

ASSOCIATION
CRECHE SCOUBIDOU

18 AVENUE DES ECOLES
31590 VERFEIL

N° Siret : 353 293 962 000 18

CRECHE
SCOUBIDOU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

ACTIF AUDIT – SARL AU CAPITAL DE 75 000 €
Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
RCS TOULOUSE 477 863 781
31, Avenue Marcel Dassault - B.P. 5830 - 31505 TOULOUSE CEDEX 5
Tél. : 05.62.47.49.00 - Fax : 05.62.47.49.19

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Présenté à Mesdames et Messieurs les Membres de l'Association

CRECHE SCOUBIDOU

1. Opinion

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 CRECHE SCOUBIDOU relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

2. 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 le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3. Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

4. 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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

5. 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 votre Conseil d'administration.

6. 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.

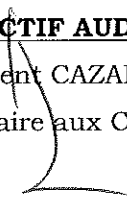
Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Toulouse, le 17 Mai 2024

Pour ACTIF AUDIT

Vincent CAZAL

Commissaire aux Comptes



Annexe : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

1

BILAN — ACTIF
Exercice du 01/01/2023 Au 31/12/2023

Désignation de l'entreprise		Crèche Scoubidou		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois		12	
Adresse de l'entreprise		18 avenue des Ecoles		Durée de l'exercice précédent		12	
Numéro SIRET*		35329396200018		Code APE		8891A	

				Exercice N clos le 31/12/2023	Exercice N-1 clos le 31/12/2022		
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4		
ACTIF IMMOBILISÉ	Capital souscrit non appelé (1)	AA					
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement*	AB	AC			
		Frais de recherche et développement *	AD	AE			
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG			
		Fonds commercial (1)	AH	AI			
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK			
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO			
		Constructions	AP	AQ			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	14 115,14	2 559,06	3 417,82
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU			
		Immobilisations en cours	AV	AW			
		Avances et acomptes	AX	AY			
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT			
		Autres participations	CU	CV			
		Créances rattachées à des participations	BB	BC			
		Autres titres immobilisés	BD	BE	45,00	45,00	45,00
		Prêts	BF	BG			
		Autres immobilisations financières*	BH	BI			
TOTAL (I)		BJ	BK	14 115,14	2 604,06	3 462,82	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS*	Matières premières, approvisionnements	BL	BM			
		En cours de production de biens	BN	BO			
		En cours de production de services	BP	BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS			
		Marchandises	BT	BU			
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW			
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	292,92	341,75	
		Autres créances (3)	BZ	CA	70 476,95	51 144,46	
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC			
		DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD	CE	152 797,44	90 000,00
Disponibilités	CF		CG	40 383,23	153 879,76		
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI				
	TOTAL (II)	CJ	CK	263 950,54	295 365,97		
	Charges à répartir sur plusieurs exercices* (III)	CL					
	Primes de remboursement des obligations (IV)	CM					
	Ecart de conversion actif* (V)	CN					
	TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	CO		14 115,14	266 554,60	298 828,79	

Renvois : (1) Dont droit au bail	(2) part à moins d'un an des immobilisations financières	CP	(3) Part à plus d'un an	CR
Clause de réserve de propriété*	Immobilisations	Stocks	Créances	

②

BILAN — PASSIF avant répartition
Exercice du 01/01/2023 Au 31/12/2023

Désignation de l'entreprise <u>Crèche Scoubidou</u>				Exercice N 1	Exercice N - 1 2
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 77 641,08.....)	DA		77 641,08	77 641,08
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB			
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK <input type="checkbox"/>)	DC			
	Réserve légale (3)	DD			
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3) <small>Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours</small> <input type="checkbox"/> B1 <input type="checkbox"/>)	DF			
	Autres réserves <small>Dont réserve relative à l'achat d'œuvre originales d'artistes vivants*</small> <input type="checkbox"/> EJ <input type="checkbox"/>)	DG	157 241,96	184 225,35	
	Report à nouveau	DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	-34 493,84	-26 983,39	
	Subventions d'investissement	DJ		605,87	
	Provisions réglementées *	DK			
	TOTAL (I)	DL	200 389,20	235 488,91	
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
	TOTAL (II)	DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP			
	Provisions pour charges	DQ			
	TOTAL (III)	DR			
DETTES (5)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU			
	Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatif) <input type="checkbox"/> EI <input type="checkbox"/>)	DV			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	12 013,85	11 070,68	
	Dettes fiscales et sociales	DY	54 151,55	52 026,87	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
Compte régul.	Autres dettes	EA			
	Produits constatés d'avance (5)	EB		242,33	
	TOTAL (IV)	EC	66 165,40	63 339,88	
	Écarts de conversion passif* (V)	ED			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	266 554,60	298 828,79	
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B			
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C			
	{ Écart de réévaluation libre	1D			
	{ Réserve de réévaluation (1976)	1E			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme*	EF			
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG			
	(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH			

