

Association LA RUCHE

4 Passage du Rempart

04140 SEYNE LES ALPES

Dossier financier de l'exercice en Euros

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Activité principale de l'association :

L'accueil de jeunes enfants

Nous vous présentons ci-après le dossier de l'exercice.

Fait à SCHLIERBACH

Le 27/03/2024

Laurentine ZIDA

Expert-comptable

ICOMPTABILITE

1 ALLEE DE LA HARDT

68440 SCHLIERBACH

03 89 26 98 25

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

	Pages
- <i>Rapport de présentation</i>	1
- <i>Bilan actif-passif</i>	2 et 3
- <i>Compte de résultat</i>	4 et 5
- <i>Evaluation des contributions volontaires</i>	6
- <i>Détail bilan</i>	7 à 9
- <i>Détail Compte de résultat</i>	10 à 12
- <i>Annexe</i>	13 à 19

ICOMPTABILITE

1 ALLEE DE LA HARDT

68440 SCHLIERBACH

03 89 26 98 25

RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association

Association LA RUCHE
4 Passage du Rempart
04140 SEYNE LES ALPES

relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	160 730 Euros
- Produits d'exploitation,	240 658 Euros
- Résultat net comptable,	(18 694) Euros

Fait à SCHLIERBACH
Le 27/03/2024

Laurentine ZIDA
Expert-comptable

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	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	4 783	3 724	1 059	2 120	-1 061	-50.04
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	73 957	36 910	37 047	25 542	11 504	45.04
	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						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	15		15	15		
	Total I	78 755	40 634	38 121	27 678	10 443	37.73
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 656		2 656	1 605	1 050	65.44
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	53 615		53 615	68 312	-14 696	-21.51
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	66 338		66 338	73 410	-7 072	-9.63
	Charges constatées d'avance (2)						
	Total II	122 609		122 609	143 327	-20 718	-14.46
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)		201 364	40 634	160 730	171 005	-10 275	-6.01

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	64 966		64 966			
	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	32 471		52 676		-20 204	-38.36
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-18 694		-20 204		1 510	7.47
	Situation nette (sous total)	78 743		97 437		-18 694	-19.19
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	29 280		25 022		4 258	17.02
	Provisions réglementées						
PROVISIONS	Total I	108 023		122 459		-14 436	-11.79
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS							
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	3 872		1 403		2 469	175.94
PROVISIONS	Total III	3 872		1 403		2 469	175.94
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	2 667		8 612		-5 945	-69.03
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	41 178		33 297		7 881	23.67
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	4 989		5 233		-244	-4.66
	Instruments de trésorerie						
DETTES (1)	Produits constatés d'avance						
	Total IV	48 835		47 142		1 692	3.59
Ecarts de conversion passif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		160 730		171 005		-10 275	-6.01

(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		930		1 028	-98	-9.53
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service		162 582		151 804	10 777	7.10
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation		58 085		85 340	-27 255	-31.94
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		19 059		50 585	-31 526	-62.32
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits		3		9	-6	-65.81
Total I		240 658		288 767	-48 108	-16.66
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes		34 238		43 457	-9 219	-21.21
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés		3 116		3 590	-474	-13.19
Salaires et traitements		177 376		204 357	-26 981	-13.20
Charges sociales		47 644		54 413	-6 768	-12.44
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		10 618		5 647	4 971	88.03
Dotations aux provisions		2 469		229	2 240	977.32
Reports en fonds dédiés						
Autres charges		86		146	-61	-41.35
Total II		275 547		311 839	-36 292	-11.64
1 - Résultat d'exploitation (I-II)		-34 889		-23 072	-11 816	-51.21

