

In Extenso

In Extenso Centre Ouest

4 rue du tertre
49070 BEAUCOUZE

Tel: 02 41 44 47 57

www.inextenso.fr

ASSOCIATION PREMIERS PAS

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

4 Bis Rue Désiré Gaye
49320 Brissac Loire Aubance

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

ASSOCIATION PREMIERS PAS

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

4 Bis Rue Désiré Gaye
49320 Brissac Loire Aubance

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Premiers Pas 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.

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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 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 et 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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 conseil d'administration 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. 823-10-1 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.

Le commissaire aux comptes
In Extenso Centre Ouest

Signé électroniquement le 04/04/2024 par
Grégoire Gaillard

Grégoire GAILLARD

Grégoire GAILLARD

Ce rapport comporte 15 pages.

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311222
Capital souscrit non-appelé (I) Capital souscrit non-appelé (I)				
Immobilisations incorporelles	6 660,00	6 660,00		
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits simil	6 660,00	6 660,00		
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles	31 980,07	27 195,61	4 784,46	6 558,35
Terrains				
Constructions				
Installations techn., mat., outil				
Autres immob. corporelles	31 980,07	27 195,61	4 784,46	6 558,35
Immobilisations en cours				
Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations selon mise en équi.				
Autres participations				
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immob. financières				
TOTAL II	38 640,07	33 855,61	4 784,46	6 558,35
Stocks et en-cours				
Matières premières & approvision				
En cours de production de biens				
En cours production de services				
Produits intermédiaires & finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés/com.				
Avances & acomptes versés/com.				
Créances	97 445,55		97 445,55	52 959,59
Clients et comptes rattachés	7 765,97		7 765,97	4 437,04
Autres créances	89 679,58		89 679,58	48 522,55
Capital souscrit appelé non versé				
Divers	96 028,80		96 028,80	129 948,22
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	96 028,80		96 028,80	129 948,22
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance				
TOTAL III	193 474,35		193 474,35	182 907,81

In Extenso
Audit
Commissaire aux comptes

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311222
<div>Frais d'émission d'emprunt à étaler</div> <div>Frais d'émission d'emprunt à étaler</div> <div>Primes rembour. d'obligations (IV)</div> <div>Primes de rembour. d'obligations</div> <div>Ecart de conversion actif (V)</div> <div>Ecart de conversion actif (VI)</div> <div>TOTAL GENERAL (I à VI)</div>	<div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div>232 114,42</div>	<div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div>33 855,61</div>	<div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div>198 258,81</div>	<div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div>189 466,16</div>

In Extenso

Audit

Commissaire aux comptes

Association PREMIERS PAS
Gestion de crèches
4 bis, rue Désiré Gayet

49320 BRISSAC-QUINCE

Bilan passif

Document fin d'exercice

N° Siret 43934795600021
NAF (APE) 8891A
N° Identifiant
Période du 01/01/23
au 31/12/23
Tenue de compte : EURO

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311222
-------------------	--	--	----------------	-----------

Capital social ou individuel
Capital social ou individuel

Primes d'émission, de fusion
Primes d'émission, de fusion

Ecart de réévaluation
Ecart de réévaluation

Réserves
Réserve légale
Rés. statutaires ou contractuelles
Réserves réglementées
Autres réserves

Report à nouveau
Report à nouveau

Résultat de l'exercice
Résultat de l'exercice

Subventions d'investissement
Subventions d'investissement

Provisions réglementées
Provisions réglementées

TOTAL (I)

Produits émissions titres particip.
Produits émissions titres particip

Avances conditionnées
Avances conditionnées

TOTAL (II)

Provisions pour risques
Provisions pour risques

Provisions pour charges
Provisions pour charges

TOTAL (III)

Emprunts obligataires convertibles
Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires
Autres emprunts obligataires

Emprunts & dettes aup. étab. crédit
Emprunts & dettes aup. étab. crédit

In Extenso
Audit
Commissaire aux comptes

126 858,16 121 629,99
126 858,16 121 629,99

15 490,41 5 228,17
15 490,41 5 228,17

142 348,57 126 858,16

25 154,10 27 088,03
25 154,10 27 088,03

25 154,10 27 088,03

Impression provisoire

Association PREMIERS PAS Gestion de crèches 4 bis, rue Désiré Gayet 49320 BRISSAC-QUINCE	Bilan passif Document fin d'exercice	N° Siret 43934795600021 NAF (APE) 8891A N° Identifiant Période du 01/01/23 au 31/12/23 Tenue de compte : EURO
--	--	--

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311222
-------------------	--	--	----------------	-----------

