

COMPTES ANNUELS

en euros

ASSO Multi accueil Les P'tits Loups

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

Bilan au 31/12/2024

105 rue Soffrey de Calignon
38430 Saint-Jean-de-Moirans

SIRET : 38325485100025

NAF : 8891A

Sommaire

Dossier - page de garde	1
Sommaire	2
Compte rendu de travaux	3

BILAN

Bilan Actif	4
Bilan Passif	5

COMPTE DE RÉSULTAT

Compte de résultat	6
Compte de résultat (Suite)	7

DÉTAIL DES COMPTES

Bilan Actif détaillé	8
Bilan Passif détaillé	10
Compte de résultat détaillé	12

ANNEXE

Règles et méthodes comptables	16
Etat des immobilisations	18
Etat des amortissements	19
Etat des provisions et dépréciations	20
Etat des créances et dettes	21
Charges à payer et produits à recevoir	22
Produits et charges constatés d'avance	23
Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice	24
Honoraires commissaire aux comptes	25
Variation des fonds propres art. 432-22	26

COMPTE RENDU DE TRAVAUX

Mission de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du **01/09/2020**, nous avons effectué une mission de présentation des comptes de l'entité **Multi accueil Les P'tits Loups** relatifs à la période du **01/01/2024** au **31/12/2024**, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 176 663 €
- Déficit : 59 546 €

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à Saint-Jean-de-Moirans
Le 23/03/2025

Florence SABLAYROLLES
Expert-Comptable

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			Au 31/12/2023
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	510	510		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	28 515	19 206	9 308	10 933
Autres immobilisations corporelles	21 736	16 034	5 702	5 948
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	50 761	35 751	15 010	16 880
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 920		6 920	4 669
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	76 936		76 936	66 901
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	77 273		77 273	149 728
Charges constatées d'avance	524		524	96
TOTAL III	161 653		161 653	221 394
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	212 414	35 751	176 663	238 275

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	169 405	132 199
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	-59 546	37 206
Situation nette	109 859	169 405
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	8 292	8 067
Provisions règlementées		
TOTAL I	118 151	177 472
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
Provisions		
Provisions pour risques	6 735	3 963
Provisions pour charges		
TOTAL IV	6 735	3 963
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 170	4 234
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	44 295	51 896
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	312	709
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	51 776	56 839
Écarts de conversion passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	176 663	238 275

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	74 147	79 639
- dont parrainages	1 140	1 180
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	324 333	358 906
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	19 466	52 288
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	10	826
TOTAL I	417 957	491 658
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	106 500	111 617
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	5 779	4 478
Salaires et traitements	261 227	250 149
Charges sociales	100 292	85 638
Dotations aux amortissements et dépréciations	5 010	5 414
Dotations aux provisions	2 772	1 009
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	2	7
TOTAL II	481 582	458 311
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-63 626	33 347
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 520	1 614
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	2 520	1 614
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	2 520	1 614
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-61 105	34 961

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	2 199	2 245
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	2 199	2 245
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	640	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	640	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 559	2 245
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	422 676	495 517
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	482 222	458 311
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-59 546	37 206

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Détails de comptes

Bilan Actif détaillé

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2024	31/12/2023		
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
205100 Concession licence logiciel	510.00	510.00		
280510 Amortissements Concessions et droits similaires	-510.00	-510.00		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels	9 308.40	10 932.61	-1 624.21	-14.86
215400 Matériel industriel	28 514.61	26 934.61	1 580.00	5.87
281540 Amortissements Matériel industriel	-19 206.21	-16 002.00	-3 204.21	-20.02
Autres immobilisations corporelles	5 701.61	5 947.76	-246.15	-4.14
218300 Matériel de bureau et matériel informatique	6 712.17	5 152.17	1 560.00	30.28
218400 Mobilier	15 023.85	15 023.85		
281830 Amortissements Matériel de bureau et matériel informatique	-5 247.29	-4 883.24	-364.05	-7.45
281840 Amortissements Mobilier	-10 787.12	-9 345.02	-1 442.10	-15.43
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	15 010.01	16 880.37	-1 870.36	-11.08
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	6 919.70	4 669.32	2 250.38	48.21
411000 Clients	6 919.70	4 669.32	2 250.38	48.21
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	76 936.32	66 901.05	10 035.27	15.00
401100 Fournisseurs Achats de biens et prestations de services	4.62		4.62	-
421000 Personnel Rémunérations dues		460.14	-460.14	-100.00
421001 PERSONNEL	59.21		59.21	-
468600 Divers Charges à payer		417.11	-417.11	-100.00
468700 Divers Produits à recevoir	76 872.49	66 023.80	10 848.69	16.43
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	77 273.20	149 727.89	-72 454.69	-48.39