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 416		1 007		410	40.69
Autres intérêts et produits assimilés	0		0		0	33.33
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	1 417		1 007		410	40.69
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	0				0	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	0				0	
2. Résultat financier (III-IV)	1 417		1 007		410	40.69
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	-33 472		-22 066		-11 407	-51.69
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	5 754		439		5 316	NS
Sur opérations en capital	9 182		2 396		6 786	283.23
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	14 936		2 835		12 101	426.91
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	158		973		-815	-83.78
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	158		973		-815	-83.78
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	14 778		1 861		12 917	693.98
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	257 011		292 608		-35 597	-12.17
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	275 705		312 813		-37 107	-11.86
5. EXCEDENT OU DEFICIT	-18 694		-20 204		1 510	7.47

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	1	692	29	325	-27 633	-94.23
Prestations en nature	27	521	1	685	25 836	NS
Bénévolat	2	658			2 658	
TOTAL	31	870	31	010	860	2.77
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature	1	692	29	325	-27 633	-94.23
Mise à disposition gratuite de biens	27	521	1	685	25 836	NS
Prestations en nature						
Personnel bénévole	2	658			2 658	
TOTAL	31	870	31	010	860	2.77

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1		
		31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%	
FONDS COMMERCIAL, DROIT AU BAIL		1	059.40	2	120.40	-1	061.00	-50.04
20500000	BREVETS, LICENCES, MARQUES	4	783.40	4	783.40			
28050000	AMORT BREVET, LICENCE, MARQUE	-3	724.00	-2	663.00	-1	061.00	-39.84
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE		37	046.61	25	542.22	11	504.39	45.04
21810000	INST GÉNÉ, AGEN, AMÉNAG DIVERS	26	251.34	9	827.27	16	424.07	167.13
21830000	MAT BUREAU ET INFORMATIQUE	2	132.94	2	132.94			
21840000	MOBILIER	24	156.37	24	156.37			
21850000	MATÉRIEL PÉDAGOGIQUE	13	929.38	13	224.60	704.78	5.33	
21870000	MATÉRIEL MÉNAGER	7	486.80	5	550.08	1	936.72	34.90
28181000	AMORT INST GÉN ET AGENC DIVERS	-7	952.98	-7	051.91	-901.07	-12.78	
28183000	AMORT MAT BUR ET INFORM	-1	983.95	-1	682.00	-301.95	-17.95	
28184000	AMORT MOBILIER	-13	999.96	-9	083.96	-4	916.00	-54.12
28185000	AMORT MAT PÉDAGOGIQUE	-9	129.33	-8	626.17	-503.16	-5.83	
28187000	AMORT MAT MÉNAGER	-3	844.00	-2	905.00	-939.00	-32.32	
AUTRES		15.00		15.00				
27000000	AUTRE TITRES IMMO PARTS	15.00		15.00				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		38	121.01	27	677.62	10	443.39	37.73
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES		2	655.57	1	605.16	1	050.41	65.44
41100000	CLIENTS	2	655.57	1	605.16	1	050.41	65.44
AUTRES		53	615.48	68	311.58	-14	696.10	-21.51
40100000	FOURNISSEURS DIVERS	31.99				31.99		
42100007	RÉMUN. GILLES STÉPHANIE	12.38				12.38		
43720000	CAISSE DE MUTUELLE	657.09				657.09		
43781000	CPAM - REMBOURSEMENT IJSS	271.35		263.61		7.74	2.94	
44171100	CAF	48	110.63	54	271.02	-6	160.39	-11.35
44171200	MSA	1	035.29	4	739.03	-3	703.74	-78.15
46870000	PRODUITS À RECEVOIR	3	496.75	9	037.92	-5	541.17	-61.31
DISPONIBILITES		66	337.69	73	410.17	-7	072.48	-9.63
51100004	ENCAISSEMENTS CESU PARENTS			133.00		-133.00	NS	
51200000	BANQUE C/C CRÉDIT AGRICOLE	6	313.53	4	480.38	1	833.15	40.92
51200003	LIVRET A CREDIT AGRICOLE	59	912.21	68	490.78	-8	578.57	-12.53
51200005	LIVRET CSL ASSO CREDIT AGRICOL	27.66		223.54		-195.88	-87.63	
53000000	CAISSE	84.29		82.47		1.82	2.21	
TOTAL ACTIF CIRCULANT		122	608.74	143	326.91	-20	718.17	-14.46
TOTAL GENERAL		160	729.75	171	004.53	-10	274.78	-6.01