Emprunts et dettes financ. divers Emprunts et dettes financ. divers				
Avanc. & acptes reçus/com en cours Av. & ac. reçus s/com. en cours				
Dettes fourniss. & cptes rattachés Dettes fourniss. & cptes rattachés			5 939,73 5 939,73	9 387,26 9 387,26
Dettes fiscales et sociales Dettes fiscales et sociales			24 816,41 24 816,41	26 132,71 26 132,71
Dettes sur immo. et cptes rattachés Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes Autres dettes				
Produits constatés d'avance Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)			30 756,14	35 519,97
Ecarts de conversion passif (V) Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I à V)			198 258,81	189 466,16

Impression provisoire

In Extenso

Audit

Commissaire aux comptes

Détail des postes			Au 311223	Au 311222
<div>CHARGES D'EXPLOITATION</div> <div>Coût d'achat des marchandises</div> <div> Achats de marchandises</div> <div> Variations de stocks de march.</div> <div>Consommation exercice /tiers</div> <div> Achats matières premières</div> <div> Achats autres approvisionnements</div> <div> Variation de stocks Mat./approv.</div> <div> Autres achats et charges externes</div> <div>Impôts, taxes et vers. assimilés</div> <div> Impôts, taxes et vers/ assimilés</div> <div>Charges du personnel</div> <div> Salaires et traitements</div> <div> Charges sociales</div> <div>Dotations aux amortis. & provisions</div> <div> Amort. sur immobilisations</div> <div> Provis. sur immobilisations</div> <div> Provis. sur actif circulant</div> <div> Amort. pour risque et charges</div> <div>Autres charges</div> <div> Autres charges</div> <div>TOTAL I</div> <div>QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)</div> <div> Quotes-parts résultats/op comm.</div> <div>CHARGES FINANCIERES (III)</div> <div> Dot. aux amort. & aux provisions</div> <div> Intérêts et charges assimilées</div> <div> Différences négatives de change</div> <div> Charges nettes/cess. mob. de plac.</div> <div>CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)</div> <div> Sur opérations de gestion</div> <div> Sur opérations en capital</div> <div> Dotations aux amort. & provis.</div> <div>PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)</div> <div> Partic. salariés Expansion</div> <div>IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)</div> <div> Impôts sur les bénéfices</div> <div>Solde créditeur</div> <div> Bénéfice</div> <div>TOTAL GENERAL (CHARGES)</div>			<div>89 470,56</div> <div>22 776,39</div> <div>66 694,17</div> <div>7 786,00</div> <div>7 786,00</div> <div>385 547,81</div> <div>292 211,90</div> <div>93 335,91</div> <div>5 542,33</div> <div>1 773,89</div> <div>3 768,44</div> <div>705,54</div> <div>705,54</div> <div>488 346,70</div> <div>353,12</div> <div>353,12</div> <div>679,70</div> <div>679,70</div> <div>15 490,41</div> <div>15 490,41</div> <div>504 869,93</div>	<div>84 861,91</div> <div>20 793,37</div> <div>64 068,54</div> <div>7 783,00</div> <div>7 783,00</div> <div>382 233,83</div> <div>291 481,35</div> <div>90 752,48</div> <div>4 194,74</div> <div>731,14</div> <div>3 463,60</div> <div>705,54</div> <div>705,54</div> <div>479 779,02</div> <div>1 888,86</div> <div>1 888,86</div> <div>16 005,61</div> <div>16 005,61</div> <div>5 228,17</div> <div>5 228,17</div> <div>502 901,66</div>

In Extenso

Audit

Commissaire aux comptes

Impression provisoire



Etats financiers au 31/12/2023

ANNEXE

In Extenso Audit Commissaire aux comptes

1 – Présentation des comptes

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 198 258.81 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 15 490.41 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels. Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de l'Association du 21 mars 2024.

Présentation générale

L'Association Premiers Pas est gestionnaire du multi accueil 1, 2, 3 Soleil à Brissac Loire Aubance (Brissac-Quincé) qui comprend douze places d'accueil occasionnel et six places d'accueil régulier et de la micro crèche La Maisonnnette à Brissac Loire Aubance (Vauchrétien) qui possède un agrément d'accueil de 10 places.

L'Association Premiers Pas a pour objectif le bien-être de l'enfant et de sa famille au sein de structure petite enfance, à dimension humaine, bien insérée dans la vie locale.

Le respect du rythme de l'enfant, le vivre ensemble, la pluridisciplinarité des professionnels(les), l'écoute et l'échange sont autant de valeurs qui définissent l'action de l'Association Premiers Pas et oriente ses choix de gestion dans le respect des moyens mis à disposition par les partenaires financeurs.

2 – Principes, règles et méthodes comptables

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.

