



conseil • expertise comptable • audit

Commissaires aux comptes

Anne Laure Destruel

Thierry Marty

Christophe Carles

Jérôme Cathala

Thierry Eychenne

Sylvie Maguelonne

Sébastien Roch

Association L'ILE AUX ENFANTS

14, rue Joffre

46176 CASTELNAU MONTRATIER

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

05 63 03 86 65
audit@sodecal.fr

449, Avenue du Danemark
Albasud - BP 364
82000 Montauban

MEMBRE INDÉPENDANT

A U D E C I A

Société de commissaires aux comptes
inscrite sur la liste nationale des
commissaires aux comptes, rattachée à la
Compagnie Régionale des Commissaires
aux comptes de Toulouse
SAS au capital de 7 638 €
RCS Montauban 314 684 481

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Aux Adhérents de l'association L'ILE AUX ENFANTS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **L'ILE AUX ENFANTS**, 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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

- L'annexe aux comptes annuels expose les règles et méthodes comptables utilisées pour l'établissement des comptes annuels. Les appréciations auxquelles nous avons procédé dans le cadre de notre audit ont porté sur le caractère approprié des règles et principes comptables appliqués et fournis dans les notes de l'annexe, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues notamment celles ayant trait à la détermination des provisions comptabilisées à la clôture de l'exercice ainsi que sur la présentation des comptes pris dans leur ensemble ;
- Votre association comptabilise des subventions à recevoir pour constater les subventions non encore encaissées. Nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces estimations. Nous avons obtenu les éléments probants recherchés quant à la régularité de la comptabilisation des produits en termes de réalité et de rattachement sur l'exercice 2023.

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.

Le rapport d'activité et le projet des résolutions ne nous ayant pas été communiqués, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ces documents en vue de nous assurer de sa sincérité et sa concordance avec les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur des 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 son 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 Montauban, le 10 mai 2024

SODECAL AUDIT



Thierry MARTY
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

07677 - ASS I' ILE AUX ENFANTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| ACTIF | Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 | | | 01/01/2022 au 31/12/2022 |
|---|--------------------------------------|------------------|-------------------|-----------------------------|
| | Brut | Amort. & Dépréc. | Net | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 900,00 | 900,00 | | |
| Autres | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | 5 516,20 | 3 436,06 | 2 080,14 | |
| Autres | 11 724,73 | 11 724,73 | | 142,35 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres | | | | |
| TOTAL (I) | 18 140,93 | 16 060,79 | 2 080,14 | 142,35 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Créances | | | | |
| Clients, usagers et comptes rattachés | 4 780,26 | | 4 780,26 | 3 185,03 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 50 272,39 | | 50 272,39 | 86 985,99 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 67 406,50 | | 67 406,50 | 62 878,62 |
| Charges constatées d'avance | | | | 569,57 |
| TOTAL (II) | 122 459,15 | | 122 459,15 | 153 619,21 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 140 600,08 | 16 060,79 | 124 539,29 | 153 761,56 |

BILAN PASSIF

07677 - ASS I' ILE AUX ENFANTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| PASSIF | Du 01/01/2023 au 31/12/2023 | Du 01/01/2022 au 31/12/2022 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | 116 928,03 | 114 071,81 |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres | | |
| Report à nouveau | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -27 404,19 | 2 856,22 |
| <i>Situation nette (sous total)</i> | 89 523,84 | 116 928,03 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 1 663,47 | |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL (I) | 91 187,31 | 116 928,03 |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| TOTAL (II) | | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | 10 873,00 | 9 446,00 |
| TOTAL (III) | 10 873,00 | 9 446,00 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 4 257,76 | 8 815,80 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 16 771,22 | 17 321,73 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 1 450,00 | 1 250,00 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | |
| TOTAL (IV) | 22 478,98 | 27 387,53 |
| Ecarts de conversion passif | (V) | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV-V) | 124 539,29 | 153 761,56 |