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2024	31/12/2023		
511400 CESH à encaisser	160.00	18.11	141.89	788.89
512000 Banques	8 315.94	73 406.24	-65 090.30	-88.67
512200 Livret A	18 089.92	76 234.15	-58 144.23	-76.27
512230 COMPTE SUR LIVRET	50 664.58		50 664.58	-
530000 Caisse	42.76	69.39	-26.63	-37.68
Charges constatées d'avance	523.83	96.00	427.83	445.83
486000 Charges constatées d'avance	523.83	96.00	427.83	445.83
TOTAL III	161 653.05	221 394.26	-59 741.21	-26.98
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	176 663.06	238 274.63	-61 611.57	-25.86

Bilan Passif détaillé

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2024	31/12/2023		
Fonds propres				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires	169 404.97	132 198.84	37 206.13	28.14
102000 Fonds associatif	169 404.97	132 198.84	37 206.13	28.14
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice	-59 546.07	37 206.13	-96 752.20	-260.04
Situation nette	109 858.90	169 404.97	-59 546.07	-35.15
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	8 292.27	8 066.99	225.28	2.79
131000 Subventions d'équipement	8 292.27	8 066.99	225.28	2.79
Provisions réglementées				
TOTAL I	118 151.17	177 471.96	-59 320.79	-33.43
Comptes de liaison II				
Fonds reportés et dédiés				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL III				
Provisions				
Provisions pour risques	6 735.48	3 963.28	2 772.20	69.95
151800 Autres provisions pour risques	6 735.48	3 963.28	2 772.20	69.95
Provisions pour charges				
TOTAL IV	6 735.48	3 963.28	2 772.20	69.95
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 169.65	4 233.63	2 936.02	69.34
401000 Fournisseurs	7 169.65	4 017.46	3 152.19	78.49
408100 Fournisseurs Factures non parvenues		216.17	-216.17	-100.00
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	44 294.76	51 896.29	-7 601.53	-14.65
421000 Personnel Rémunérations dues	900.07		900.07	-
428200 Dettes provisionnées pour congés à payer	14 333.32	13 775.00	558.32	4.05
428600 Primes à payer		11 436.00	-11 436.00	-100.00

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2024	31/12/2023		
431000 Sécurité sociale	9 589.50	7 189.39	2 400.11	33.40
437100 Prévoyance	1 333.03	1 220.36	112.67	9.26
437200 Retraite	5 758.05	4 628.01	1 130.04	24.42
437300 Formation continue	4 049.01	3 644.30	404.71	11.11
437400 Mutuelle	2 183.74	1 790.88	392.86	21.94
438200 Charges sociales sur congés à payer	5 159.88	4 408.00	751.88	17.06
438610 Charges sociales à payer primes		3 660.00	-3 660.00	-100.00
447140 Prélèvement à la source	188.16	144.35	43.81	30.56
448600 Etat Charges à payer	800.00		800.00	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	312.00	709.47	-397.47	-55.99
419800 Rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir		709.47	-709.47	-100.00
468600 Divers Charges à payer	312.00		312.00	-
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL V	51 776.41	56 839.39	-5 062.98	-8.91
Écarts de conversion passif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	176 663.06	238 274.63	-61 611.57	-25.86

