

Association LE PETIT POMMIER

6 ALLEE DES TULLISTES

69130 ECULLY

COMPTES ANNUELS

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



CABINET EXAUR

39 Chemin des Peupliers
69570 DARDILLY

Téléphone : 04 72 84 89 70
Email : contact@exaur.fr
Web : exaur.fr

Sommaire

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

<i>Rapport de présentation</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>3</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>4</i>
<i>Compte de résultat</i>	<i>5</i>
<i>Compte de résultat</i>	<i>6</i>
<i>Détail de l'Actif</i>	<i>7</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>8</i>
<i>Détail du compte de résultat</i>	<i>9</i>
<i>Détail du compte de résultat</i>	<i>11</i>
<i>----- A N N E X E -----</i>	<i>13</i>
<i>Règles et méthodes comptables 1</i>	<i>14</i>
<i>Annexe au bilan</i>	<i>16</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>18</i>
<i>Amortissements</i>	<i>19</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>20</i>
<i>Tableau de suivi des fonds associatifs</i>	<i>21</i>

RAPPORT DE PRESENTATION

Etat exprimé en euros

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **Association LE PETIT POMMIER** relatifs à l'exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 242 230 euros

Chiffre d'affaires : 170 558 euros

Résultat net comptable : -18 052 euros

Fait à DARDILLY

Le 25/06/2024

Signature

Johan AUDRY, Expert-Comptable

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	942	942		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 997	1 953	44	153
	Autres immobilisations corporelles	37 619	23 938	13 681	15 517
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	40 558	26 833	13 724	15 670
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	6 359		6 359	348
	Autres créances	36 709		36 709	19 599
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	184 429		184 429	223 320
	Charges constatées d'avance	1 008		1 008	
	TOTAL (II)	228 505		228 505	243 267
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		269 063	26 833	242 230	258 937
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	227 336	191 313
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(18 052)	36 023
	Total des fonds propres	209 283	227 336
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecart de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	209 283	227 336
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 403	7 062
	Dettes fiscales et sociales	21 543	24 539
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	32 946	31 601
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	242 230	258 937
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(18 052,25)	36 022,62
	(1) Dont à moins d'un an	32 946	31 601
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	227 336	191 313
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(18 052)	36 023
	Total des fonds propres	209 283	227 336
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	209 283	227 336
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Aux fondations abritées Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 403	7 062
	Dettes fiscales et sociales	21 543	24 539
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	32 946	31 601
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		242 230	258 937
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(18 052,25)	36 022,62
(1) Dont à moins d'un an		32 946	31 601
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	170 558	151 520
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	153 281	159 089
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	16	16
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	2 819	8 361
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	326 673	318 986
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	12 880	10 799
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	61 212	49 267
	Impôts, taxes et versements assimilés	5 040	4 462
	Rémunération du personnel	218 884	175 771
	Charges sociales	44 663	43 194
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	2 585	1 790
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	90	461
	Total des charges d'exploitation	345 354	285 743
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(18 681)	33 243
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	2 269	1 057
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	2 269	1 057
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(16 412)	34 300
	Produits exceptionnels	768	1 723
	Charges exceptionnelles	2 408	
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(1 640)	1 723
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	329 710	321 766
	TOTAL DES CHARGES	347 762	285 743
	EXCEDENT ou DEFICIT	(18 052)	36 023
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	170 558	151 520
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	153 281	159 089
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	16	16
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	2 819	8 361
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	326 673	318 986
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	12 880	10 799
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	61 212	49 267
	Impôts, taxes et versements assimilés	5 040	4 462
	Rémunération du personnel	218 884	175 771
	Charges sociales	44 663	43 194
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	2 585	1 790
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	90	461
	Total des charges d'exploitation	345 354	285 743
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(18 681)	33 243
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	2 269	1 057
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
Charges financières	2 - RESULTAT FINANCIER	2 269	1 057
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(16 412)	34 300
	Produits exceptionnels	768	1 723
	Charges exceptionnelles	2 408	
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(1 640)	1 723
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	329 710	321 766
	TOTAL DES CHARGES	347 762	285 743
	EXCEDENT ou DEFICIT	(18 052)	36 023
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Détail de l'Actif

