

Association CABANES A DOUDOUS

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

Siren 523355543 Ape 8891A

COMPTES ANNUELS

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

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 31/12/2023

ACTIF

	Brut	Amort. & Prov.	Net N	Net N - 1
Immobilisations incorporelles	44.00	44.00	-	-
Concessions, brevets, logiciels	44.00	44.00	-	
Immobilisations corporelles	182 913.59	151 142.09	31 771.50	32 016.09
Installations et Agencements	108 610.53	101 636.52	6 974.01	5 062.98
Matériel & outillage, mobilier	65 666.20	42 843.16	22 823.04	22 225.26
Matériel de bureau et informatique	8 636.86	6 662.41	1 974.45	4 727.85
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	186 557.59	151 186.09	35 371.50	35 616.09
Stocks				
Usagers et comptes rattachés	16 253.21		16 253.21	17 618.92
Autres créances	215 614.54		215 614.54	186 936.28
Livrets	1 576.20		1 576.20	800.58
Comptes bancaires	14 372.88		14 372.88	-
Valeurs mobilières de placement	981.03		981.03	-
Valeurs à l'encaissement			-	2 513.60
Caisse	19.26		19.26	19.11
Charges constatées d'avance			-	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	248 817.12	-	248 817.12	207 888.49
TOTAL ACTIF	435 374.71	151 186.09	284 188.62	243 504.58

PASSIF

	Net N	Net N - 1
Fonds Propres	137 807.47	119 178.96
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Réserves	3 969.44	3 969.44
Report à Nouveau	115 209.52	167 102.59
Résultat de l'exercice	18 628.51	- 51 893.07
Autres Fonds Associatifs	8 612.47	4 361.10
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Subventions d'investissements brutes	13 416.00	8 017.00
Amortissements SI (quote-part)	- 4 803.53	- 3 655.90
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES	146 419.94	123 540.06
Provisions pour risques et charges		8 550.00
TOTAL PROVISIONS	-	8 550.00
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS DEDIES	-	-
Dettes	127 159.13	97 268.46
Emprunts et dettes assimilées		3 106.61
Autres emprunts et dettes		-
Fournisseurs et comptes rattachés	27 252.70	14 335.28
Dettes fiscales et sociales	98 310.54	79 335.37
Autres dettes	1 595.89	491.20
Produits constatés d'avance	10 609.55	14 146.06
TOTAL DETTES	137 768.68	111 414.52
TOTAL PASSIF	284 188.62	243 504.58

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

Association CABANES A DOUDOUS	31/12/2023	31/12/2022
Participation des familles	224 810.78	215 121.20
Subventions	592 641.89	577 499.63
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	22 718.40	40 235.90
Autres produits	406.04	15.55
PRODUITS D'EXPLOITATION	840 577.11	832 872.28
Autres achats et charges externes	213 148.30	215 701.66
Impôts, taxes et versements assimilés	16 510.35	12 901.17
Salaires et traitements	493 616.99	491 775.06
Charges sociales	148 337.77	143 635.88
Dotations aux amortissements et aux provisions	11 294.35	8 726.46
Autres charges	1 925.61	2 107.80
CHARGES D'EXPLOITATION	884 833.37	874 848.03
RESULTAT D'EXPLOITATION	- 44 256.26	- 41 975.75
Produits financiers de participations		
Autres intérêts et produits assimilés	1 575.62	797.38
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
PRODUITS FINANCIERS	1 575.62	797.38
Intérêts et charges assimilées	246.74	2.93
CHARGES FINANCIERES	246.74	2.93
RESULTAT FINANCIER	1 328.88	794.45
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	- 42 927.38	- 41 181.30
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	19 710.09	32 985.63
Produits exceptionnels sur opérations en capital	54 097.63	1 653.36
Reprises sur provisions et transferts de charge	8 550.00	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	82 357.72	34 638.99
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	20 801.83	36 658.93
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		8 691.83
CHARGES EXCEPTIONNELLES	20 801.83	45 350.76
RESULTAT EXCEPTIONNEL	61 555.89	- 10 711.77
TOTAL DES PRODUITS	924 510.45	868 308.65
TOTAL DES CHARGES	905 881.94	920 201.72
EXCEDENT ou DEFICIT	18 628.51	- 51 893.07

II - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE et REGLES GENERALES

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

- 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.
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.
- Continuité d'exploitation : la Caisse d'Allocations Familiales a voté une aide exceptionnelle aux fonds propres de 51 000 € en « soutien aux EAJE en difficulté 2023 », lors de sa commission de décembre 2023.
- Reprise de provision pour risques et charges exceptionnelles : la Caisse d'Allocations Familiales, lors de sa commission de novembre 2023, a voté pour une remise de l'indû concernant le contrôle Caf sur l'établissement Les Croquignoles en 2020.