Compte de résultat détaillé

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2024	31/12/2023	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens				
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	74 147.07	79 638.76	-5 491.69	-6.90
706100 Participation famille	61 923.17	69 809.02	-7 885.85	-11.30
706300 Adhésion	1 140.00	1 180.00	-40.00	-3.39
706410 Sortie ferme	192.00	445.00	-253.00	-56.85
706460 Recettes vente de cerises	428.66	392.08	36.58	9.44
706470 Vente chocolat	551.31	857.50	-306.19	-35.78
706480 Vente marché de Noël	431.37	342.98	88.39	25.66
706490 Vente photo	300.00	327.00	-27.00	-8.26
706500 VENTE BUGNES	343.40	200.00	143.40	71.50
706510 VENTE BIERES	8 816.03	6 074.99	2 741.04	45.12
708100 Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel	21.13	10.19	10.94	110.00
- dont parrainages	1 140.00	1 180.00	-40.00	-3.39
706300 Adhésion	1 140.00	1 180.00	-40.00	-3.39
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	324 333.38	358 905.68	-34 572.30	-9.63
742010 Subvention CAF	212 576.58	208 937.87	3 638.71	1.74
742030 Subvention conseil départemental	2 650.00	1 629.95	1 020.05	62.58
742040 PSU MSA	1 907.39	1 641.97	265.42	16.14
742060 Subvention commune	64 200.00	104 800.50	-40 600.50	-38.74
742061 Mairie charges supplétives	42 999.41	41 895.39	1 104.02	2.64
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	19 466.30	52 287.68	-32 821.38	-62.77
791100 AN MUTUELLE	84.49	104.65	-20.16	-20.00
791200 AIDE EMPLOI HANDICAP	7 872.90	5 873.99	1 998.91	34.03
791300 Indemnité journalière CPAM	3 120.41	6 058.64	-2 938.23	-48.51
791500 Indemnité journalière Chorum	3 231.18	5 600.78	-2 369.60	-42.31
791600 Remboursement Uniformation	5 157.32	32 341.80	-27 184.48	-84.05
791700 Remboursement transipro		2 307.82	-2 307.82	-100.00
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	10.01	825.84	-815.83	-98.79
758000 Produits divers de gestion courante	10.01	825.84	-815.83	-98.79
TOTAL I	417 956.76	491 657.96	-73 701.20	-14.99
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	106 499.99	111 616.54	-5 116.55	-4.58
606100 Achats Fournitures non stockables (eau, énergie, ...)	9 430.42	9 635.45	-205.03	-2.13
606210 Produits entretien	2 156.46	3 550.25	-1 393.79	-39.27
606300 Achats Fournitures d'entretien et de petit équipement	1 782.40	1 366.16	416.24	30.45
606310 Fournitures activité éducative	2 339.37	1 931.37	408.00	21.13

