

Association CABANES A DOUDOUS

15-17 rue de la Botte d'Asperges 44700 ORVAULT

Siren 523355543 Ape 8891A

COMPTES ANNUELS

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

I - BILAN et COMPTE DE RESULTAT.....	2
II - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE et REGLES GENERALES	5
III - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN	6
IV - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	11
V - AUTRES INFORMATIONS	12

I - BILAN et COMPTE DE RESULTAT

Association CABANES A DOUDOUS

Bilan au 31/12/2024

ACTIF

	Brut	Amort. & Prov.	Net N	Net N - 1
Immobilisations incorporelles	44.00	44.00	-	-
Concessions, brevets, logiciels	44.00	44.00	-	-
Immobilisations corporelles	187 852.17	157 304.23	30 547.94	31 771.50
Installations et Agencements	111 848.43	103 961.20	7 887.23	6 974.01
Matériel & outillage, mobilier	67 366.88	45 336.87	22 030.01	22 823.04
Matériel de bureau et informatique	8 636.86	8 006.16	630.70	1 974.45
Immobilisation en cours			-	-
Immobilisations financières	3 600.00	-	3 600.00	3 600.00
Titres de participation			-	-
Autres immobilisations financières	3 600.00		3 600.00	3 600.00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	191 496.17	157 348.23	34 147.94	35 371.50
Stocks				
Usagers et comptes rattachés	17 501.10		17 501.10	16 253.21
Autres créances	175 644.13		175 644.13	215 614.54
Livrets	2 252.65		2 252.65	1 576.20
Comptes bancaires	36 980.73		36 980.73	14 372.88
Valeurs mobilières de placement			-	981.03
Valeurs à l'encaissement	1 193.00		1 193.00	-
Caisse	24.06		24.06	19.26
Charges constatées d'avance	250.00		250.00	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	233 845.67	-	233 845.67	248 817.12
TOTAL ACTIF	425 341.84	157 348.23	267 993.61	284 188.62

PASSIF

	Net N	Net N - 1
Fonds Propres	109 404.43	137 807.47
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Réserves	3 969.44	3 969.44
Report à Nouveau	133 838.03	115 209.52
Résultat de l'exercice -	28 403.04	18 628.51
Autres Fonds Associatifs	20 118.81	8 612.47
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Subventions d'investissements brutes	29 732.00	13 416.00
Amortissements SI (quote-part) -	9 613.19	- 4 803.53
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES	129 523.24	146 419.94
Provisions pour risques et charges		
TOTAL PROVISIONS	-	-
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS DEDIES	-	-
Dettes	131 397.33	127 159.13
Emprunts et dettes assimilées		
Autres emprunts et dettes		-
Fournisseurs et comptes rattachés	17 116.58	27 252.70
Dettes fiscales et sociales	114 280.75	98 310.54
Autres dettes		1 595.89
Produits constatés d'avance	7 073.04	10 609.55
TOTAL DETTES	138 470.37	137 768.68
TOTAL PASSIF	267 993.61	284 188.62

Compte de résultat en liste faisant apparaître les soldes intermédiaires de gestion :

Association CABANES A DOUDOUS	31/12/2024	31/12/2023
Participation des familles	230 179.32	224 810.78
Subventions	721 224.88	592 641.89
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	23 573.43	22 718.40
Autres produits	3 163.98	406.04
PRODUITS D'EXPLOITATION	978 141.61	840 577.11
Autres achats et charges externes	202 200.35	213 148.30
Impôts, taxes et versements assimilés	22 490.71	16 510.35
Salaires et traitements	586 778.33	493 616.99
Charges sociales	189 396.89	148 337.77
Dotations aux amortissements et aux provisions	11 501.31	11 294.35
Autres charges	3 700.30	1 925.61
CHARGES D'EXPLOITATION	1 016 067.89	884 833.37
RESULTAT D'EXPLOITATION	- 37 926.28	- 44 256.26
Produits financiers de participations		
Autres intérêts et produits assimilés	1 746.45	1 575.62
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
PRODUITS FINANCIERS	1 746.45	1 575.62
Intérêts et charges assimilées	3.16	246.74
CHARGES FINANCIERES	3.16	246.74
RESULTAT FINANCIER	1 743.29	1 328.88
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	- 36 182.99	- 42 927.38
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	8 495.84	19 710.09
Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 809.66	54 097.63
Reprises sur provisions et transferts de charge		8 550.00
PRODUITS EXCEPTIONNELS	13 305.50	82 357.72
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 715.12	20 801.83
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	810.43	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	5 525.55	20 801.83
RESULTAT EXCEPTIONNEL	7 779.95	61 555.89
TOTAL DES PRODUITS	993 193.56	924 510.45
TOTAL DES CHARGES	1 021 596.60	905 881.94
EXCEDENT ou DEFICIT	- 28 403.04	18 628.51

II - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE et REGLES GENERALES

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

- La Caisse d'Allocations Familiales et la mairie d'Orvault soutiennent financièrement l'association par le versement de subventions de fonctionnement, en fonction d'heures facturées.
Le bonus territoire de la Caf est depuis 2021 versé directement à l'association et non plus à la mairie d'Orvault.
Depuis 2024, la Caisse d'Allocations Familiales verse le bonus attractivité.
Le soutien financier de la Caisse d'Allocations Familiales porte aussi sur des subventions d'investissement accordées sur la base de projets étudiés en commission.
- Les taux d'écart (heures facturées sur heures réalisées) des deux établissements s'établissent en-dessous de 117% et au-dessus de 107%, les plaçant dans la catégorie des « établissements en-dessous de 117% et fournissant couches et repas » du barème de la Caf.
- Depuis le 1^{er} janvier 2024, un nouveau système de classification et de rémunération a été mis en place par accord national, et appliqué de manière obligatoire pour toutes les structures adhérentes de la branche professionnelle Alisfa.

Règles générales

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- 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.

Pour l'élaboration des comptes, il est appliqué les conventions du Plan Comptable des Associations, personnes morales de droit privé à but non lucratif : règlement ANC 2018-06 du 05 décembre 2018.

L'association CABANES A DOUDOUS est admise à adopter une présentation simplifiée de l'annexe comptable étant donné qu'elle ne dépasse pas, à la clôture de l'exercice certains critères caractérisant sa taille (total du bilan, montant net des ressources, nombre moyen de salariés permanents employés au cours de l'exercice).

L'association CABANES A DOUDOUS, sous le régime fiscal de la loi 1901, n'est redevable fiscalement que de la taxe sur les salaires.

III - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciations sont calculés suivant le mode linéaire.

Les durées d'amortissement des biens sont les suivants :

Immobilisations	Durées actuelles
Logiciels	1 - 3 ans
Agencements, installations	5 - 10 ans
Matériel éducatif	3 - 5 ans
Matériel et outillage	3 - 10 ans
Mobilier	10 ans
Matériel de bureau et informatique	3 - 5 ans

Dettes financières

Il n'y a pas de dette financière inscrite au bilan.

Usagers et comptes rattachés / Autres dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Le poste « usagers et comptes rattachés » qui regroupe les participations familiales est constitué des montants restant à payer par les familles au 31/12/2024.

Provisions inscrites au bilan

Il n'y a pas de provision inscrite au bilan.

Fonds dédiés

Il n'y a pas de fonds dédiés inscrits au bilan.

Subventions de fonctionnement

La Caisse d'Allocations Familiales de Loire Atlantique et la commune d'Orvault soutiennent financièrement l'association :

- Le taux horaire de la subvention Caf est de 6,14 € et le bonus territoire est de 1 688,57 € par place.
- Le bonus attractivité de la Caf est de 970,00 € par place.
- Le taux horaire de la subvention de la commune d'Orvault est de 1.70 €.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont amorties au même rythme que les immobilisations qui leur correspondent.

Tableaux ci-après :

VARIATION DES IMMOBILISATIONS

VARIATION DES AMORTISSEMENTS

ETAT DES CREANCES

ETAT DES DETTES

VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

VARIATION DES IMMOBILISATIONS	Valeur brute début d'exercice	Acquisitions	Sorties	Valeur brute fin d'exercice
Frais d'établissement	44.00			44.00
Matériel bureau et informatique	8 636.86	-	-	8 636.86
Matériel outillage	65 666.20	7 850.20	6 149.60	67 366.80
Aménagements	108 610.53	3 237.90		111 848.43
TOTAL	182 957.59	11 088.10	6 149.60	187 896.09

