



ASSOCIATION LA PETITE SOEUR

22 cours Barbey
33800 BORDEAUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023



Société de Commissariat aux Comptes inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes
rattachée à la CRCC Grande-Aquitaine - 5, Avenue Charles Lindbergh - BP 10 196 - 33708 MERIGNAC Cedex
Tél: 05 56 12 94 93 / Fax: 05 56 12 94 94



CBP AUDIT

Société de Commissariat aux comptes

Inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes

Rattachée à la CRCC Grande Aquitaine

ASSOCIATION LA PETITE SOEUR

Association déclarée – 899 613 673

22 cours Barbey, 33800 BORDEAUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Aux membres de l'Assemblée Générale de l'ASSOCIATION LA PETITE SOEUR,

Opinion

En exécution de la mission complémentaire qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale relative aux exercices antérieurs. Nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION LA PETITE SOEUR 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.

Nous précisons que votre association n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice 2022 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 01 Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



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, 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.

Vérification des documents adressés aux membres de l'Association

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 financier du trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

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.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. 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 Mérignac

Le 12 Juin 2024

CBP AUDIT

Florian MANIERE

Commissaire aux comptes

C.B.P. AUDIT
Commissariat aux comptes - Audit
5 Avenue Charles Lindbergh
B.P. 10196
33708 MERIGNAC Cédex
Tél. 05 56 12 94 93 - Fax 05 56 12 94 94
S.A.R.L. au capital de 9 000 €
SIRET 507 978 385 00031 - NAF 6920Z

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...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	484.98	315.00	169.98	331.98	162.00	48.80
	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	100.00		100.00	100.00		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	584.98	315.00	269.98	431.98	162.00	37.50
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	11 832.00		11 832.00		11 832.00	
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	277 634.14		277 634.14	177 184.12	100 450.02	56.69
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	68 578.91		68 578.91	74 070.65	5 491.74	7.41
	Charges constatées d'avance (2)						
	Total II	358 045.05		358 045.05	251 254.77	106 790.28	42.50
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)		358 630.03	315.00	358 315.03	251 686.75	106 628.28	42.37

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

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						
	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	5 171.11		3 029.78		2 141.33	70.68
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	24 002.59		2 141.33		21 861.26	NS
	Situation nette (sous total)	29 173.70		5 171.11		24 002.59	464.17
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	50 276.12		49 695.00		581.12	1.17
	Provisions réglementées						
	Total I	79 449.82		54 866.11		24 583.71	44.81
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés	6 000.00				6 000.00	
	Total II	6 000.00				6 000.00	
DETTE (1)	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
DETTE (1)	Total III						
	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	38 247.63		1 020.00		37 227.63	NS
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	8 562.58		6 068.64		2 493.94	41.10
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	16 760.00		16 760.00			
	Instruments de trésorerie						
DETTE (1)	Produits constatés d'avance	209 295.00		172 972.00		36 323.00	21.00
	Total IV	272 865.21		196 820.64		76 044.57	38.64
Ecarts de conversion passif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		358 315.03		251 686.75		106 628.28	42.37

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

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	155.00	559.50	404.50	72.30
Ventes de biens et services				
Ventes de biens		3 520.27	3 520.27	100.00
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	12 209.24	6 350.00	5 859.24	92.27
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	142 271.46	68 878.15	73 393.31	106.56
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	3 347.46	669.58	2 677.88	399.93
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières	25 567.00		25 567.00	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges				
Utilisations des fonds dédiés		4 500.00	4 500.00	100.00
Autres produits				
Total I	183 550.16	84 477.50	99 072.66	117.28
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises		3 107.42	3 107.42	100.00
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	108 242.65	15 297.66	92 944.99	607.58
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	312.16	1 233.49	921.33	74.69
Salaires et traitements	79 899.75	49 087.50	30 812.25	62.77
Charges sociales	23 465.45	12 993.34	10 472.11	80.60
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	162.00	153.00	9.00	5.88
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés	6 000.00		6 000.00	
Autres charges	99.04	483.92	384.88	79.53
Total II	218 181.05	82 356.33	135 824.72	164.92
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	34 630.89	2 121.17	36 752.06	NS

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

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	1 774.60		20.16		1 754.44	NS
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	1 774.60		20.16		1 754.44	NS
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)	1 774.60		20.16		1 754.44	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	32 856.29		2 141.33		34 997.62	NS
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	56 858.88				56 858.88	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	56 858.88				56 858.88	
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI						
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	56 858.88				56 858.88	
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	242 183.64		84 497.66		157 685.98	186.62
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	218 181.05		82 356.33		135 824.72	164.92
5. EXCEDENT OU DEFICIT	24 002.59		2 141.33		21 861.26	NS

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

ANNEXE

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

La Petite Soeur est une association qui veut réaffirmer la dimension collective de la société en créant des ponts entre le milieu dits "ordinaire" et le milieu "spécialisé".