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES - SANS DROIT DE REPRISE	64 965.81		64 965.81			
10200000 FONDS ASSOCIATIFS SANS REPRISE	64 965.81		64 965.81			
REPORT A NOUVEAU	32 471.47		52 675.75		-20 204.28	-38.36
11000000 REPORT À NOUVEAU (SOLDE CRÉD)	187 591.80		187 591.80			
11900000 REPORT À NOUVEAU (SOLDE DÉBIT)	-155 120.33		-134 916.05		-20 204.28	-14.98
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	-18 694.11		-20 204.28		1 510.17	7.47
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	78 743.17		97 437.28		-18 694.11	-19.19
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	29 279.89		25 021.62		4 258.27	17.02
13180000 SUBV D'INVEST - AUTRES (CAF)	47 501.10		34 061.10		13 440.00	39.46
13918000 SUBV INVEST VIRÉ -AUTRES (CAF)	-18 221.21		-9 039.48		-9 181.73	NS
TOTAL FONDS PROPRES	108 023.06		122 458.90		-14 435.84	-11.79
TOTAL FONDS DEBIES						
PROVISIONS POUR CHARGES	3 872.15		1 403.25		2 468.90	175.94
15300000 PROVISIONS POUR RETRAITES	3 872.15		1 403.25		2 468.90	175.94
TOTAL PROVISIONS	3 872.15		1 403.25		2 468.90	175.94
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	2 667.33		8 612.47		-5 945.14	-69.03
40100000 FOURNISSEURS DIVERS	2 667.33		8 612.47		-5 945.14	-69.03
DETTES FISCALES ET SOCIALES	41 178.29		33 297.04		7 881.25	23.67
42100004 RÉMUN. BRUSONE ANAÏS			335.47		-335.47	NS
42100007 RÉMUN. GILLES STÉPHANIE			304.21		-304.21	NS
42100020 RÉMUN. BAUDOIN VIRGINIE			563.43		-563.43	NS
42100025 RÉMUN. MUNARI LAURE			435.67		-435.67	NS
42100032 RÉMUN. CALCAGNO GABRIELA			239.62		-239.62	NS
42100040 RÉMUN. LAGARDE STEFFI			233.50		-233.50	NS
42100047 RÉMUN. BERGERAT NATHANAËL			281.56		-281.56	NS
42100053 RÉMUN. BRAHIC ERSILIA	26.37		302.05		-275.68	-91.27
42100055 RÉMUN. DODRET CAROLINE			143.67		-143.67	NS
42100058 Rémun. VALDES Laly			852.86		-852.86	NS
42100061 Rémun. DUARTE Sarah			111.27		-111.27	NS
42820000 DETTES PROVISIONNÉES POUR CP	23 077.64		16 233.85		6 843.79	42.16
43100000 URSSAF	5 913.00		3 420.00		2 493.00	72.89
43720000 CAISSE DE MUTUELLE			733.11		-733.11	NS
43731000 CAISSE DE RETRAITE (MÉDÉRIC)	1 662.00		872.34		789.66	90.52
43735000 CAISSE DE PRÉVOYANCE (CHORUM)	1 014.68		912.11		102.57	11.25
43820000 PROVISION CHGES SOCIALES CP	6 882.26		4 326.32		2 555.94	59.08
44210000 PAS PRELEVEMENT SOURCES IMPÔTS	231.00		47.00		184.00	391.49
44713000 PARTICIP EMPLOYEUR À LA FORMAT	2 371.34		2 949.00		-577.66	-19.59
AUTRES DETTES	4 988.92		5 232.87		-243.95	-4.66
41100000 CLIENTS	170.27		40.14		130.13	324.19
46860000 CHARGES À PAYER	4 818.65		5 192.73		-374.08	-7.20
TOTAL DETTES	48 834.54		47 142.38		1 692.16	3.59

