



LA GRASSA
Audit & Conseil

**Rapports du Commissaire aux Comptes
Exercice 2023**

**Association
LES BAMBINS DES
ESTERETS**

Avenue des Estérêts
83340 MONTAUX

Christophe LA GRASSA
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

8 Cours du Général de Gaulle
83860 NANS LES PINS
Tél. : 09 72 55 55 05



LA GRASSA

Audit & Conseil

LES BAMBINS DES ESTERETS

Association

**Siège social : AVENUE DES ESTERETS
83340 MONTAUXOUX**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

Aux Adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LES BAMBINS DES ESTERETS 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 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.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.

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents

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 le Bureau et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

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

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

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 Nans les Pins, le 29 mai 2024

Le Commissaire aux comptes

LA GRASSA AUDIT & CONSEIL,

Représenté par



LA GRASSA
Audit & Conseil

Expert-comptable
Commissaire aux Comptes

www.lgaudit.com

SIRET 802 117 705 0001 :

Christophe LA GRASSA

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles					
	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions, brevets, licences, marques...					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains					
	Constructions					
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	145 456	100 766	44 690	52 854	-8 163 -15.45
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>					
	Immobilisations financières (1)					
	Participations et Créances rattachées	153		153	153	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres					
	Total I	145 609	100 766	44 843	53 006	-8 163 -15.40
Comptes de Régularisation	Stocks et en cours					
	Créances (2)					
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	8 504		8 504	6 862	1 642 23.94
	Créances reçues par legs ou donations					
	Autres	38 461		38 461	30 416	8 045 26.45
	Valeurs mobilières de placement					
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	118 549		118 549	116 233	2 316 1.99
	Charges constatées d'avance (2)					
	Total II	165 514		165 514	153 511	12 003 7.82
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)					
	Primes de remboursement des emprunts (IV)					
	Ecart de conversion actif (V)					
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	311 123	100 766	210 357	206 518	3 840 1.86

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	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				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	132 189	143 039	-10 850	-7.59
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	1 248	-10 850	12 098	111.50
	Situation nette (sous total)	133 437	132 189	1 248	0.94
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	27 914	33 103	-5 189	-15.68
	Provisions réglementées				
	Total I	161 351	165 292	-3 941	-2.38
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	10 513	8 987	1 526	16.98
	Total III	10 513	8 987	1 526	16.98
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses	880	1 000	-120	-12.00
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	3 249	2 290	959	41.88
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	30 054	23 711	6 343	26.75
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	4 310	5 237	-926	-17.69
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	Total IV	38 493	32 238	6 255	19.40
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		210 357	206 518	3 840	1.86

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	1 175		1 100		75	6.82
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	221 733		203 705		18 027	8.85
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	40 000		49 000		-9 000	-18.37
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	9 680		16 998		-7 318	-43.05
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	47		16		31	198.98
Total I	272 635		270 819		1 816	0.67
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	41 976		43 122		-1 146	-2.66
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	3 300		3 225		75	2.33
Salaires et traitements	180 096		180 822		-726	-0.40
Charges sociales	43 764		45 677		-1 913	-4.19
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	9 333		10 061		-727	-7.23
Dotations aux provisions	1 526		3 780		-2 254	-59.63
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	3		240		-237	-98.63
Total II	279 998		286 926		-6 928	-2.41
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-7 364		-16 107		8 744	54.28

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
De participation	2 093	1 076	1 017	94.44
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	2 093	1 076	1 017	94.44
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)	2 093	1 076	1 017	94.44
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	-5 271	-15 031	9 760	64.93
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	1 166	161	1 005	622.29
Sur opérations en capital	5 452	5 931	-479	-8.08
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	6 618	6 092	525	8.62
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	99	1 911	-1 812	-94.82
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	99	1 911	-1 812	-94.82
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	6 519	4 181	2 337	55.90
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	281 345	277 987	3 358	1.21
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	280 097	288 837	-8 740	-3.03
5. EXCEDENT OU DEFICIT	1 248	-10 850	12 098	111.50

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature	27 600		37 750		-10 150	-26.89
Bénévolat	2 460				2 460	
TOTAL	30 060		37 750		-7 690	-20.37
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	27 600		37 750		-10 150	-26.89
Prestations en nature						
Personnel bénévole	2 460				2 460	
TOTAL	30 060		37 750		-7 690	-20.37



LA GRASSA
Audit & Conseil

LES BAMBINS DES ESTERETS

Association

**Siège social : AVENUE DES ESTERETS
83340 MONTAUROUX**

**Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées
Réunion de l'assemblée générale relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le
31/12/2023**

Aux Adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Nans les Pins, le 29 mai 2024

Le Commissaire aux comptes

LA GRASSA AUDIT & CONSEIL, représenté par


LA GRASSA
Audit & Conseil
Expert-comptable
Commissaire aux Comptes
Christophe LA GRASSA
www.lgaudit.com
SIREN 802 117 705 00011