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

07677 - ASS I' ILE AUX ENFANTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| | Du 01/01/23 au 31/12/23 | Du 01/01/22 au 31/12/22 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i> | | |
| Ventes de prestations de service | 180 258,29 | 129 589,67 |
| <i>Dont parrainages</i> | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 49 411,56 | 96 669,02 |
| 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 | 2 583,38 | 18 794,43 |
| Utilisations des fonds dédiés | | |
| Autres produits | 865,42 | 933,35 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | 233 118,65 | 245 986,47 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stock | | |
| Autres achats et charges externes | 40 361,32 | 40 274,12 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 3 747,82 | 3 597,05 |
| Salaires et traitements | 176 285,19 | 162 773,31 |
| Charges sociales | 39 182,90 | 33 496,94 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 648,21 | 288,74 |
| Dotations aux provisions | 1 427,00 | 1 916,00 |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | 237,84 | 49,73 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II) | 261 890,28 | 242 395,89 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | -28 771,63 | 3 590,58 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 80,02 | 80,49 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III) | 80,02 | 80,49 |
| 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 DES CHARGES FINANCIÈRES (IV) | | |
| RÉSULTAT FINANCIER (III-IV) | 80,02 | 80,49 |

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

07677 - ASS I' ILE AUX ENFANTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| | Du 01/01/23 au 31/12/23 | Du 01/01/22 au 31/12/22 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV) | -28 691,61 | 3 671,07 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 1 044,35 | 315,59 |
| Sur opérations en capital | 404,53 | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | 22 912,92 |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V) | 1 448,88 | 23 228,51 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 161,46 | 1 130,44 |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI) | 161,46 | 1 130,44 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | 1 287,42 | 22 098,07 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | 22 912,92 |
| TOTAL DES PRODUITS (I+III+V) | 234 647,55 | 269 295,47 |
| TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII) | 262 051,74 | 266 439,25 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | -27 404,19 | 2 856,22 |

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 124 539,29 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -27 404,19 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 29/02/2024.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

L'association "l'île aux enfants" a pour objet la gestion d'un établissement d'accueil de jeunes enfants (de 0 à 3 ans) de 16 places, situé 14 rue Joffre à Castelnau Montratier.

Les familles fréquentant la structure adhèrent à l'association et participent à la gestion de l'établissement.

L'association emploie 6.26 personnes en ETP.

Les locaux occupés par la crèche, sont mis à disposition gratuitement par la communauté de communes du Quercy Blanc :

- le loyer a été estimé pour l'année 2023 à 16141.20 €.
- Les charges de locaux (eau, électricité, combustibles) pour un montant total de 12 049.50 €.

La participation de la communauté de communes s'élève au total à 28 190.70 €.

Sont également mentionnés, les faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par l'organe délibérant.

A compter du 1er janvier 2024, la mise en place de l'avenant n°10-2022, relatif à la révision des systèmes de classification et de rémunération de la convention collective nationale des Acteurs du lien Social et Familial induit une revalorisation des rémunérations et des charges sociales afférentes.

Ce nouveau système de classification et de rémunération génère des coûts supplémentaires significatifs pour l'Association qui pourraient être de nature à compromettre la continuité d'exploitation.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les éléments comparatifs 2022 présentés dans les comptes annuels sont retraités selon les principes applicables en 2023.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

| | |
|----------------------------|--------------|
| - Installations techniques | 8 ans |
| - Matériels et outillages | de 5 à 8 ans |
| - Mobilier | 5 ans |
| - Logiciel | 3 ans |

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.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