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1
TOTAL GENERAL	Euros	%	
-10 274.78	-6.01		

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
COTISATIONS	930.00		1 028.00		-98.00	-9.53
75600001 ADHÉSIONS MULTI ACCUEIL	930.00		1 028.00		-98.00	-9.53
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	162 581.53		151 804.18		10 777.35	7.10
70610000 PARTICIPATION 0-4 ANS	22 332.88		21 571.32		761.56	3.53
70611000 PARTICIPATION 0-4 ANS N-1 REGU			-235.10		235.10	100.00
70626000 CAF BONUS TERRITOIRE CTG	30 600.00				30 600.00	
70681000 PS MSA 0-6 ANS	6 613.77		14 787.89		-8 174.12	-55.28
70691000 PS CAF 0-4 ANS	95 136.53		99 846.92		-4 710.39	-4.72
70692000 PS CAF BONUS MIXITÉ HANDICAP	6 377.75		15 319.15		-8 941.40	-58.37
70692400 CAF - FONDS D'ACCOMPAGNEMENTS			442.00		-442.00	NS
70693000 PS HEURES DE CONCERTATION	692.28				692.28	
70840000 PRESTATION PARTICULIÈRE	242.32				242.32	
70880000 AUTRES PROD S/ ACT ANNEXES	586.00		72.00		514.00	713.89
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	58 084.91		85 340.33		-27 255.42	-31.94
74000006 COM AGGLO - PAA	57 760.00		85 000.00		-27 240.00	-32.05
74060000 SUBVENTION UDAF	324.91		340.33		-15.42	-4.53
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS	19 058.91		50 585.28		-31 526.37	-62.32
78150000 REPRISES SUR PROV RISQ & CHARG			4 288.92		-4 288.92	NS
79110000 AVANTAGE MUTUELLE PART ENFANT	130.40		200.60		-70.20	-35.00
79120000 RBST IJSS ET IJC NON DÉDUITES	37.03				37.03	
79130000 REMBOURSEMENT FORMATION	4 597.92		10 948.50		-6 350.58	-58.00
79140001 AIDE CONTRAT APPRENTISSAGE			3 750.00		-3 750.00	NS
79140002 AIDES ETAT SUR CONTRATS AIDÉS	9 401.77		25 589.47		-16 187.70	-63.26
79145000 AIDES ACTIVITES PARTIELLES			79.52		-79.52	NS
79150000 RBT PRÉVOYANCE	4 891.79		5 268.27		-376.48	-7.15
79160000 AUTRES REMBOURSEMENTS			460.00		-460.00	NS
AUTRES PRODUITS	3.05		8.92		-5.87	-65.81
75800000 AUTRES PRODUITS DIVERS GESTION	3.05		8.92		-5.87	-65.81
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	240 658.40		288 766.71		-48 108.31	-16.66
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	34 237.93		43 457.14		-9 219.21	-21.21
60230000 ACHATS STOCKÉS - COUCHES	810.91		671.31		139.60	20.80
60631000 PRODUITS ENTRETIEN	1 044.79		1 096.05		-51.26	-4.68
60632000 PETIT MATERIEL/EQUIPEMENT	142.50		325.76		-183.26	-56.26
60634000 PRODUITS PHARMACEUTIQUES			21.43		-21.43	NS
60635000 FOURN. SPECIFIQUES REVENTE	485.37				485.37	
60636000 PRODUITS D'HYGIENE			418.32		-418.32	NS
60640000 FOURNIT ADMINISTRATIVES	361.33		381.52		-20.19	-5.29
60650000 PHARMACIE / HYGIÈNE	34.88				34.88	
60660000 FOURNITURES D'ACTIVITÉS	241.64		722.69		-481.05	-66.56
60670000 ALIMENTATION	474.47		995.31		-520.84	-52.33
60810000 FRAIS ACCESSOIRES			1.80		-1.80	NS
61110000 SORTIES EXT ET ACT PAYANTES	781.00		504.00		277.00	54.96
61120000 PRESTATIONS DES REPAS	9 632.82		12 847.65		-3 214.83	-25.02
61140000 SOUS-TRAITANCE GESTION / PAIES	5 143.00		5 756.00		-613.00	-10.65
61560000 MAINTENANCE	1 520.16		1 494.24		25.92	1.73
61600000 PRIME D'ASSURANCE	576.67		576.67			
61810000 DOCUMENTATION	20.00				20.00	
62260002 HONORAIRES REFERENT SANTE	543.46		68.75		474.71	690.49
62260003 HONORAIRES ANALYSE DE PRATIQUE			240.00		-240.00	NS

