU a été comptabilisée pour que le résultat soit à l'équilibre. »

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, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 le rapport d'activité 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.

u

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 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.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.

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 ;

u

- 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 31 mars 2024



Le Commissaire aux comptes
ETC AUDIT,
Représenté par Lionel LEBLANC

ACTIF	Valeur d'acquisition	Cumul amortiss.	Valeur Résiduelle	Clôture 31/12/2023	Clôture 31/12/2022
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	2 964,00			741,00
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
<u>Immobilisations corporelles</u>					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques matériel et outillage					
Matériels	10 657,37	10 500,53	156,84	156,84	908,98
Jouets et matériels pédagogiques	27 861,53	25 327,22	2 534,31	2 534,31	3 548,25
Installations et agencements divers	9 067,08	8 989,90	77,18	77,18	1 497,82
Matériel de bureau et informatique	5 912,76	3 873,21	2 039,55	2 039,55	804,31
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)		51 654,86	4 807,88	4 807,88	7 500,36
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Créances					
Créances clients, usagers, et comptes rattachés				5625,22	5355,54
Créances reçues par legs ou donations					
Autres				125830,55	170314,3
Valeurs mobilières de placement				181994,08	133220,42
Instruments de trésorerie					
Disponibilités				25472,29	18130,06
Charges constatées d'avance				946,48	1075,56
TOTAL (II)				339 868,62	328 095,88
TOTAL (I + II)				344 676,50	335 596,24

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 31/12/2023	Clôture 31/12/2022
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	266 882,77	282 480,51
<u>Report à nouveau</u>		
Excédent ou déficit de l'exercice		-15 597,74
Situation nette (sous-total)	266 882,77	266 882,77
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	266 882,77	266 882,77
FONDS REPORTES OU DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		625
PROVISIONS		
Pour risques		
Pour charges	29,53	329,87
DETTES		
Emprunts		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	9959,75	14622,3
Dettes des legs et donations		
Dettes fiscales et sociales	62894,31	52816,3
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4910,14	320
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (II)	77 793,73	68 713,47
TOTAL (I + II)	344 676,50	335 596,24

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 90014 - NAF 6920Z

COMPTE DE RESULTAT	Clôture 31/12/2023	Clôture 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 113,37	843,34
<u>Ventes de biens et de services</u>		
Ventes de biens		
Ventes de services	105 225,72	90 977,57
<u>Produits de Tiers financeurs</u>		
Prestation de Services unique (CAF / MSA)	272 685,77	267 986,85
SIVU	102 617,99	107 298,66
Autres	55 611,03	1 464,00
<u>Reprises sur amt. dépréciations, provisions, et transf.de charges</u>	954,87	654,68
<u>Autres Produits</u>	2,22	14,26
Total I	538 210,97	469 239,36
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	77 853,35	69 806,32
Aides financières		
Impôts et taxes	15 263,18	8 453,36
Salaires et traitements	351 772,27	315 741,30
Charges sociales	90 592,46	86 960,60
Dotations aux amortissements et dépréciations	4 239,28	5 060,77
Dotations aux provisions	29,53	5,64
Autres charges	329,87	2,77
Total II	540 079,94	486 030,76
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1 868,97	-16 791,40
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	1773,66	1135,08
CHARGES FINANCIERES		
intérêts et charges assimilées		
RESULTAT FINANCIER	1 773,66	1 135,08
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
sur opérations de gestion		106,58
sur opérations en capital		
reprise de provisions, dépréciations, transferts de charges	150,31	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
sur opérations de gestion		
sur opérations en capital		
dotations aux amort., dépréciations et provisions		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	150,31	106,58
Impôt sur les sociétés	55,00	48,00
EXCEDENT ou DEFICIT	-0,00	-15 597,74
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mise à disposition des locaux	Non communiqué	Non communiqué
Bénévolat	8064	5 302,88
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mise à disposition des locaux	Non communiqué	Non communiqué
Bénévolat	8064	5 302,88

SARL ETC AUDIT

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

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 Evénements 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	7
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 6920Z

Page 5

1 PRÉAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023, sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan : 334 418.04 €
- Résultat de l'exercice : - 0 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

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 « petite crèche », 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 2023 n'a pas été marqué par des faits significatifs.

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

NEANT

Changements de méthodes comptables

NEANT

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	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

La valorisation des stocks, très peu significatifs, 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.

Les présents comptes ont été arrêtés en prenant en compte l'engagement du SIVU d'assurer l'équilibre du résultat de l'Association. Cet engagement, suggéré lors d'une réunion avec les élus locaux, membres du SIVU, en lien avec les représentants de la Communauté de Communes du Gâtinais en Bourgogne, n'a cependant pas fait l'objet d'une confirmation écrite (absence de convention formalisée).

Par conséquent, une provision de 10 258.46 euros, correspondant au solde de subvention à recevoir en 2024 du SIVU a été comptabilisée pour que le résultat soit à l'équilibre.

