

LES PETITS MONSTRES

*14 PLACE DU DOCTEUR TILLET
18520 AVORD*

Rapport Général du Commissaire aux Comptes

sur l'exercice clos au 31 décembre 2024

Rapport Général du commissaire aux comptes sur l'exercice clos au 31 décembre 2024

Aux Adhérents de l'Association LES PETITS MONSTRES,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LES PETITS MONSTRES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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.

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 part « 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 par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

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 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

Rapport Général du commissaire aux comptes sur l'exercice clos au 31 décembre 2024

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 Bourges, le 21 mai 2025.

Dominique LUMET,
Commissaire Aux Comptes,

Pour le compte du
Cabinet Olivier Cortet,
Société de Commissaires Aux Comptes

PIECES JOINTES BILAN, COMPTE DE RESULTAT, ANNEXES

Comptes Annuels

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 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...	529		529	529		
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	50 817	41 415	9 402	12 340	2 937	23.80
	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						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	51 346	41 415	9 931	12 868	2 937	22.82
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 532		1 532	2 792	1 260	45.12
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	82 900		82 900	65 981	16 919	25.64
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	60 376		60 376	52 000	8 376	16.11
	Charges constatées d'avance (2)				1 093	1 093	100.00
	Total II	144 809		144 809	121 867	22 942	18.83
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		196 154	41 415	154 740	134 735	20 005	14.85

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12		Exercice N-1 31/12/2023 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						
	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	29 334		104 667		75 333	71.97
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	3 161		75 333		72 172	95.80
	Situation nette (sous total)	26 172		29 334		3 161	10.78
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	3 090		3 723		633	17.00
	Provisions réglementées						
	Total I	29 263		33 057		3 794	11.48
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques	70 000		70 000			
	Provisions pour charges	4 845		3 283		1 562	47.58
	Total III	74 845		73 283		1 562	2.13
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	4 255		4 550		295	6.48
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	45 452		23 845		21 607	90.62
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	925				925	
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	Total IV	50 632		28 395		22 237	78.31
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	154 740		134 735		20 005	14.85

(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	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	1	506			1	506
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	185	192	167	544	17	648
Parrainages						10.53
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	109	579	144	509	34	930
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						24.17
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	8	712	17	923	9	211
Utilisations des fonds dédiés						51.39
Autres produits		125		4	122	NS
Total I	305	114	329	980	24	866
						7.54
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	67	415	81	916	14	501
Aides financières						17.70
Impôts, taxes et versements assimilés	3	585	2	983	603	20.20
Salaires et traitements	186	194	193	164	6	970
Charges sociales	48	496	49	940	1	444
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2	937	2	934	3	0.11
Dotations aux provisions				70	000	100.00
Reports en fonds dédiés						
Autres charges		1		541	540	99.87
Total II	308	629	401	478	92	848
						23.13
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	3	516	71	498	67	982
						95.08

(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	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation	1 283		451		832	184.40
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
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	1 283		451		832	184.40
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)	1 283		451		832	184.40
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	2 232		71 047		68 814	96.86
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			7 710		7 710	100.00
Sur opérations en capital	633		633			
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	633		8 343		7 710	92.41
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			12 321		12 321	100.00
Sur opérations en capital			309		309	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 562				1 562	
Total VI	1 562		12 630		11 068	87.63
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	929		4 287		3 358	78.33
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	307 030		338 774		31 744	9.37
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	310 191		414 108		103 917	25.09
5. EXCEDENT OU DEFICIT	3 161		75 333		72 172	95.80