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2024	31/12/2023	Montant	%
606400 Achats Fournitures administratives	2 146.82	1 880.24	266.58	14.20
606410 FRAIS IMPRIMANTE	135.20		135.20	-
606800 Linge	476.67	602.13	-125.46	-20.76
606801 VETEMENTS DE TRAVAIL	581.95		581.95	-
606810 Alimentation	10 591.19	11 587.05	-995.86	-8.60
606820 Produits phamceutiques	26.98	40.58	-13.60	-34.15
606900 Couches	1 686.97	1 672.70	14.27	0.84
613000 Locations	28 728.00	28 728.00		
613310 SORTIES ENFANTS	13.00		13.00	-
614000 Charges immobilières CS	220.28	215.72	4.56	1.85
615500 Entretien et réparations sur biens mobiliers	8 581.79	8 453.02	128.77	1.53
615510 Entretien CS	4 259.17	3 034.39	1 224.78	40.38
615600 Maintenance	2 103.61	2 242.03	-138.42	-6.16
615610 Réparation matériel	553.80	448.20	105.60	23.66
616000 Primes d'assurances	361.54	281.83	79.71	28.37
616010 Assurance	671.90	576.68	95.22	16.46
617000 Études et recherches	180.50	243.00	-62.50	-25.51
617100 Achats projet pédagogique	235.48	900.00	-664.52	-73.89
617200 Achats manifestation	8 540.30	6 325.17	2 215.13	35.02
617300 SORTIE ANIMATION	2 200.16	1 199.76	1 000.40	83.33
618500 Frais de colloques, séminaires, conférences	4 709.58	10 998.00	-6 288.42	-57.17
621100 Personnel extérieur		823.90	-823.90	-100.00
622600 Honoraires médecin	1 450.00	1 450.00		
622610 Honoraires CAC	3 285.60	3 159.60	126.00	3.99
622620 Honoraires social	2 535.00	2 476.50	58.50	2.34
622630 Honoraires EC	1 824.00	1 224.00	600.00	49.02
622700 Frais d'actes et de contentieux	150.00		150.00	-
623400 Cadeaux à la clientèle	83.81	46.79	37.02	78.72
625000 Déplacements, missions et réceptions	1 479.34	905.75	573.59	63.25
625600 Missions	27.00	73.30	-46.30	-63.01
625610 Frais déplacement formation		2 969.89	-2 969.89	-100.00
625700 Réceptions	312.60	112.00	200.60	179.46
626000 Frais télécommunications	531.41	515.17	16.24	3.11
626100 Frais postaux	79.45	36.86	42.59	113.51
627000 Services bancaires et assimilés	133.42	114.95	18.47	15.65
627100 Frais sur titres (achat, vente, garde)	39.82	23.10	16.72	73.91
628000 Autres services extérieurs Divers	1 855.00	1 773.00	82.00	4.62
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	5 778.71	4 478.30	1 300.41	29.05
631200 Taxe d'apprentissage	800.00		800.00	-
631300 Participation des employeurs à la formation professionnelle continue	4 978.71	4 478.30	500.41	11.19
Salaires et traitements	261 226.89	250 148.96	11 077.93	4.43
641000 Rémunérations du personnel	272 058.93	244 717.64	27 341.29	11.17
641200 Provision congés payés	558.32	2 342.82	-1 784.50	-76.18
641300 Primes et gratifications	-11 436.00	3 088.50	-14 524.50	-470.22
641400 Indemnités et avantages divers	45.64		45.64	-
Charges sociales	100 292.29	85 637.88	14 654.41	17.11
645100 Cotisations à l'URSSAF	73 478.99	56 731.31	16 747.68	29.52
645300 Cotisations aux caisses de retraites	14 900.68	10 847.69	4 052.99	37.36
645400 Cotisations mutuelle	4 470.49	3 278.78	1 191.71	36.32
645500 Cotisations prévoyance	4 598.23	4 169.07	429.16	10.29
647500 Médecine du travail, pharmacie	1 372.80	1 503.82	-131.02	-8.71
648000 Autres charges de personnel		174.90	-174.90	-100.00
648010 Charges sociales prime	-3 660.00	988.80	-4 648.80	-470.07
648030 Autres charges de personnel	1 089.40	1 034.40	55.00	5.32
648040 Indemnité journalière	3 289.82	6 159.11	-2 869.29	-46.58
648200 Charges sociales congés payés	751.88	750.00	1.88	0.27

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2024	31/12/2023	Montant	%
Dotations aux amortissements et dépréciations	5 010.36	5 413.59	-403.23	-7.46
681120 Dotations aux amortissements sur Immobilisations corporelles	5 010.36	5 413.59	-403.23	-7.46
Dotations aux provisions	2 772.20	1 008.62	1 763.58	174.73
681500 Dotations aux provisions d'exploitation	2 772.20	1 008.62	1 763.58	174.73
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	1.85	7.09	-5.24	-71.43
658000 Charges diverses de gestion courante	1.85	7.09	-5.24	-71.43
TOTAL II	481 582.29	458 310.98	23 271.31	5.08
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-63 625.53	33 346.98	-96 972.51	-290.80
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 520.35	1 613.72	906.63	56.13
768100 Autres produits financiers	2 520.35	1 613.72	906.63	56.13
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL III	2 520.35	1 613.72	906.63	56.18
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL IV				
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	2 520.35	1 613.72	906.63	56.18
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-61 105.18	34 960.70	-96 065.88	-274.78
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	2 198.72	2 245.43	-46.71	-2.05
777000 Quote part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	2 198.72	2 245.43	-46.71	-2.05
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL V	2 198.72	2 245.43	-46.71	-2.08
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	639.61		639.61	-
678800 Charges exceptionnelles diverses	639.61		639.61	-
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VI	639.61		639.61	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 559.11	2 245.43	-686.32	-30.57
Participation des salariés VII				
Impôts sur les bénéfices VIII				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	422 675.83	495 517.11	-72 841.28	-14.70