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
62260004 HEIDI MELODIES INTERVENANT			441.60		-441.60	NS
62261000 HONORAIRES COMMISSAIRE COMPTES	3 000.00				3 000.00	
62262000 HONORAIRES EXPERT COMPTABLE	1 200.00		1 200.00			
62262200 COMMISSAIRE AUX COMPTES			2 950.00		-2 950.00	NS
62510000 VOYAGES ET DÉPLACEMENTS			396.03		-396.03	NS
62570000 RÉCEPTIONS	26.66		52.26		-25.60	-48.99
62610000 FRAIS TÉLÉCOMMUNICATIONS	583.75		516.24		67.51	13.08
62620000 FRAIS POSTAUX	8.40		52.44		-44.04	-83.98
62700000 SCES BANCAIRES ET ASSIMILÉS	78.00		12.00		66.00	550.00
62700001 FRAIS CESU	10.68		34.99		-24.31	-69.48
62810000 ADHÉSIONS	1 558.00		1 475.00		83.00	5.63
62820000 FRAIS FORMATION DU PERSONNEL	5 959.44		10 205.08		-4 245.64	-41.60
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	3 116.34		3 589.94		-473.60	-13.19
63130000 PARTICIPATION EMPL FORMATION	3 116.34		3 589.94		-473.60	-13.19
SALAIRES ET TRAITEMENTS	177 375.63		204 356.91		-26 981.28	-13.20
64100000 RÉMUNÉRATIONS BRUTES	170 216.48		202 342.00		-32 125.52	-15.88
64120000 PROVISION POUR CONGÉS PAYÉS	6 843.79		-2 642.30		9 486.09	359.01
64130000 PRIMES ET GRATIFICATIONS			1 959.00		-1 959.00	NS
64140000 INDEMNITÉS ET AVANTAGES DIVERS	315.36		425.57		-110.21	-25.90
64141000 RUPTURE CONVENTIONNELLE			2 272.64		-2 272.64	NS
CHARGES SOCIALES	47 644.48		54 412.50		-6 768.02	-12.44
64510000 COTISATIONS AUX URSSAF	29 110.54		36 759.82		-7 649.28	-20.81
64520000 COTISATIONS AUX MUTUELLES	3 308.08		3 092.16		215.92	6.98
64531000 COTISATIONS AUX RETRAITES	8 212.82		10 217.24		-2 004.42	-19.62
64532000 COTISATIONS AUX PRÉVOYANCES	3 077.10		3 300.25		-223.15	-6.76
64580000 PROVISION CHGES SOCIALES/CP	2 555.94		-704.17		3 260.11	462.97
64750000 MÉDECINE DU TRAVAIL	1 380.00		1 747.20		-367.20	-21.02
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	10 618.03		5 647.00		4 971.03	88.03
68110000 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	1 061.00		5 647.00		-4 586.00	-81.21
68112000 D.A.P. IMMO CORPORELLES	9 557.03				9 557.03	
DOTATIONS AUX PROVISIONS	2 468.90		229.17		2 239.73	977.32
68150001 PROV/ INDEMNITÉS RETRAITE	2 468.90		229.17		2 239.73	977.32
AUTRES CHARGES	85.92		146.49		-60.57	-41.35
65400000 PERTES / CRÉANCE IRRÉCOUVRABLE	82.27				82.27	
65800000 CHGE DIVERSE GESTION COURANTE	3.65		146.49		-142.84	-97.51
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	275 547.23		311 839.15		-36 291.92	-11.64
RESULTAT D'EXPLOITATION	-34 888.83		-23 072.44		-11 816.39	-51.21
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE	1 416.33		1 006.67		409.66	40.69
76200000 INTERETS SUR LIVRET	1 416.33		1 006.67		409.66	40.69
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	0.28		0.21		0.07	33.33
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	0.28		0.21		0.07	33.33
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	1 416.61		1 006.88		409.73	40.69