3 – Faits significatifs de l'exercice

Néant

4 - Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

In Extenso
Audit
Commissaire aux comptes

5 - Immobilisations corporelles et incorporelles

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	5 ans,
Mobilier de bureau et informatique	3 et 5 ans,
Mobilier	3 et 5 ans,
Autres	5 ans.

6 – Créances

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

7 - 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.

9 -Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 14 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 13 €/heure correspond à un montant de 182 euros.

10 - Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Il n'existe pas de fonds dédiés à la clôture de l'exercice.

11- Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

12 – Indemnités de fin de carrière

L'engagement relatif aux indemnités de fin de carrière a fait l'objet d'une comptabilisation en provision pour charges. Il est estimé à 25 154.10 € au 31/12/2023.

Application de la méthode préférentielle recommandée par l'article CRC99-03, à savoir : comptabilisation d'une provision au passif pour couvrir l'engagement d'indemnités de départ en retraite.

Méthode de calcul :

Nombre de mois de salaires déterminé dans la convention collective selon l'ancienneté de chaque salarié, multiplié par le dernier salaire brut.

Ce montant a été augmenté des charges sociales au taux de 38 %.

In Extenso
Audit
Commissaire aux comptes

NOTES SUR LE BILAN

ETAT DES IMMOBILISATIONS

	VALEUR BRUTE INITIALE	ACQUISITIONS DE L'EXERCICE	SORTIES et/ou Transfert de poste à poste	VALEUR BRUTE FINALE
IMMOB. INCORPORELLES				
Concession, brevets et droits similaire	6 660			6 660
IMMOB. CORPORELLES				
Installations générales, agencements et amé	31 980			31 980
IMMOB. FINANCIERES				
Titres de participations				0
TOTAL	38 640	0	0	38 640

ETAT DES AMORTISSEMENTS

	AMORTISSEME NTS INITIAUX	AUGMENTATIO N	DIMINUTION	AMORTISSEME NTS FINAUX
IMMOB. INCORPORELLES				
Concession, brevets et droits similaire	6 660			6 660
IMMOB. CORPORELLES				
Installations générales, agencements et amé	25 422	1 774		27 196
IMMOB. FINANCIERES				
TOTAL	32 082	1 774		33 856

DOTATION AUX AMORTISSEMENTS

	LINEAIRE	DEGRESSIF	EXCEPTIONNE LLE
IMMOB. INCORPORELLES			
Concession, brevets et droits similaire			
IMMOB. CORPORELLES			
Installations générales, agencements et amé	1 774		
	-		
TOTAL	1 774	-	-

In Extenso
Audit
Commissaire aux comptes

NOTES SUR LE BILAN (suite)

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

	Montant brut	à 1 an au plus	à plus d'1 an
Immobilisation financières			
Avances fournisseurs		-	
Créances clients	7 766	7 766	
Débiteurs divers	89 680	89 680	
Charges constatées d'avances			
TOTAL	97 446	97 446	-

In Extenso
Audit
Commissaire aux comptes

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

	Montant brut	à 1 an au plus	de 1 à 5 ans	à plus de 5 ans
Dettes financières				
Dettes fournisseurs	5 940	5 940		
Clients : avances				
Dettes fiscales et sociales	24 816	24 816		
Autres dettes				
TOTAL	30 756	30 756	-	-
Emprunts souscrits				
Emprunts remboursés				

PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES DE BILAN

Autres créances	89 581
Créances clients	
Total	89 581

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

subvention	89 316
Dotation form. Spécifique	0
remb. Formation	265
	89 581

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES DE BILAN

Dettes financières	
Dettes fournisseurs	
Dettes fiscales et sociales	66
Total	66

DETAIL DES CHARGES A PAYER

Intérêts courrus	0
Factures non parvenues	
Provision pour congés payés	66
Charges soc sur congés payés	0
	66

CHARGES CONSTATEES D'AVANCES

Charges de fonctionnement	0
Total	0

DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Stocks	0
Assurance	0
maintenance entretien	0
location	0
divers	0
	<u>0</u>

AUTRES INFORMATIONS**VENTILATION DE L'EFFECTIF MOYEN EN EQUIVALENT TEMPS PLEIN**

	Salariés	Mis à disposition de l'association
Cadres		0
Employés	10,0	0
Ouvriers		0

In Extenso
Audit
Commissaire aux comptes

DETTES GARANTIES PAR DES SURETEES REELLES**ENGAGEMENTS DONNES**

Néant		
-------	--	--

ENGAGEMENTS RECUS

--	--

DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES

Les dirigeants bénévoles de l'association ne sont pas rémunérés et ne perçoivent pas d'avantage en nature. La communication de la rémunération des dirigeants salariés conduirait indirectement à révéler une rémunération individuelle.

Indemnités de départ à la retraite

Montant du passif social : 25 154,10