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12		31/12/2023 12		Euros	%
FONDS COMMERCIAL, DROIT AU BAIL	529		529			
20500000 Brevets, licences, marques	529		529			
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE	9 402		12 340		2 937	23.80
21810000 Inst géné, agen, aménag divers	32 143		32 143			
21830000 Mat bureau et informatique	6 796		6 796			
21840000 Mobilier	7 019		7 019			
21850000 Matériel pédagogique	4 306		4 306			
21870000 Matériel ménager	554		554			
28181000 Amort Inst gén et agenc divers	41 415		38 477		2 937	7.63
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	9 931		12 868		2 937	22.82
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	1 532		2 792		1 260	45.12
41100000 Clients	1 532		2 792		1 260	45.12
AUTRES	82 900		65 981		16 919	25.64
42100029 THEME NET	0				0	
43783000 OPCA - Remboursement formation	1 513				1 513	
44171100 CAF	67 022		59 861		7 161	11.96
44171200 MSA	5 320		4 120		1 200	29.13
44174000 Conseil général	9 045		2 000		7 045	352.25
DISPONIBILITES	60 376		52 000		8 376	16.11
51200000 COMPTE FONCTIONNEMENT	16 402		47 068		30 667	65.15
51200001 COMPTE MANIFESTATION	2 358		2 583		225	8.71
51300000 Livret A	38 315		2 047		36 268	NS
51300001 COMPTE EPARGNE	3 288		273		3 015	NS
53000000 Caisse	13		28		15	54.70
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			1 093		1 093	100.00
48600000 Charges constatées d'avance			1 093		1 093	100.00
TOTAL ACTIF CIRCULANT	144 809		121 867		22 942	18.83
TOTAL GENERAL	154 740		134 735		20 005	14.85

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
REPORT A NOUVEAU	29 334	104 667	75 333	71.97
11000000 Report à nouveau (Solde créd)	29 334	104 667	75 333	71.97
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	3 161	75 333	72 172	95.80
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	26 172	29 334	3 161	10.78
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	3 090	3 723	633	17.00
13100000 Subv d'invest	5 900	5 900		
13918000 Subv invest viré -Autres (CAF)	2 810	2 177	633	29.09
TOTAL FONDS PROPRES	29 263	33 057	3 794	11.48
TOTAL FONDS DEDIES				
PROVISIONS POUR RISQUES	70 000	70 000		
15180000 Autres prov pour risques	70 000	70 000		
PROVISIONS POUR CHARGES	4 845	3 283	1 562	47.58
15300000 PROVISION POUR ENGAG RETRAITE	4 845	3 283	1 562	47.58
TOTAL PROVISIONS	74 845	73 283	1 562	2.13
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	4 255	4 550	295	6.48
40100000 Fournisseurs divers	4 255	4 550	295	6.48
DETTES FISCALES ET SOCIALES	45 452	23 845	21 607	90.62
42820000 Dettes provisionnées pour CP	14 694	11 361	3 334	29.34
43100000 URSSAF	6 523	4 798	1 725	35.95
43720000 Caisse de mutuelle	876	779	97	12.49
43731000 Caisse de retraite (Médéric)	1 255	982	273	27.75
43735000 Caisse de prévoyance (Chorum)	961	931	30	3.25
43781000 CPAM - Remboursement IJSS	689		689	
43820000 Provision chges sociales CP	3 933	2 460	1 473	59.85
44190000 AVANCES SUR SUBVENTIONS	13 813		13 813	
44210000 DGFIP	51		51	
44710000 Impôts, taxes et vers assimil		239	239	100.00
44713000 Particip employeur à la format	2 658	2 295	362	15.79
AUTRES DETTES	925		925	
41100000 Clients	925		925	
TOTAL DETTES	50 632	28 395	22 237	78.31
TOTAL GENERAL	154 740	134 735	20 005	14.85