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 358 315.03 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 183 550.16 Euros et dégageant un excédent de 24 002.59 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.

- 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 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.

Informations générales complémentaires

Les dirigeants de l'association ne sont pas rémunérés.

Les indemnités de fin de carrières ne sont pas significatives.

Les fonds dédiés s'élèvent à 6000€ à la clôture de l'exercice et se décomposent de la manière suivante: 2000€ de la Ville de Bordeaux et 4000€ du Département.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	485		
TOTAL	485		
Autres participations	100		
TOTAL	100		
TOTAL GENERAL	585		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			485	485
TOTAL			485	485
Autres participations			100	100
TOTAL			100	100
TOTAL GENERAL			585	585

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		153	162		315
TOTAL		153	162		315
TOTAL GENERAL		153	162		315
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	162				
TOTAL	162				
TOTAL GENERAL	162				

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	11 832	11 832	
Personnel et comptes rattachés	33	33	
Divers état et autres collectivités publiques	216 151	216 151	
Débiteurs divers	61 450	61 450	
TOTAL	289 466	289 466	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	38 248	38 248		
Personnel et comptes rattachés	1 505	1 505		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 985	6 985		
Autres impôts taxes et assimilés	72	72		
Autres dettes	16 760	16 760		
Produits constatés d'avance	209 295	209 295		
TOTAL	272 865	272 865		

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	276 151
Disponibilités	1 775
Total	277 926

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 152
Dettes fiscales et sociales	2 167
Autres dettes	16 760
Total	20 079

Charges et produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	209 295
Total	209 295

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Aides à l'emploi	2 811
Département	8 000
Ville de Bordeaux	32 000
Département FSE	37 465
Région NA	12 000
Région FSE	20 000
Agefiph	14 995
CAF	15 000
Total	142 271

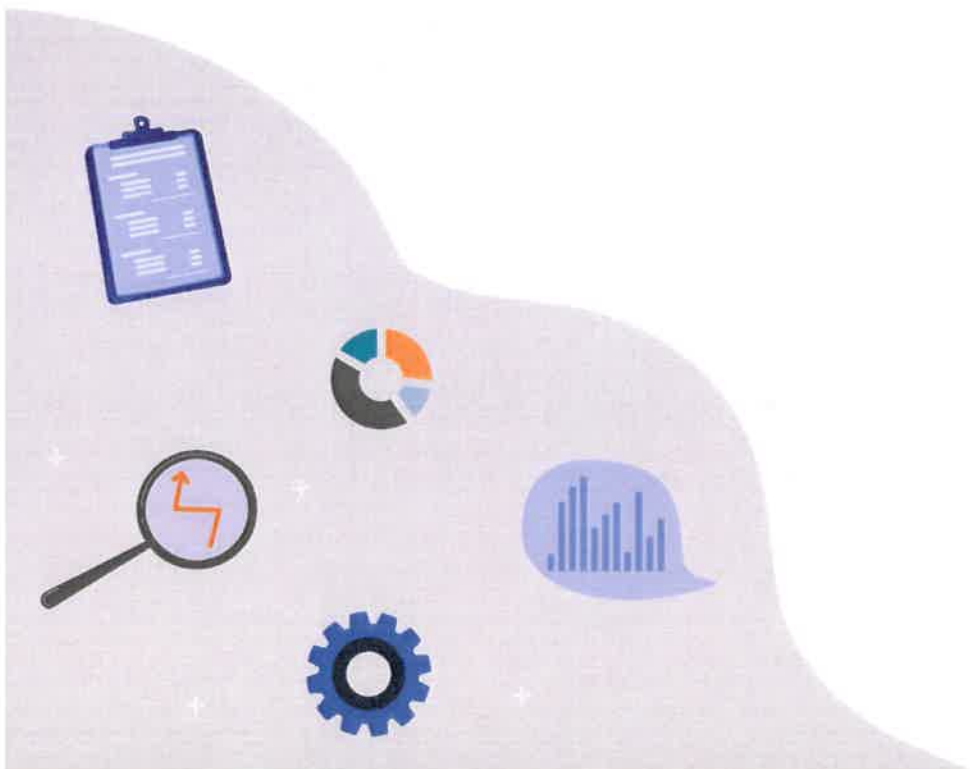
Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires s'élèvent à 12 238€ à la clôture de l'exercice.

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes



Mathieu BLANC
Thibault TESSONNEAU – Florian MANIERE



Société de Commissariat aux Comptes inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes
rattachée à la CRCC Grande-Aquitaine - 5, Avenue Charles Lindbergh - BP 10 196 - 33708 MERIGNAC Cedex
Tél: 05 56 12 94 93 / Fax: 05 56 12 94 94 - RCS 507 978 385 00031 Bordeaux