③

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)
Exercice du 01/01/2023 Au 31/12/2023

Désignation de l'entreprise : Crèche Scoubidou

		Exercice N				Exercice (N-1)	
		France 1		Exportation et livraisons intracommunautaires 2		Total 3	4
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	255,00	FB		FC 255,00	228,00
	Production vendue { biens services*	FD		FE		FF	
		FG	280 253,55	FH		FI 280 253,55	252 170,36
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	280 508,55	FK		FL 280 508,55	252 398,36
	Production stockée*					FM	
	Production immobilisée*					FN	
	Subventions d'exploitation					FO 49 393,77	49 337,94
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de					FP 8 346,66	7 764,64
	Autres produits (1) (11)					FQ	-1,27
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR 338 248,98	309 499,67
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	
	Variation de stock (marchandises)*					FT	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW 52 296,22	50 157,78
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX 4 612,65	4 090,79
	Salaires et traitements*					FY 258 023,43	229 869,57
	Charges sociales (10)					FZ 61 128,65	52 693,58
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements			GA 1 525,76	1 830,51
			- dotations aux provisions			GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions				GC	
		Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD	
	Autres charges					GE 827,21	31,39
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF 378 413,92	338 673,62
	1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG -40 164,94	-29 173,95
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)					GH	
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)					GI	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL 5 065,23	1 281,30
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	
	Différences positives de change					GN	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO	
	Total des produits financiers (V)					GP 5 065,23	1 281,30
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ	
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	
	Différences négatives de change					GS	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT	
	Total des charges financières (VI)					GU	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV 5 065,23	1 281,30
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW -35 099,71	-27 892,65

Désignation de l'entreprise Crèche Scoubidou

		Exercice N		Exercice N - 1		
		1		2		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA				
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	605,87		909,26	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC				
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	605,87		909,26	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6)	HE				
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF				
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG				
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH				
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	605,87		909,26	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ				
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	343 920,08		311 690,23	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	378 419,92		338 673,62	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		HN	-34 493,84		-26 983,39	
RENVIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO				
	(2) dont { produits de locations immobilières { produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HP				
	(3) dont { - Crédit-bail mobilier { - Crédit-bail immobilier	HQ				
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1H				
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	1J				
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K				
	(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX				
	(9) Dont transfert de charges	A1				
	(10) Dont cotisations personnelles primes et cotisations complé- de l'exploitant mentaires personnelles facultatives	A2				
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3				
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4				
	(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) :		Exercice N			
			Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N				
		Charges antérieures		Produits antérieurs		

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOCIATION CRÈCHE SCOUBIDOU
EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER 2023 AU 31 DÉCEMBRE 2023



- 1 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES.
- 2 ENGAGEMENTS FINANCIERS.
- 3 RÉCAPITULATIF DES SOLDES COMPTABLES.

Total du bilan 266 554,60 €

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le bureau de l'association.

1 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif net en fonction de la durée de vie prévue.

2 ENGAGEMENTS FINANCIERS

- Les charges de la commune de Verfeil pour l'association Scoubidou s'élèvent à 167,69 €.
- La valorisation des participations parentales s'élèvent à 5 992,00 € correspondant à 400 heures au coût du SMIC + 30% au titre des charges sociales.

3 RÉCAPITULATIF DES SOLDES COMPTABLES

Année	Résultat	Cumul
2018	+ 10 199,50	+ 173 371,87
2019	+ 11 762,03	+ 185 134,01
2020	+ 2 309,60	+ 187 443,61
2021	- 3 218,26	+ 184 225,35
2022	- 28 983,39	+ 155 241,96
2023	- 34 493,84	+ 120 748,12