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 23 108 €.

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

- *Age de départ en retraite : 64 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 Retraité	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	2 964,00		2 964,00			2 964,00
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL (I)	2 964,00					2 964,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques matériel et outillage						
<i>Matériels</i>	10 657,37		10 657,37			10 657,37
<i>Jouets et matériels pédagogiques</i>	27 861,53		27 861,53			27 861,53
<i>Installations et agencements divers</i>	9 067,08		9 067,08			9 067,08
<i>Matériel de bureau et informatique</i>	4 365,96		4 365,96	1 546,80		5 912,76
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
TOTAL (II)	51 951,94			1 546,80		53 498,74
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Participations et créances rattachées						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres						
TOTAL (III)						
TOTAL (I+II+III)	54 915,94			1 546,80		56 462,74

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

4.1.2 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	2223		2 223,00	741,00		2 964,00
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL (I)			2 223,00	741,00		2 964,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques matériel et outillage						
<i>Matériels</i>	9748,39		9 748,39	752,14		10 500,53
<i>Jouets et matériels pédagogiques</i>	24313,28		24 313,28	1 013,94		25 327,22
<i>Installations et agencements divers</i>	7569,26		7 569,26	1 420,64		8 989,90
<i>Matériel de bureau et informatique</i>	3561,65		3 561,65	311,56		3 873,21
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
TOTAL (II)			45 192,58	3 498,28		48 690,86
TOTAL (I+II+III)			47 415,58	4 239,28		51 654,86
Dont dotations et reprises :						
- d'exploitation				4 239,28		4 730,91
- 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 403 539 944 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	5 325,22	5 325,22	
Créances reçues par legs ou donations			
Autres créances	125 830,55	125 830,55	
Charges constatées d'avance	946,48	494,00	452,48
TOTAL		131 649,77	452,48
(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 2023 - solde à percevoir CHEROY	37 803,02
PSU Année 2023 - solde à percevoir ST VALERIEN	28 819,29
Bonus CTG 2023	13 433,26
Solde CEJ à percevoir de la part du SIVU	22 388,73
Solde d'équilibre à percevoir du SIVU	10 258,46
Aide exceptionnelle de la CAF	7 000,00
TOTAL	119 702,76

4.1.5 Détail des charges constatées d'avance

Détail des charges	Montants
SOCOTEC - Audit obligatoire tous les 7 ans	739,31
Microsoft 365 12/2023 -> 11/2025	112,99
Sage 1 semestre 2024	94,18
TOTAL	946,48

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	282480,51		282 480,51	-15 597,74			266 882,77
Statutaires							
Complémentaires							
Fonds propres/fonds associatifs avec droit de reprise							
Statutaires							
Complémentaires							
Ecart 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 financeurs							
SITUATION NETTE (I)			282 480,51	-15 597,74			266 882,77
Fonds propres consommables							
Subventions d'investissement							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires (commodat)							
TOTAL (II)							
TOTAL (I+II)			282 480,51	-15 597,74			266 882,77
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	- € -	15 597,74 €		
Reprise du résultat antérieur				
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	- € -	15 597,74 €		
Dont résultat effectif sous gestion propre	- € -	15 597,74 €		
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	9 959,75	9 959,75		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	62 894,31	62 894,31		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	4 910,14	4 910,14		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	77 764,20	77 764,20		
(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	4 878,00
2) Personnel	871,38
3) Organismes sociaux	15093,78
4) Taxes dues sur les rémunérations	
5) Dettes concernant les congés payés	36679,15
6) Autres charges à payer	
TOTAL	57 522,31

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

	2023	2022
Produits d'exploitation	538 210,97	469 239,36
Utilisation des fonds dédiés		
Total des produits d'exploitation	538 210,97	469 239,36
Charges d'exploitation	-540 079,94	-486 030,76
Report en fonds dédiés		
Total des charges d'exploitation	-540 079,94	-486 030,76
Résultat d'exploitation	-1 868,97	-16 791,40
Résultat financier	1 773,66	1 135,08
Résultat exceptionnel	150,31	106,58
Impôt sur les bénéfices	-55,00	-48,00
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Engagements à réaliser sur les ressources affectées		
Excédent ou déficit	0,00	-15 597,74

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

Cotisations	1 113,37	843,34
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	105 225,72	90 977,57
<i>dont parrainages</i>		
<i>dont ventes de prestations de services relatives aux activités SMS</i>		
Produits de tiers financeurs	102 617,99	107 298,66
Concours publics et subventions d'exploitation	328 296,80	269 450,85
<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	954,87	654,68
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	152,53	14,26
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	538 361,28	469 239,36

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			102 617,99	328 296,80		430 914,79
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 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 700 heures, valorisées au SMIC brut horaire de 2023, soit 11.52 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	10,10	
TOTAL	11,14	-

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 4748 € (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce) dont :

- 4748 € 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