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES		0.02			0.02	
66160000 INTÉRÊTS BANCAIRES		0.02			0.02	
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES		0.02			0.02	
RESULTAT FINANCIER		1 416.59		1 006.88	409.71	40.69
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		-33 472.24		-22 065.56	-11 406.68	-51.69
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION		5 754.31		438.76	5 315.55	NS
77100000 PRODUITS EXCEPTIONNEL SUR EXO		40.15		270.91	-230.76	-85.18
77200000 PROD EXCEPT SUR ANNÉES ANTÉR		5 714.16		167.85	5 546.31	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL		9 181.73		2 395.89	6 785.84	283.23
77700000 QP INVEST VIRÉ NON RENOUVELABL		9 181.73		2 395.89	6 785.84	283.23
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		14 936.04		2 834.65	12 101.39	426.91
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION		157.91		973.37	-815.46	-83.78
67200000 CHGE EXCEPTION. /EXO ANTÉRIEUR		157.91		973.37	-815.46	-83.78
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		157.91		973.37	-815.46	-83.78
RESULTAT EXCEPTIONNEL		14 778.13		1 861.28	12 916.85	693.98
TOTAL DES PRODUITS		257 011.05		292 608.24	-35 597.19	-12.17
TOTAL DES CHARGES		275 705.16		312 812.52	-37 107.36	-11.86
EXCEDENT OU DEFICIT		-18 694.11		-20 204.28	1 510.17	7.47

ANNEXE

SOMMAIRE

page

Faits caractéristiques de l'exercice

13

Evènements significatifs postérieurs à la clôture

13

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

13

Permanence ou changement de méthodes

14

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

14

Etat des amortissements

15

Tableau de variation des fonds propres

16

Etat des provisions

16

Etat des échéances des créances et des dettes

16

Evaluation des immobilisations corporelles

17

Evaluation des créances et des dettes

17

Produits à recevoir

17

Charges à payer

17

Charges et produits constatés d'avance

17

Subventions d'équipement

17

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Ventilation de l'effectif moyen

18

Valorisation des contributions volontaires

18

Honoraires des commissaires aux comptes

18

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement en matière de pensions et retraites

18

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Structure associative, crèche "la Ruche" est ouvert à tous les enfants de 3 mois à 6 ans pour un accueil régulier ou occasionnel.

Elle veille à la santé, à la sécurité et au bien-être des enfants qui lui sont confiés ainsi qu'à leur développement.

Les ressources de l'association se composent de la participation financière des parents, des subventions accordées par les communes et la CAF, ainsi que les cotisations des membres.

Durant l'exercice 2023, la structure a accueilli 46 enfants.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 160 729.75 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 240 658.40 Euros et dégageant un déficit de -18 694.11 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les particularités de cette année sont :

Mise en place de la convention CTG avec la CAF (malheureusement la structure n'a toujours pas reçu l'exemplaire signé par la CAF).

Néanmoins, nous avons comptabilisé le bonus CTG à percevoir et constaté la baisse de la subvention de fonctionnement de la commune.