VARIATION DES AMORTISSEMENTS	Valeur début d'exercice	Dotation	Reprise	Valeur fin d'exercice
Frais d'établissement	44.00			44.00
Matériel bureau et informatique	6 662.41	1 343.75		8 006.16
Matériel outillage	42 843.16	7 832.88	6 149.60	44 526.44
Aménagements	101 636.52	2 324.68		103 961.20
TOTAL	151 186.09	11 501.31	6 149.60	156 537.80

ETAT DES CREANCES	A - de 1 an	A + de 1 an
Immobilisations financières		3 600.00
Autres créances	193 145.23	
Personnel charges à payer et produits à recevoir	1 608.72	
Autres créances aide à l'emploi	1 000.00	
Produits à recevoir		
Subvention d'exploitation à recevoir - CAF	158 759.30	
Subvention d'exploitation à recevoir - MAIRIE	13 021.95	
Subvention d'exploitation à recevoir - MSA	1 254.16	
Usagers et comptes rattachés	17 501.10	
Charges constatées d'avance	250.00	

ETAT DES DETTES	A – de 1 an	A + de 1 an	A + de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des ét. De crédit	-	-	-
Autres emprunts et dettes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 116.58		
Dettes fournisseurs	7 455.44		
Dettes fournisseurs – factures non parvenues	9 661.14		
Dettes fiscales et sociales	114 280.75		
Dettes organismes sociaux	32 486.51		
Charges à payer sur personnel	77 077.24		
Dettes fiscales	4 717.00		
Autres dettes			
Produits constatés d'avance	7 073.04		

VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS	Valeur début d'exercice	Augmentation	Diminution	Solde fin d'exercice
Fonds propres	137 807.47	18 628.51	- 47 031.55	109 404.43
Réserves	3 969.44			3 969.44
Report à nouveau	115 209.52	18 628.51		133 838.03
Résultat de l'exercice	18 628.51		- 47 031.55	- 28 403.04
Autres fonds associatifs	8 612.47	11 506.34		20 118.81
Subventions d'investissements	13 416.00	16 316.00		29 732.00
Amortissements SI (quote-part)	- 4 803.53	- 4 809.66		- 9 613.19

IV - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES DE L'EXERCICE	
Charges exceptionnelles de l'exercice	52.58
Dotations aux amortissements exceptionnels	810.43
DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR EXERCICE ANTERIEUR	
Charges exceptionnelles sur exercice antérieur	4 662.54
SSTRN 2023	138.60
CAF 2023 écart sur paiements	212.43
FORMATIONS 2023	1 010.00
Solde BDO 2023	326.08
Facture BOULANGERIE 2023	7.02
Facture EAU C3P 2023	92.81
Vérifications annuelles DEKRA 2023	338.74
Ajustement 4373	1 397.99
Salarié FOURNGIER trop versé 2023	643.79
Solde MSA 2023	495.08
Total des Charges exceptionnelles	5 525.55

DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS DE L'EXERCICE	
Quote part des subventions inscrites au compte de résultat	4 809.66
Produits de cessions d'éléments d'actif	
DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR EXERCICE ANTERIEUR	
Produits exceptionnels sur exercice antérieur	8 495.84
Ajustement 4421	33.37
Remboursement Uninformation FORMATIONS 2023	454.00
Remboursement ENGIE C3P 2023	2 605.61
Remboursement ELISFA FORMATION 2023	690.00
Solde MSA 2023	10.00
Taxe Habitation non appelée 2023	1 520.00
Ecart sur Bonus Territoire 2022	1 595.89
Trop versé MAIRIE 2023	1 586.97
Reprises sur provision et transferts de charges	
Total des Produits exceptionnels	13 305.50

RESULTAT	EXCEPTIONNEL	7 779.95
-----------------	---------------------	-----------------

V - AUTRES INFORMATIONS

Indemnités de fin de carrière

Les engagements pris en matière de retraite ne sont pas comptabilisés dans les comptes, l'association CABANES A DOUDOUS n'ayant pas pour obligation de provisionner les indemnités de fin de carrière.

Il convient toutefois de noter que le montant des indemnités de fin de carrière calculées au 31/12/2024 s'élève à 23 552.12 €.

Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes sont de 4 500.00 € TTC.

Effectifs moyens mensuel et global de l'association CABANES A DOUDOUS hors contrats aidés :

Effectif moyen = 18.45