Etat exprimé en euros

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	13 724	5,67	15 670	6,05	(1 946)	-12,42
Concessions brevets et droits similaires						
CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES	942	0,39	942	0,36		
AMORTISSEMENT LOGICIEL	(942)	-0,39	(942)	-0,36		
Installations techniques, matériel et outillage	44	0,02	153	0,06	(110)	-71,58
MATERIEL INDUSTRIEL	1 997	0,82	1 997	0,77		
AMORTISSEMENT MATERIEL INDUSTRIEL	(1 953)	-0,81	(1 844)	-0,71	(110)	-5,96
Autres immobilisations corporelles	13 681	5,65	15 517	5,99	(1 836)	-11,83
INSTALL AGENCE AMENAGEMENT DIVERS	24 963	10,31	24 963	9,64		
MATERIEL DE BUREAU/INFORMATIQUE	3 651	1,51	3 651	1,41		
MOBILIER	9 004	3,72	8 365	3,23	639	7,64
AMORTISSEMENT INSTALL AGENCE AMENAGEMENT	(11 976)	-4,94	(9 923)	-3,83	(2 053)	-20,69
AMORTISSEMENT MATERIEL BUREAU /INFORMATIQUE	(3 554)	-1,47	(3 220)	-1,24	(335)	-10,40
AMORTISSEMENT MOBILIER	(8 408)	-3,47	(8 320)	-3,21	(87)	-1,05
TOTAL III - Actif Circulant NET	228 505	94,33	243 267	93,95	(14 761)	-6,07
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 359	2,63	348	0,13	6 011	N/S
Collectif clients débiteurs	6 359	2,63	348	0,13	6 011	N/S
Autres créances	36 709	15,15	19 599	7,57	17 110	87,30
REMBT IJSS	65	0,03	4 750	1,83	(4 685)	-98,64
SUBVENTION CAF A RECEVOIR	36 645	15,13	14 849	5,73	21 796	146,78
Disponibilités	184 429	76,14	223 320	86,24	(38 891)	-17,41
SOCIETE GENERALE (COMPTE COURANT)	104 328	43,07	145 487	56,19	(41 160)	-28,29
SOCIETE GENERALE LIVRET A	80 101	33,07	77 832	30,06	2 269	2,92
Charges constatées d'avance	1 008	0,42			1 008	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 008	0,42			1 008	
TOTAL DU BILAN ACTIF	242 230	100,00	258 937	100,00	(16 707)	-6,45