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
COTISATIONS	1	506			1	506
75600000 Cotisations , adhésions	1	506			1	506
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	185	192	167	544	17	648
70610000 USAGERS	23	370	22	772	598	2.62
70681000 PS MSA 0-4 ans	4	215	4	120	95	2.31
70691000 PSU CAF	121	749	133	217	11	467
70691001 BONUS HANDICAP	6	391	642		5	749
70692000 PLACE DE CONCERTATION	733		731		2	0.33
70693000 BONUS ATTRACTIVITE	18	430			18	430
70694000 JOURNEE PEDAGOGIQUES	2	519			2	519
70800000 Produits manifestations	7	784	6	062	1	722
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	109	579	144	509	34	930
74000002 SUB CAF HEURES HANDICAP			10	440	10	440
74100000 Subvention Mairie et autres	19	000	49	572	30	572
74100001 MISE A DISPOSITION	12	300	12	300		
74200000 Subvention CAF	1	000			1	000
74210000 BONUS MIXITE SOCIALE	15	200	15	200		
74220000 BONUS CTG	42	773	42	772	1	0.00
74400000 Subvention Départementale	19	306	14	225	5	081
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS	8	712	17	923	9	211
78150000 Reprises sur prov risq & charg			10	460	10	460
78174000 REPRISE SUR DEPRECIATION			451		451	100.00
79100000 Transfert de charges			22		22	100.00
79110000 AVANTAGES EN NATURE	400		168		233	138.76
79120000 Rembt mutuelle arrêt travail	1	423	5	385	3	962
79130000 Remboursement Formation	5	041			5	041
79160000 Autres remboursements	1	848	1	437	411	28.61
AUTRES PRODUITS	125		4		122	NS
75800000 Autres produits divers gestion	125		4		122	NS
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	305	114	329	980	24	866
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	67	415	81	916	14	501
60611000 Electricité	2	537	3	114	577	18.53
60612000 Gaz	2	364	8	214	5	849
60613000 Eaux	354		248		106	42.84
60630000 Fournit entretien	635		377		258	68.33
60631000 Petits équipements	1	708	3	177	1	468
60632000 Petits équipement manifestatio			474		474	100.00
60640000 Fournit administratives			138		138	100.00
60650000 Pharmacie / Hygiène	984		1	255	272	21.63
60660000 Fournitures d'activités	27		628		601	95.76
60670000 Alimentation	15	853	15	926	74	0.46
60671000 Alimentation payé manifestatio	341		229		113	49.24
61100000 REMB VENDEUR	5	451	3	467	1	984
61110000 Sorties ext et act payantes	1	215	3	226	2	011
61120000 ANALYSES REPAS	338		237		101	42.59
61121000 ANALYSE PRATIQUE	440				440	
61140000 Sous-traitance	2	214	2	827	613	21.69
61320000 Locations immob - Loyers	12	460	12	380	80	0.65
61350000 Locations mobilières	840		960		120	12.54

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
61500000 Entretien et réparations	902		955		53	5.53
61560000 Maintenance	4 515		1 964		2 551	129.89
61600000 Prime d'assurance	708		608		101	16.53
61810000 Documentation	20				20	
62260000 Honoraires	4 590		16 080		11 490	71.46
62410000 Frais de transport s/activités			534		534	100.00
62500000 Déplacements, Missions, Récept	519		375		143	38.20
62500001 DEPLACEMENTS BENEVOLES			2 056		2 056	100.00
62600000 Frais postaux	15		94		78	83.46
62610000 Frais télécommunications	1 344		980		364	37.15
62700000 Sces bancaires et assimilés	457		618		161	26.01
62810000 Adhésions	640				640	
62820000 Frais formation du personnel	5 944		776		5 168	666.11
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	3 585		2 983		603	20.20
63130000 Participation empl formation	3 312		2 744		569	20.73
63513000 Autres impôts locaux	273		239		34	14.23
SALAIRES ET TRAITEMENTS	186 194		193 164		6 970	3.61
64100000 Rémunérations brutes	181 010		197 096		16 086	8.16
64120000 Provision pour congés payés	3 334		2 291		5 625	245.49
64120100 CHARGES CONGES PAYES	1 473		1 641		3 113	189.76
64130001 RUPTURE CONVENTIONNELLE	378				378	
CHARGES SOCIALES	48 496		49 940		1 444	2.89
64510000 Cotisations aux URSSAF	34 563		36 304		1 741	4.79
64520000 Cotisations aux mutuelles	3 555		2 223		1 332	59.92
64531000 Cotisations aux retraites	6 291		7 519		1 227	16.32
64532000 Cotisations aux prévoyances	3 040		2 863		177	6.19
64750000 Médecine du travail	1 046		1 031		15	1.47
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	2 937		2 934		3	0.11
68112000 D.A.P. Immo corporelles	2 937		2 934		3	0.11
DOTATIONS AUX PROVISIONS			70 000		70 000	100.00
68150000 Provision pour risques et char			70 000		70 000	100.00
AUTRES CHARGES	1		541		540	99.87
65400000 Pertes / créance irrécouvrable			215		215	100.00
65800000 Chge diverse gestion courante	1		326		325	99.78
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	308 629		401 478		92 848	23.13
RESULTAT D'EXPLOITATION	3 516		71 498		67 982	95.08
PRODUITS FINANCIERS DE PARTICIPATION	1 283		451		832	184.40
76100000 Produits financiers	1 283		451		832	184.40
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	1 283		451		832	184.40
RESULTAT FINANCIER	1 283		451		832	184.40
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	2 232		71 047		68 814	96.86