La structure a subi une baisse de fréquentation durant l'exercice.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, indépendance des

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

exercices, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 783		
TOTAL			
Installations générales agencements aménagements divers	9 827		16 800
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	26 289		
Emballages récupérables et divers	18 775		4 261
TOTAL	54 891		21 061
Prêts, autres immobilisations financières	15		
TOTAL	15		
TOTAL GENERAL	59 690		21 061

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			4 783	4 783
Installations générales agencements aménagements divers		376	26 251	26 251
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			26 289	26 289
Emballages récupérables et divers		1 620	21 416	21 416
TOTAL		1 996	73 957	73 957
Prêts, autres immobilisations financières			15	15
TOTAL			15	15
TOTAL GENERAL		1 996	78 755	78 755

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	2 663	1 061		3 724
Installations générales agencements aménagements divers	7 052	1 277	376	7 953
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	10 766	5 218		15 984
Emballages récupérables et divers	11 531	3 062	1 620	12 973
TOTAL	29 349	9 557	1 996	36 910
TOTAL GENERAL	32 012	10 618	1 996	40 634

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 061				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 277				
Matériel de bureau informatique mobilier	5 218				
Emballages récupérables et divers	3 062				
TOTAL	9 557				
TOTAL GENERAL	10 618				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Tableau de variation des fonds propres
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	64 966				64 966
Report à nouveau	52 676			20 204	32 471
Excédent ou déficit de l'exercice	-20 204	20 204		18 694	-18 694
Situation nette	97 437			38 898	78 743
Subventions d'investissement	25 022		22 479	18 221	29 280
TOTAL I	122 459	20 204	22 479	57 119	108 023

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	1 403	3 872	1 403		3 872
TOTAL	1 403	3 872	1 403		3 872
TOTAL GENERAL	1 403	3 872	1 403		3 872
Dont dotations et reprises d'exploitation		2 469			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	15	15	
Autres créances clients	2 656	2 656	
Personnel et comptes rattachés	12	12	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	928	928	
Divers état et autres collectivités publiques	49 146	49 146	
Débiteurs divers	3 529	3 529	
TOTAL	56 286	56 286	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	2 667	2 667		
Personnel et comptes rattachés	23 104	23 104		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	15 472	15 472		
Autres impôts taxes et assimilés	2 602	2 602		
Autres dettes	4 989	4 989		
TOTAL	48 835	48 835		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	52 643
Total	52 643

Il s'agit essentiellement du solde attendu de la CAF concernant le solde PSU et autres subventions pour 48 111€, de la MSA pour la PSU 1 035€. Le reste correspond à des remboursements de formation et indemnités de prévoyance pour 3 497€.

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	29 960
Autres dettes	4 819
Total	34 779

Charges et produits constatés d'avance

Néant.

Subventions d'équipement

En 2022 la CAF s'est engagée à verser une subvention de 13 463,10€ pour participer à l'acquisition de mobilier. En 2023, la CAF a effectivement versé 13 336€, il reste donc à percevoir le solde de 127,10€.

Elle a encore perçu une subvention de 13 440€ pour l'aménagement d'une terrasse.

Les subventions sont reprises au compte de résultat sur la durée d'amortissement des biens subventionnés.

Les investissements seront réalisés en totalité sur 2023 pour un total de 21 061,42€.

La quote-part de subvention reprise au titre de 2023 s'élève à 9181,73 euros.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Employés	6
Total	7

L'effectif moyen en équivalent temps plein de 7 personnes.

Valorisation des contributions volontaires

La mise à disposition de locaux par la communauté des communes est évaluée à 27 521,40€ au titre de 2023.

Le bénévolat est estimé à 2 657,53€ sur l'exercice.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3000,00 euros, il s'agit de la provision pour le contrôle des comptes 2023.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

La provision pour charge qui a été comptabilisée au titre de cet exercice s'élève à 2468,90€.

Le total provisionné s'élève à 3 872.15€.

Avec l'entrée en vigueur de la réforme de la retraite au 1er septembre 2023, l'âge de départ à la retraite est passé à 64 ans.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	
35 à 44 ans	21 à 30 ans	
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
		3 872
Engagement total		3 872

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 64 ans