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2023	12	01/01/2022	12	Variations	%
	31/12/2023	mois	31/12/2022	mois		
TOTAL I- Total des fonds associatifs	209 283	<i>86,40</i>	227 336	<i>87,80</i>	(18 052)	<i>-7,94</i>
Total des fonds propres	209 283	<i>86,40</i>	227 336	<i>87,80</i>	(18 052)	<i>-7,94</i>
Fonds associatif sans droit de reprise	227 336	<i>93,85</i>	191 313	<i>73,88</i>	36 023	<i>18,83</i>
FONDS ASSOCIATIF	227 336	<i>93,85</i>	191 313	<i>73,88</i>	36 023	<i>18,83</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	(18 052)	<i>-7,45</i>	36 023	<i>13,91</i>	(54 075)	<i>-150,11</i>
Total des autres fonds associatifs						
TOTAL III- Total des Provisions						
TOTAL II- Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL IV - Total des dettes	32 946	<i>13,60</i>	31 601	<i>12,20</i>	1 345	<i>4,26</i>
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 403	<i>4,71</i>	7 062	<i>2,73</i>	4 341	<i>61,47</i>
Collectif fournisseurs créiteurs	6 675	<i>2,76</i>	2 417	<i>0,93</i>	4 258	<i>176,18</i>
FOURNISSEURS FNP	4 728	<i>1,95</i>	4 645	<i>1,79</i>	83	<i>1,78</i>
Dettes fiscales et sociales	21 543	<i>8,89</i>	24 539	<i>9,48</i>	(2 996)	<i>-12,21</i>
PERSONNEL - REMUNERATIONS DUES	744	<i>0,31</i>			744	
DETTES PROVISIONNEES POUR CONG	3 632	<i>1,50</i>	9 726	<i>3,76</i>	(6 094)	<i>-62,66</i>
AUTRES CHARGES A PAYER - PRIMES	5 156	<i>2,13</i>			5 156	
URSSAF+POLE EMPLOI	4 503	<i>1,86</i>	5 127	<i>1,98</i>	(624)	<i>-12,16</i>
MEDERIC RETRAITE	916	<i>0,38</i>	1 009	<i>0,39</i>	(94)	<i>-9,29</i>
APICIL PREVOYANCE	631	<i>0,26</i>	1 293	<i>0,50</i>	(661)	<i>-51,17</i>
MUTEX CHORUM MUTUELLE	820	<i>0,34</i>	924	<i>0,36</i>	(104)	<i>-11,26</i>
DETTE PROV CHARGE / CP	1 245	<i>0,51</i>	3 147	<i>1,22</i>	(1 902)	<i>-60,44</i>
ETAT - PRELEVEMENT A LA SOURCE	105	<i>0,04</i>	86	<i>0,03</i>	18	<i>21,09</i>
CAP - TAXES FORMATION	3 247	<i>1,34</i>	2 974	<i>1,15</i>	273	<i>9,18</i>
ETAT AUTRES CH. A PAYER	545	<i>0,22</i>	254	<i>0,10</i>	291	<i>114,38</i>
Total du passif	242 230	<i>100,00</i>	258 937	<i>100,00</i>	(16 707)	<i>-6,45</i>