07677 - ASS I' ILE AUX ENFANTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| CADRE A | | IMMOBILISATIONS | V. brute des immob. début d' exercice | Augmentations | |
|--|---|-----------------------|--|----------------------|--------------|
| | | | | suite à réévaluation | acquisitions |
| INCORPOR. | Frais d'établissement, de recherche et de développement | | TOTAL I | | |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles | | TOTAL II | 900,00 | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | |
| | Constructions | Sur sol propre | | | |
| | | Sur sol d'autrui | | | |
| | Instal.géné., agencts & aménagts const. | | | | |
| | Installations techniques, matériel & outillage indust. | | | 4 706,20 | 2 586,00 |
| | Instal. généré., agencts & aménagts divers | | | 2 614,86 | |
| | Autres immos corporelles | Matériel de transport | | | |
| Matériel de bureau & info., mobilier | | | 9 109,87 | | |
| Emballages récupérables & divers | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| TOTAL III | | | 16 430,93 | 2 586,00 | |
| FINANCIERES | Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| | Autres participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | | | |
| TOTAL IV | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV) | | | 17 330,93 | 2 586,00 | |

| CADRE B | | IMMOBILISATIONS | Diminutions | | Valeur brute des immob. fin ex. | Réévaluation légal Valeur d'origine |
|--|--|-----------------------|-----------------|------------------|------------------------------------|--|
| | | | par virt poste | par cessions | | |
| INCORPOR. | Frais d'éts, de recherche & de dével. | | TOTAL I | | | |
| | Autres postes d'immob. incorporelles | | TOTAL II | | 900,00 | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | |
| | Constructions | Sur sol propre | | | | |
| | | Sur sol d'autrui | | | | |
| | Ins. gal. agen. amé. cons | | | | | |
| | Inst.tech., mat. outillage indus. | | | 1 776,00 | 5 516,20 | |
| | Instal. généré., agencts, aménagts d. | | | | 2 614,86 | |
| | Autres immos corporelles | Matériel de transport | | | | |
| Mat.bureau, info., mob. | | | | 9 109,87 | | |
| Emballages récup. div. | | | | | | |
| Immos corporelles en cours | | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | |
| TOTAL III | | | 1 776,00 | 17 240,93 | | |
| FINANCIERES | Part. évaluées par mise en equivalence | | | | | |
| | Autres participations | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | |
| | Prêts & autres immob. financières | | | | | |
| TOTAL IV | | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV) | | | 1 776,00 | 18 140,93 | | |

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

07677 - ASS I' ILE AUX ENFANTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| CADRE A | | SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES | | | |
|---|--|--|---|--|---|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | | Amortissements début d'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | 900,00 | | | 900,00 |
| TOTAL | | 900,00 | | | 900,00 |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | Sur sol propre | | | | |
| | Sur sol d'autrui | | | | |
| | Inst. générales agen. aménag. cons. | | | | |
| Inst. techniques | matériel et outil. industriels | 4 706,20 | 505,86 | 1 776,00 | 3 436,06 |
| Autres immos corporelles | Inst. générales agencem. amén. div. | 2 472,51 | 142,35 | | 2 614,86 |
| | Matériel de transport | | | | |
| | Mat. bureau et informatique, mob. Emballages récupérables divers | 9 109,87 | | | 9 109,87 |
| TOTAL | | 16 288,58 | 648,21 | 1 776,00 | 15 160,79 |
| TOTAL GENERAL | | 17 188,58 | 648,21 | 1 776,00 | 16 060,79 |

| CADRE B | | VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES | | | | | |
|---|---------------------------------|--|----------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------|--|
| Immobilisations amortissables | DOTATIONS | | | REPRISES | | | Mouv. net des amorts fin de l'exercice |
| | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissements | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | |
| Autres immos incorporelles | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constr. | Sur sol propre | | | | | | |
| | Sur sol autrui | | | | | | |
| | Inst. agenc. et amén. | | | | | | |
| Immo. corpor. | Inst. techniques mat. et outil. | | | | | | |
| | Inst. gales, agenc. am divers | | | | | | |
| | Mat. transport | | | | | | |
| | Mat. bureau mobilier | | | | | | |
| | Emballages récup. divers | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participations | | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | | | | | | |

Total général non ventilé

| CADRE C | MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES | Montant net au début de l'exercice | Augmentations | Dotations de l'exercice aux amortissements | Montant net à la fin de l'exercice |
|---|--|------------------------------------|---------------|--|------------------------------------|
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | | |

