



Association LA MOMERIE
2 ALLÉE DES LUCANES
33610 CANEJAN

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

BOURBON ECA

Cabinet d'expertise comptable

31 Avenue de la Forêt
33320 Eysines

Tél : 05 56 02 52 35
Email : a.bourbon@bourbon-eca.fr

Sommaire

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

<i>Rapport de présentation</i>	<i>1</i>
<i>COMPTES ANNUELS</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>3</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>4</i>
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	<i>5</i>
<i>Compte de Résultat 2/2</i>	<i>6</i>
<i>ANNEXE</i>	<i>7</i>
<i>Règles et méthodes comptables 1</i>	<i>8</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>11</i>
<i>Amortissements</i>	<i>12</i>
<i>Provisions</i>	<i>13</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>14</i>
<i>Variation des fonds propres</i>	<i>15</i>
<i>Concours public et subventions d'exploitation</i>	<i>16</i>
<i>Charges constatés d'avance</i>	<i>17</i>
<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>18</i>
<i>Charges à payer</i>	<i>19</i>
<i>Produits à recevoir</i>	<i>20</i>
<i>Effectif moyen</i>	<i>21</i>
<i>DETAIL DES COMPTES</i>	<i>22</i>
<i>Détail de l'Actif</i>	<i>23</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>24</i>
<i>Détail du Compte de Résultat</i>	<i>25</i>

RAPPORT DE PRESENTATION

Etat exprimé en euros

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **Association LA MOMERIE** relatifs à l'exercice du **01/01/2024** au **31/12/2024**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 322 898 euros

Chiffre d'affaires : 242 374 euros

Résultat net comptable : -61 077 euros

Fait à Eysines
Le 14/02/2025

Aurélien BOURBON
Expert-Comptable

Etats financiers au 31/12/2024

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	2 000	2 000		
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	24 981	24 394	587	1 712
	Autres immobilisations corporelles	45 047	35 786	9 260	13 898
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	72 028	62 180	9 848	15 610
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	25 339		25 339	13 250
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	117 014		117 014	143 334
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	170 697		170 697	191 142
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (II)	313 051		313 051	347 726
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	385 078	62 180	322 898	363 337

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

FONDS PROPRES		31/12/2024	31/12/2023
	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	269 345	277 337
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	(98 274)	(98 274)
	Excédent ou déficit de l'exercice	(61 077)	(7 992)
	Total des fonds propres (situation nette)	109 994	171 072
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		493
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		493
	Total des fonds propres	109 994	171 565
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	43 813	34 913
	Total des provisions	43 813	34 913
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 051	37 715
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	106 404	82 282
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	21 939	9 195
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	27 697	27 667
	Total des dettes	169 091	156 859
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		322 898	363 337
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(61 077,29)	(7 991,73)
(1) Dont à moins d'un an		169 091	156 859
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	2 900	2 800
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	242 374	235 262
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	698 195	694 185
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	200	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	28 792	15 499
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	254	22
Total des produits d'exploitation		972 715	947 769
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	224 354	220 876
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	39 371	31 715
	Salaires et traitements	593 648	565 470
	Charges sociales	164 435	132 182
	Dotation aux amortissements et dépréciations	5 763	10 644
	Dotation aux provisions	8 900	
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	2 637	1 866
Total des charges d'exploitation		1 039 107	962 753
RESULTAT D'EXPLOITATION		(66 392)	(14 984)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

RESULTAT D'EXPLOITATION		(66 392)	(14 984)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 188	1 211
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		1 188	1 211
CHARGES FINANCIERES	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 des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		1 188	1 211
RESULTAT COURANT avant impôts		(65 205)	(13 772)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	23 634	16 440
	Sur opérations en capital	493	509
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		24 127	16 949
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	20 000	11 135
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		20 000	11 135
RESULTAT EXCEPTIONNEL		4 127	5 814
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			33
TOTAL DES PRODUITS		998 030	965 929
TOTAL DES CHARGES		1 059 107	973 921
EXCEDENT ou DEFICIT		(61 077)	(7 992)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Etats financiers au 31/12/2024

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **322 898** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **998 030** euros et un total **charges** de **1 059 107** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-61 077** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

Présentation de l'association

L'association est une crèche parentale de 50 places, gérée par des parents bénévoles et organisée en un Conseil d'Administration. L'association accueille de jeunes enfants de manière régulière ou occasionnelle autour de professionnelles diplômées de la petite enfance.

Faits caractéristiques de l'exercice

La Délégation de Service Public impose à l'association un taux d'occupation financier d'au moins 85 %. En cas de non-respect de ce taux d'occupation, il est appliqué une pénalité de 4 000 € par point en dessous du taux contractuel.

Le contrat de DSP prévoit que le taux d'occupation est calculé sur la base du "Nombre d'heures facturées de l'année N / Capacité théorique modulée x 100".

Le "taux d'occupation en heures facturés", émanant du logiciel de l'Association, ressort à 79,80 % au titre de l'exercice 2024. Par conséquent, par prudence, il a été comptabilisé au bilan une charge à payer relative à cette pénalité de 20 000 €

A noter que la pénalité de 8 000 €, comptabilisée au titre de l'exercice 2023, n'a pas été appliquée par la mairie.

Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- Indépendance des exercices,

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

Changements de méthodes d'évaluation

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Les principales méthodes utilisées

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et ristournes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

- Logiciels : 2 à 3 ans
- Matériel et outillage : 5 à 10 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- Matériel de transport : 4 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 à 5 ans
- Mobilier : 5 à 10 ans

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

Une dépréciation est calculée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Subventions

Les subventions d'exploitation sont enregistrées en produits dès que leur octroi devient certain.

Les subventions d'investissement sont enregistrées au bilan de l'association dès que leur acquisition est certaine.

Elles sont ensuite rapportées au compte de résultat pendant la durée d'amortissement des immobilisations acquises ou créées au moyen de cette subvention.

Indemnités de départ à la retraite

L'association a décidé d'utiliser la méthode préférentielle de comptabilisation des indemnités de départ à la retraite.

L'indemnité est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salariés projetés en fin de carrière, du taux de rotation du personnel et de l'espérance de vie.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Age de départ à la retraite : 67 ans ;
- Table de mortalité : table INSEE 2018-2020 ;
- Méthode : méthode prospective.

Par prudence, il n'est appliqué aucune correction sur le turnover et sur l'actualisation financière.