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	326 673	100,00	318 986	100,00	7 687	2,41
Prestations de services	170 558	52,21	151 520	47,50	19 038	12,56
70611000 PARTICIPATIONS PARENTS	60 208	18,43	52 229	16,37	7 979	15,28
70621000 SUBVENTIONS CAF	106 504	32,60	94 916	29,76	11 588	12,21
70621100 SUBVENTIONS CAF - REGUL N-1	1 497	0,46	3 550	1,11	(2 053)	-57,84
70622000 SUBVENTIONS HEURE DE CONCERT AT	649	0,20			649	
70640000 ADHESIONS PARENTS	1 700	0,52	825	0,26	875	106,06
Subventions d'exploitation	153 281	46,92	159 089	49,87	(5 808)	-3,65
74010000 SUB MUNICIPALITE ECULLY	128 131	39,22	128 000	40,13	131	0,10
74011000 SUB MUNICIPALITE ECULLY AV NAT	16 054	4,91	16 055	5,03	(1)	
74020000 AIDES FINANCIERES COVID	1 513	0,46	4 284	1,34	(2 771)	-64,68
74030000 SUB AIDE APPRENTISSAGE	7 583	2,32	10 750	3,37	(3 167)	-29,46
Autres produits de gestion courante	16		16	0,01	(1)	-5,76
75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTION COU	16		16	0,01	(1)	-5,76
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	2 819	0,86	8 361	2,62	(5 543)	-66,29
79100000 TRANSFERT DE CHARGES MUTUELLE	2 819	0,86	8 361	2,62	(5 543)	-66,29
Total des charges d'exploitation	345 354	105,72	285 743	89,58	59 611	20,86
Achats	12 880	3,94	10 799	3,39	2 082	19,28
60100000 ALIMENTATION	12 880	3,94	10 799	3,39	2 082	19,28
Autres achats et charges externes	61 212	18,74	49 267	15,44	11 945	24,25
60612000 EAU ELECTRICITE	5 048	1,55	5 048	1,58		-0,01
60630000 PETIT EQUIPEMENT	3 020	0,92	3 172	0,99	(152)	-4,79
60631000 FOURNITURES D'ACTIVITES	7		801	0,25	(793)	-99,07
60637000 PDT S'ENTRETIEN	2 841	0,87	1 941	0,61	900	46,36
60650000 HYGIENE ET SANTE ENFANTS	1 339	0,41	1 642	0,51	(303)	-18,45
61350000 LOYER IMMOBILIER	8 770	2,68	8 770	2,75		
61560000 MAINTENANCE	2 839	0,87	2 826	0,89	13	0,46
61600000 ASS RISQUES LOCAUX	1 789	0,55	1 716	0,54	73	4,24
61830000 DOCUMENTATION TECHNIQUE			177	0,06	(177)	-100,00
62260000 HONORAIRES COMPTABLE	5 124	1,57	4 866	1,53	258	5,30
62263000 SPECTACLES SORTIES EXTERIEURS	184	0,06			184	
62264000 HONORAIRES MUSIC/PSYCHOMO/CONF	1 050	0,32	400	0,13	650	162,50
62265000 HONORAIRES CAC	3 300	1,01	3 648	1,14	(348)	-9,55
62266000 HONORAIRES DIVERS	13 558	4,15	1 800	0,56	11 758	653,20
62267000 HONORAIRES SOCIAL	7 903	2,42	7 991	2,51	(89)	-1,11
62340000 CADEAUX	104	0,03			104	
62500000 FRAIS DEPLACEMENTS RECEPTIONS	179	0,05	553	0,17	(374)	-67,58
62600000 FRAIS POSTAUX TELECOM	430	0,13	381	0,12	49	12,75
62750000 FRAIS BANCAIRES	735	0,23	489	0,15	247	50,46
62800000 COTISATIONS	768	0,24	685	0,21	83	12,12
62820000 FRAIS DE FORMATIONS	2 223	0,68	2 359	0,74	(136)	-5,76
Impôts, taxes, versements assimilés	5 040	1,54	4 462	1,40	577	12,93
63330000 FORMATION CONTINUE	4 495	1,38	4 208	1,32	287	6,81
63780000 AUTRES IMPOTS ET TAXES	545	0,17	254	0,08	291	114,38
Rémunération du personnel	218 884	67,00	175 771	55,10	43 114	24,53
64110000 SALAIRES APPOINTEMENTS	181 792	55,65	168 814	52,92	12 977	7,69
64112000 INDEMN ACTIV PARTIELLE			574	0,18	(574)	-100,00
64120000 CONGES PAYES	(6 094)	-1,87	2 445	0,77	(8 539)	-349,25
64131000 PRIMES ET GRATIFICATIONS	1 500	0,46	2 412	0,76	(912)	-37,82
64132000 PRIMES POUVOIR D'ACHAT	3 656	1,12	1 300	0,41	2 356	181,25
64140000 INDEMNITES LICENCIEMENTS NON SO	37 724	11,55			37 724	