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION 77200000 Prod except sur années antér		7 710	7 710	100.00
		7 710	7 710	100.00
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL 77700000 QP invest viré non renouvelabl	633	633		
	633	633		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	633	8 343	7 710	92.41
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION 67200000 Chge exception. /exo antérieur		12 321	12 321	100.00
		12 321	12 321	100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS EN CAPITAL 67800000 Autres charges exceptionnelles		309	309	100.00
		309	309	100.00
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS 68750000 PROVISION ENGAG RETRAITE	1 562		1 562	
	1 562		1 562	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 562	12 630	11 068	87.63
RESULTAT EXCEPTIONNEL	929	4 287	3 358	78.33
TOTAL DES PRODUITS	307 030	338 774	31 744	9.37
TOTAL DES CHARGES	310 191	414 108	103 917	25.09
EXCEDENT OU DEFICIT	3 161	75 333	72 172	95.80

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 154 739.64 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 305 113.63 Euros et dégageant un déficit de 3 161.25- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Cette association a pour but de promouvoir toute action favorisant l'accueil de la petite enfance. En outre, elle a pour objet la création et la gestion d'une halte-garderie collective et l'organisation de toute activité ou manifestation présentant un intérêt familial.

- 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.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	529		
Installations générales agencements aménagements divers	32 143		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	13 815		
Emballages récupérables et divers	4 860		
TOTAL	50 817		
TOTAL GENERAL	51 346		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			529	529
TOTAL				
Installations générales agencements aménagements divers			32 143	32 143
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			13 815	13 815
Emballages récupérables et divers			4 860	4 860
TOTAL			50 817	50 817
TOTAL GENERAL			51 346	51 346

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements divers		38 477	2 937		41 415
TOTAL		38 477	2 937		41 415
TOTAL GENERAL		38 477	2 937		41 415
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 937				
TOTAL	2 937				
TOTAL GENERAL	2 937				

ANNEXE

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

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
Report à nouveau	104 667		75 333	150 667	29 334
Excédent ou déficit de l'exercice	75 333-		72 172		3 161-
Situation nette	29 334		147 506	150 667	26 172
Subventions d'investissement	3 723		2 177	2 810	3 090
TOTAL I	33 057		149 682	153 477	29 263

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	1 532	1 532	
Personnel et comptes rattachés	0	0	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 513	1 513	
Divers état et autres collectivités publiques	81 387	81 387	
TOTAL	84 432	84 432	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	4 255	4 255		
Personnel et comptes rattachés	14 694	14 694		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 237	14 237		
Autres impôts taxes et assimilés	16 521	16 521		
Autres dettes	925	925		
TOTAL	50 632	50 632		

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ANNEXE

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Liste par nature des frais accessoires d'achat