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2024	31/12/2023	Montant	%
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	482 221.90	458 310.98	23 910.92	5.22
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	-59 546.07	37 206.13	-96 752.20	-260.04

Annexe

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 176 663 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -59 546 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

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.

Faits caractéristiques

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|--------------------------------------|------------|
| • Logiciels | 1 an, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 ans, |
| • Mobilier | 8 à 10ans, |
| • Autres: électroménager | 4 ans. |

Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir: 72 901,52 euros, d'indemnités journalières : 1 955,73 euros, et des remboursements de formation : 1 832 euros.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Un montant de 2 424 euros a été octroyé par la CAF en 2024 pour financer l'achat de matériels informatiques et d'un lave-linge.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'inflation faible.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 6 735,48 euros.

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	510		
TOTAL	510		
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
Installations :			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
- Techniques, matériel et outillage	26 935		1 580
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	20 176		1 560
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	47 111		3 140
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GÉNÉRAL	47 621		3 140

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			510	
TOTAL			510	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations :				
- Gales, agencts et aménagt. const.				
- Techniques, matériel et outillage			28 515	
- Gales, agencts et aménagt. divers				
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier			21 736	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
TOTAL			50 251	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL			50 761	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice				Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immobilisations incorporelles				510			510
TOTAL				510			510
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements et aménagements des constructions							
Installations techniques, matériel et outillage industriel				16 002	3 204		19 206
Installations générales, agencements et aménagements divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier				14 228	1 806		16 034
Emballages récupérables et divers							
TOTAL				30 230	5 010		35 241
TOTAL GÉNÉRAL				30 740	5 010		35 751

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES		REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices				Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglementées				
Provisions pour : - Reconstitution des gisements				
- Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I				
Risques et charges				
Provisions pour : - Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
- Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	3 963	2 772		6 735
TOTAL II	3 963	2 772		6 735

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
Immobilisations : - Incorporelles				
- Corporelles				
- Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	3 963	2 772		6 735
- D'exploitation		2 772		
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	6 920	6 920	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	59	59	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	76 877	76 877	
Charges constatées d'avance	524	524	
TOTAL	84 380	84 380	

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	7 170	7 170		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	15 233	15 233		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	28 073	28 073		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	988	988		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	312	312		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	51 776	51 776		

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		216
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales	20 293	33 279
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	312	709
TOTAL	20 605	34 205

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	76 872	66 024
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	76 872	66 024

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Charges :	- D'exploitation	524	96
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		524	96

Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autres	TOTAL
Concours Publics						
Subventions d'exploitation		2 650	64 200	214 484	42 999	324 333
Subventions d'investissement						
TOTAL		2 650	64 200	214 484	42 999	324 333

Commentaires : Les autres subventions pour un montant de 42 999 euros correspondent aux charges supplétives accordées par la commune de Saint-Jean-de-Moirans.

Honoraires commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 285,60 euros, décomposés de la manière suivante:

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 2 000 euros,**
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L.822-11 : 1 285,60 euros.**

Variation des fonds propres art. 432-22

(art. 432-22 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	132 199	37 206			169 405
- dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
- dont générosité du public					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
- dont générosité du public					
Report à nouveau					
- dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	37 206			96 752	-59 546
- dont générosité du public					
Situation nette	169 405	37 206		96 752	109 859
- dont générosité du public					
Dotations consommables					
- dont générosité du public					
Subventions d'investissement	8 067		2 424	2 199	8 292
Provisions réglementées					
TOTAL	177 472	37 206	2 424	98 951	118 151
- dont générosité du public					