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
64141000	REMBT PRIME TRANSP OBLIGATOIRE	306	0,09	225	0,07	81	35,80
Charges sociales		44 663	13,67	43 194	13,54	1 469	3,40
64510000	COTISATIONS URSSAF	26 138	8,00	23 537	7,38	2 601	11,05
64520000	COTISATION MUTUELLE/PREVOYANCE	5 763	1,76	5 494	1,72	269	4,90
64530000	COTISATIONS POLE EMPLOI	7 891	2,42	7 315	2,29	576	7,87
64531000	COTISATION RETRAITE	5 941	1,82	5 821	1,82	120	2,07
64800000	MEDECINE DU TRAVAIL	832	0,25	794	0,25	38	4,76
64810000	AUTRES CHARGES DE PERSONNEL			729	0,23	(729)	-100,00
64850000	PROV SUR CHARGES PRIMES			(900)	-0,28	900	100,00
64860000	PROV CHARGES SOC S/CP	(1 902)	-0,58	404	0,13	(2 306)	-570,86
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		2 585	0,79	1 790	0,56	795	44,42
68112000	DOTATIONS AUX AMORT. IMMOBILIS	2 585	0,79	1 790	0,56	795	44,42
Autres charges		90	0,03	461	0,14	(371)	-80,45
65800000	CHARGE DIV.DE GESTION COURANTE	90	0,03	461	0,14	(371)	-80,45
RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(18 681)	-5,72	33 243	10,42	(51 924)	-156,20
RESULTAT FINANCIER		2 269	0,69	1 057	0,33	1 212	114,67
Intérêts et produits financiers		2 269	0,69	1 057	0,33	1 212	114,67
76100000	INTERETS FINANCIERS	2 269	0,69	1 057	0,33	1 212	114,67
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(16 412)	-5,02	34 300	10,75	(50 712)	-147,85
Produits exceptionnels		768	0,24	1 723	0,54	(955)	-55,42
77200000	PRODUITS EXEPTIO. S/ EXO ANTERIEU	768	0,24	1 723	0,54	(955)	-55,42
Charges exceptionnelles		2 408	0,74			2 408	
67100000	CHARGES EXCEPTIONNELLES	813	0,25			813	
67200000	CHARGES/ EX. ANTERIEURS	1 595	0,49			1 595	
Résultat exceptionnel		(1 640)	-0,50	1 723	0,54	(3 363)	-195,19
TOTAL DES PRODUITS		329 710	100,93	321 766	100,87	7 944	2,47
TOTAL DES CHARGES		347 762	106,46	285 743	89,58	62 019	21,70
Excédent ou déficit de l'exercice		(18 052)	-5,53	36 023	11,29	(54 075)	-150,11
Contributions volontaires en nature							
Charges des contributions volontaires en nature							

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	326 673	100,00	318 986	100,00	7 687	2,41
Prestations de services	170 558	52,21	151 520	47,50	19 038	12,56
PARTICIPATIONS PARENTS	60 208	18,43	52 229	16,37	7 979	15,28
SUBVENTIONS CAF	106 504	32,60	94 916	29,76	11 588	12,21
SUBVENTIONS CAF - REGUL N-1	1 497	0,46	3 550	1,11	(2 053)	-57,84
SUBVENTIONS HEURE DE CONCERTATION	649	0,20			649	
ADHESIONS PARENTS	1 700	0,52	825	0,26	875	106,06
Subventions d'exploitation	153 281	46,92	159 089	49,87	(5 808)	-3,65
SUB MUNICIPALITE ECULLY	128 131	39,22	128 000	40,13	131	0,10
SUB MUNICIPALITE ECULLY AV NAT	16 054	4,91	16 055	5,03	(1)	
AIDES FINANCIERES COVID	1 513	0,46	4 284	1,34	(2 771)	-64,68
SUB AIDE APPRENTISSAGE	7 583	2,32	10 750	3,37	(3 167)	-29,46
Autres produits de gestion courante	16		16	0,01	(1)	-5,76
PRODUITS DIVERS DE GESTION COU	16		16	0,01	(1)	-5,76
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	2 819	0,86	8 361	2,62	(5 543)	-66,29
TRANSFERT DE CHARGES MUTUELLE	2 819	0,86	8 361	2,62	(5 543)	-66,29
Total des charges d'exploitation	345 354	105,72	285 743	89,58	59 611	20,86
Achats	12 880	3,94	10 799	3,39	2 082	19,28
ALIMENTATION	12 880	3,94	10 799	3,39	2 082	19,28
Autres achats et charges externes	61 212	18,74	49 267	15,44	11 945	24,25
EAU ELECTRICITE	5 048	1,55	5 048	1,58		-0,01
PETIT EQUIPEMENT	3 020	0,92	3 172	0,99	(152)	-4,79
FOURNITURES D'ACTIVITES	7		801	0,25	(793)	-99,07
PDT S'ENTRETIEN	2 841	0,87	1 941	0,61	900	46,36
HYGIENE ET SANTE ENFANTS	1 339	0,41	1 642	0,51	(303)	-18,45
LOYER IMMOBILIER	8 770	2,68	8 770	2,75		
MAINTENANCE	2 839	0,87	2 826	0,89	13	0,46
ASS RISQUES LOCAUX	1 789	0,55	1 716	0,54	73	4,24
DOCUMENTATION TECHNIQUE			177	0,06	(177)	-100,00
HONORAIRES COMPTABLE	5 124	1,57	4 866	1,53	258	5,30
SPECTACLES SORTIES EXTERIEURS	184	0,06			184	
HONORAIRES MUSIC/PSYCHOMO/CONF	1 050	0,32	400	0,13	650	162,50
HONORAIRES CAC	3 300	1,01	3 648	1,14	(348)	-9,55
HONORAIRES DIVERS	13 558	4,15	1 800	0,56	11 758	653,20
HONORAIRES SOCIAL	7 903	2,42	7 991	2,51	(89)	-1,11
CADEAUX	104	0,03			104	
FRAIS DEPLACEMENTS RECEPTIONS	179	0,05	553	0,17	(374)	-67,58
FRAIS POSTAUX TELECOM	430	0,13	381	0,12	49	12,75
FRAIS BANCAIRES	735	0,23	489	0,15	247	50,46
COTISATIONS	768	0,24	685	0,21	83	12,12
FRAIS DE FORMATIONS	2 223	0,68	2 359	0,74	(136)	-5,76
Impôts, taxes, versements assimilés	5 040	1,54	4 462	1,40	577	12,93
FORMATION CONTINUE	4 495	1,38	4 208	1,32	287	6,81
AUTRES IMPOTS ET TAXES	545	0,17	254	0,08	291	114,38
Rémunération du personnel	218 884	67,00	175 771	55,10	43 114	24,53
SALAIRES APPOINTEMENTS	181 792	55,65	168 814	52,92	12 977	7,69
INDEMN ACTIV PARTIELLE			574	0,18	(574)	-100,00
CONGES PAYES	(6 094)	-1,87	2 445	0,77	(8 539)	-349,25
PRIMES ET GRATIFICATIONS	1 500	0,46	2 412	0,76	(912)	-37,82