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

07677 - ASS I' ILE AUX ENFANTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

07677 - ASS I' ILE AUX ENFANTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES CRÉANCES | | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|--|---|--|------------------|----------------|
| ACTIF IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts (1) (2) | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | 4 780,26 | 4 780,26 | |
| | Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér <input type="text"/> | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | Etat & autres coll. publiques | 49 091,51 | 49 091,51 | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes & versements assimilés | | | |
| | Divers | | | |
| Groupe et associés (2) | | | | |
| Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3) | 1 180,88 | 1 180,88 | | |
| Charges constatées d'avance | | | | |
| TOTAUX | | 55 052,65 | 55 052,65 | |
| Renvois | (1) Montant | - Créances représentatives de titres prêtés | | |
| | (2) des | - Prêts accordés en cours d'exercice | | |
| | (3) Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques) | - Remboursements obtenus en cours d'exercice | | |
| | | Créances reçues par legs ou donations | | |

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

07677 - ASS I' ILE AUX ENFANTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT |
|-----------------------------|---------|
| Exploitation | |
| Financières | |
| Exceptionnelles | |
| TOTAL | |

PRODUITS À RECEVOIR

des produits à recevoir ont été comptabilisés :

- il a été fait une estimation de la prestation de service CAF pour l'année 2023, pour un montant de 138 355.67 €, Au titre de ces différentes subventions, la CAF a effectué deux versements au titre d'acompte pour 95 364.71 €, le solde à recevoir estimé est de 42 990. 96 €.

- il a été fait une estimation de la prestation de service MSA pour l'année 2023, pour un montant de 19 569.56€, Au titre de ces différentes subventions, la MSA a effectué un versement au titre d'acompte pour 13 469.01 €, le solde à recevoir estimé est de 6 100.55 €.

- D'autres produits divers à recevoir sont comptabilisés pour 1 180.88 €.

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|--|------------------|
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| Créances clients et comptes rattachés | |
| Autres créances | 50 072,39 |
| Disponibilités | |
| TOTAL | 50 072,39 |

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

07677 - ASS I' ILE AUX ENFANTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

| Libellé | Solde à l'ouverture de l'exercice | Affectation | Augmentations | Diminutions | Solde à la fin de l'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Fonds propres statutaires | 114 071,81 | | 2 856,22 | | 116 928,03 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 2 856,22 | 2 856,22 | -27 404,19 | 2 856,22 | -27 404,19 |
| Subventions d'investissement | | | | | 1 663,47 |
| TOTAUX | 116 928,03 | 2 856,22 | -24 547,97 | 2 856,22 | 91 187,31 |

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

07677 - ASS I' ILE AUX ENFANTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES DETTES | | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an & 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|--|--|------------------|------------------|-------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | | |
| Autres emprunts obligataires (1) | | | | | |
| Emprunts & dettes etbs de crédit (1) | | | | | |
| à 1 an max. à l'origine | | | | | |
| à plus d' 1 an à l'origine | | | | | |
| Emprunts & dettes financières divers (1) (2) | | | | | |
| Fournisseurs & comptes rattachés | | 4 257,76 | 4 257,76 | | |
| Personnel & comptes rattachés | | 7 618,64 | 7 618,64 | | |
| Sécurité sociale & autres organismes sociaux | | 8 673,79 | 8 673,79 | | |
| Etat & autres collectiv. publiques | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | | | |
| Obligations cautionnées | | | | | |
| Autres impôts, taxes & assimilés | | 478,79 | 478,79 | | |
| Dettes sur immobilisations & cptes rattachés | | | | | |
| Groupe & associés (2) | | | | | |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) | | 1 450,00 | 1 450,00 | | |
| Dette représentative des titres empruntés | | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | | |
| TOTAUX | | 22 478,98 | 22 478,98 | | |
| Renvois | (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| | Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |
| | (2) Montant divers emprunts, dettes/associés | | | | |