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.

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 31/12/2023.

Provisions inscrites au bilan

NATURE DES PROVISIONS	Valeur début d'exercice	Dotation	Reprise	Valeur fin d'exercice
Pour risques et charges exceptionnelles	8 550.00		8 550.00	-
TOTAL	8 550.00	-	8 550.00	-

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 5.93 € et le bonus territoire est de 1486.90 € par place
- le taux horaire de la subvention de la commune d'Orvault est de 1.40 €.

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	68 499.33	7 325.44	10 158.57	65 666.20
Aménagements	108 954.47	3 724.32	4 068.26	108 610.53
TOTAL	186 134.66	11 049.76	14 226.83	182 957.59

VARIATION DES AMORTISSEMENTS	Valeur début d'exercice	Dotation	Reprise	Valeur fin d'exercice
Frais d'établissement	44.00			44.00
Matériel bureau et informatique	3 909.01	2 753.40	-	6 662.41
Matériel outillage	46 274.07	6 727.66	10 158.57	42 843.16
Aménagements	103 891.49	1 813.29	4 068.26	101 636.52
TOTAL	154 118.57	11 294.35	14 226.83	151 186.09

ETAT DES CREANCES	A - de 1 an	A + de 1 an
Immobilisations financières		3 600.00
Autres créances	231 867.75	
Personnel charges à payer et produits à recevoir		
Autres créances		
Produits à recevoir	8 537.66	
Subvention d'exploitation à recevoir - CAF	133 917.30	
Aide aux fonds propres - CAF	51 000.00	
Subvention d'exploitation à recevoir - MAIRIE	20 909.98	
Subvention d'exploitation à recevoir - MSA	1 249.60	
Usagers et comptes rattachés	16 253.21	
Charges constatées d'avance	-	

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	27 252.70		
Dettes fournisseurs	19 314.44		
Dettes fournisseurs – factures non parvenues	7 938.26		
Dettes fiscales et sociales	98 310.54		
Dettes organismes sociaux	37 702.28		
Charges à payer sur personnel	57 229.77		
Dettes fiscales	3 378.49		
Autres dettes	1 595.89		
Produits constatés d'avance	10 609.55		

VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS	Valeur début d'exercice	Augmentation	Diminution	Solde fin d'exercice
Fonds propres	119 178.96	18 628.51	-	137 807.47
Réserves	3 969.44			3 969.44
Report à nouveau	167 102.59		- 51 893.07	115 209.52
Résultat de l'exercice	- 51 893.07	18 628.51	51 893.07	18 628.51
Autres fonds associatifs	4 361.10	4 251.37		8 612.47
Subventions d'investissements	8 017.00	6 599.00	- 1 200.00	13 416.00
Amortissements SI (quote-part)	- 3 655.90	- 2 347.63	1 200.00	- 4 803.53

IV - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES DE L'EXERCICE	
Charges exceptionnelles de l'exercice	-
DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR EXERCICE ANTERIEUR	
Charges exceptionnelles sur exercice antérieur	20 801.83
Retraitement IJ 2020-2021	15 049.35
Retraitement IJ 2020-2021 écart ij brutes/nettes	4 102.21
Formation professionnelle 2022	265.00
Solde ASP 2022	140.42
Ajustement solde Caf 2022	288.94
Aide Covid 2022 Croquignoles	17.00
Facture décembre 2022 boulangerie Neron	62.34
SCI JOLI MAI régularisation charges locatives 2022 Croquignoles	876.57
Total des Charges exceptionnelles	20 801.83

DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS DE L'EXERCICE	
Quote part des subventions inscrites au compte de résultat	2 347.63
Produits de cessions d'éléments d'actif	750.00
DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR EXERCICE ANTERIEUR	
Produits exceptionnels sur exercice antérieur	19 710.09
Retraitement IJ 2020-2021	19 151.56
Centex facture	523.09
régularisation sur ij à recevoir	20.06
Ajustement urssaf	15.38
Reprises sur provision et transferts de charges	8 550.00
DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS DIVERS	
CAF Aide aux fonds propres	51 000.00
Total des Produits exceptionnels	82 357.72

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 31/12/2023 s'élève à 18 629.11 €.

Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes sont de 4 120.00 € TTC.

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

Effectif moyen = 15.46