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2023	12	01/01/2022	12	Variations	%
	31/12/2023	mois	31/12/2022	mois		
PRIMES POUVOIR D'ACHAT	3 656	1,12	1 300	0,41	2 356	181,25
INDEMNITES LICENCIEMENTS NON SOUMISES	37 724	11,55			37 724	
REMBT PRIME TRANSP OBLIGATOIRE	306	0,09	225	0,07	81	35,80
Charges sociales	44 663	13,67	43 194	13,54	1 469	3,40
COTISATIONS URSSAF	26 138	8,00	23 537	7,38	2 601	11,05
COTISATION MUTUELLE/PREVOYANCE	5 763	1,76	5 494	1,72	269	4,90
COTISATIONS POLE EMPLOI	7 891	2,42	7 315	2,29	576	7,87
COTISATION RETRAITE	5 941	1,82	5 821	1,82	120	2,07
MEDECINE DU TRAVAIL	832	0,25	794	0,25	38	4,76
AUTRES CHARGES DE PERSONNEL			729	0,23	(729)	-100,00
PROV SUR CHARGES PRIMES			(900)	-0,28	900	100,00
PROV CHARGES SOC SCP	(1 902)	-0,58	404	0,13	(2 306)	-570,86
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 585	0,79	1 790	0,56	795	44,42
DOTATIONS AUX AMORT. IMMOBILIS	2 585	0,79	1 790	0,56	795	44,42
Autres charges	90	0,03	461	0,14	(371)	-80,45
CHARGE DIV.DE GESTION COURANTE	90	0,03	461	0,14	(371)	-80,45
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(18 681)	-5,72	33 243	10,42	(51 924)	-156,20
RESULTAT FINANCIER	2 269	0,69	1 057	0,33	1 212	114,67
Intérêts et produits financiers	2 269	0,69	1 057	0,33	1 212	114,67
INTERETS FINANCIERS	2 269	0,69	1 057	0,33	1 212	114,67
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(16 412)	-5,02	34 300	10,75	(50 712)	-147,85
Produits exceptionnels	768	0,24	1 723	0,54	(955)	-55,42
PRODUITS EXEPTIO. S' EXO ANTERIEURS	768	0,24	1 723	0,54	(955)	-55,42
Charges exceptionnelles	2 408	0,74			2 408	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	813	0,25			813	
CHARGES / EX. ANTERIEURS	1 595	0,49			1 595	
Résultat exceptionnel	(1 640)	-0,50	1 723	0,54	(3 363)	-195,19
TOTAL DES PRODUITS	329 710	100,93	321 766	100,87	7 944	2,47
TOTAL DES CHARGES	347 762	106,46	285 743	89,58	62 019	21,70
Excédent ou déficit de l'exercice	(18 052)	-5,53	36 023	11,29	(54 075)	-150,11
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