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

07677 - ASS I' ILE AUX ENFANTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES À PAYER

Des charges à payer certaines, dont le montant n'est pas connu avec certitude, ont été estimées à la date de clôture.

| CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|--|------------------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 957,42 |
| Dettes fiscales et sociales | 9 567,09 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | 1 450,00 |
| TOTAL DES CHARGES À PAYER | 11 974,51 |

ENGAGEMENTS

07677 - ASS I' ILE AUX ENFANTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 10 873,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

| | |
|----------------------|-----------------|
| Taux d'actualisation | 2,00 % |
| Table de mortalité | INSEE 2015-2017 |
| Départ volontaire à | 64 ans |
| Taux de turn over | 1,00 % |

HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES

07677 - ASS I' ILE AUX ENFANTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le commissaire aux comptes nommé depuis l'exercice 2014, est
SODECAL AUDIT
449 avenue du Danemark
82000 MONTAUBAN

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

| | Exercice | Exercice N-1 |
|--|-----------------|-----------------|
| Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés : | | |
| versés durant l'exercice comptable | 2 694 | 2 460 |
| Total | 2 694,00 | 2 460,00 |

LES EFFECTIFS

07677 - ASS I' ILE AUX ENFANTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

Aucune rémunération n'est versée aux membres du conseil d'administration

LES EFFECTIFS

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| Personnel salarié : | 6,26 | 6,49 |
| Ingénieurs et cadres | | |
| Agents de maîtrise | | |
| Employés et techniciens | 6,26 | 6,49 |
| Ouvriers | | |
| Personnel mis à disposition : | | |
| Ingénieurs et cadres | | |
| Agents de maîtrise | | |
| Employés et techniciens | | |
| Ouvriers | | |

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

07677 - ASS I' ILE AUX ENFANTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| DÉSIGNATION | CHARGES | PRODUITS |
|--|---------------|-----------------|
| HARMONIE MUTUELLE REGUL COTIS DURRIEU DE 20 | 161 | |
| REPAS ENFANTS DEC 21 regul doublon 2022 | | 551 |
| FERNANDEZ REGUL SAISIE FORMATION 2022 | | 56 |
| CAF REGUL VEREMENT AIDE EAJE DIFFICULTE 2022 | | 180 |
| SUBV CAF 2022 reçu et non provisionné | | 184 |
| MSA PSU 2022 reçu et non provisionné | | 73 |
| Amortissements Pour le compte 13100000 | | 405 |
| TOTAL | 161,46 | 1 448,88 |

ANX TRANSFERTS DE CHARGES

07677 - ASS I' ILE AUX ENFANTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| DÉSIGNATION | Exploitation | Financières | Exceptionnelles |
|---|-----------------|-------------|-----------------|
| ASP - VIREMENT CONTRATS AIDES | 508 | | |
| ASP - VIREMENT CONTRATS AIDES | 508 | | |
| ASP - VIREMENT CONTRATS AIDES | 508 | | |
| ASP- VIREMENT CONTRATS AIDES | 508 | | |
| ASP CONTRATS AIDES | 519 | | |
| Virt drfip ile de france FERNANDEZ GARCIA 06/2023 | 17 | | |
| ASP RBT ASP | -17 | | |
| ASP regul aout martino lea | 33 | | |
| UNIFORMATION rbt FORMATION JULIE FERNANDEZ | -820 | | |
| UNIFORMATION rbt FORMATION GARROUTY | -3 593 | | |
| UNIFORMATION rbt FORMATION JULIE | -606 | | |
| UNIFORMATION VIREMENT UNIFORMATION | 757 | | |
| UNIFORMATION UNIFORMATION | 594 | | |
| UNIFORMATION-VIREMENT UNIFORMATION | 3 278 | | |
| uniformaiton regul provisionné et non reçue | 79 | | |
| UNIFORMATION TRANSFERT CHARGE EXPL | 312 | | |
| TOTAL | 2 583,38 | | |