Etats financiers au 31/12/2023



ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **242 230** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **329 710** euros et un total **charges** de **347 762** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-18 052** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général. Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Informations générales complémentaires

Les ressources de la crèche proviennent essentiellement des subventions versées par les organismes sociaux et les collectivités (CAFAL, CNASEA, MSA, Ville d'Ecully et région Rhône-Alpes) ainsi que des participations parentales.

Les subventions de fonctionnement font l'objet de conventions écrites prévoyant leurs utilisations.

Les subventions sont comptabilisées quand l'association a reçu la notification définitive d'attribution des fonds.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Engagements en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

L'engagement de départ à la retraite correspond à la dette actuarielle valorisée par l'âge des salariés selon leur statuts et leur ancienneté.

Indemnités de fin de carrière à verser (IFC + Ch.soc.) : 300 353 euros

Valeur probable des indemnités à verser : 49 697 euros

Valeur actuelle probable des indemnités à verser : 74 281 euros

Dette actuarielle : **4 797 euros**

Hypothèses de calculs retenues

- Départ à la retraite à l'âge de 64 ans
- Profil de carrière à décroissance : moyenne
- Turn over fort
- Taux d'inflation : 1%
- Taux d'actualisation : 3%

Complément d'information relatif au compte de résultat

Ventilation des subventions

Répartition par ssecteur d'activité	Montant
PRESTATIONS DE SERVICES CAF	106 504
VILLE D'ECULLY SUBVENTION NUMERAIRE	128 506
VILLE D'ECULLY AVANTAGE EN NATURE	16 055
AIDE APPRENTISSAGE	7 583
AIDES FINANCIERES COVID	1 513
Total	260 161

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Employés	7
Total	8

Charges à payer et produits à recevoir

Les charges à payer sur l'exercice clos le 31 décembre 2023 se sont élevées à 15 306 euros.

Les produits à recevoir sur l'exercice clos le 31 décembre 2023 se sont élevés à 36 644 euros.

Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes sur l'exercice clos le 31 décembre 2023 se sont élevés à 3 300 €.

Informations sur les dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas fournie, car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	942					942
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	942					942
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 997					1 997
	Instal., agencement, aménagement divers	24 963					24 963
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	12 017		639			12 656
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	38 977		639			39 616
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		39 919		639			40 558

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	942			942
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	942			942
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 844	110		1 953
	Autres instal., agencement, aménagement divers	9 923	2 053		11 976
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	11 540	422		11 962
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	23 306	2 585		25 891
TOTAL		24 248	2 585		26 833

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/12/2023

1 an au plus

plus d'1 an

CREANCES				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	6 359	6 359	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	65	65	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	36 645	36 645	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance	1 008	1 008	
	TOTAL DES CREANCES	44 076	44 076	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

31/12/2023

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

DETTES				
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine			
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine			
	Emprunts et dettes financières divers			
	Fournisseurs et comptes rattachés	11 403	11 403	
	Personnel et comptes rattachés	9 533	9 533	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 114	8 114	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 896	3 896	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Groupe et associés			
	Autres dettes			
	Dette représentative de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance			
	TOTAL DES DETTES	32 946	32 946	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)			

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	191 313	36 023		227 336
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	36 023		54 075	(18 052)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	227 336	36 023	54 075	209 283