70 cours Berriat
38000 GRENOBLE

Tél. 04 38 49 16 81
contact@lboexperts.fr

www.lboexperts.fr

# ASSOCIATION LA BALANCELLE

**Association régie par la loi du 1er juillet 1901**
**1 Place des Remparts – Espace Miro**
**38430 MOIRANS**

## RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

70 cours Berriat
38000 GRENOBLE

Tél. 04 38 49 16 81
contact@lboexperts.fr

www.lboexperts.fr

**ASSOCIATION LA BALANCELLE**
**Siège social : 1 Place des Remparts – Espace Miro**
**38430 MOIRANS**

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos au 31/12/2020

Mesdames, Messieurs,

## Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LA BALANCELLE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, 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 prévue par le code de commerce et par le code déontologique de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2022 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, le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

70 cours Berriat
38000 GRENOBLE

Tél. 04 38 49 16 81
contact@lboexperts.fr

www.lboexperts.fr

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

**Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association LA BALANCELLE 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 LA BALANCELLE 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 :

70 cours Berriat
38000 GRENOBLE
Tél. 04 38 49 16 81
contact@lboexperts.fr
www.lboexperts.fr

- 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 ;

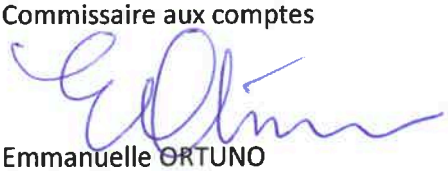
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- 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 la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Grenoble, le 4 juillet 2023

Pour la société LBO AUDIT SARL
Commissaire aux comptes



Emmanuelle ORTUNO
Commissaire aux comptes

# Bilan Actif

| Bilan Actif | Du 01/01/2022 au 31/12/2022 | | | Au 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amort. Prov. | Net | Net |
| **Actif immobilisé** | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 4 974 | 4 974 | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 226 727 | 214 556 | 12 171 | 16 699 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 51 312 | 44 499 | 6 813 | 8 561 |
| Autres immobilisations corporelles | 30 846 | 29 747 | 1 099 | 1 784 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| **TOTAL I** | **313 859** | **293 776** | **20 083** | **27 043** |
| Comptes de liaison **II** | | | | |
| **Actif circulant** | | | | |
| Stocks et encours | | | | |
| **Créances** | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 16 270 | 1 405 | 14 866 | 4 743 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 155 288 | | 155 288 | 118 428 |
| Valeurs mobilières de placement | 13 208 | | 13 208 | 13 002 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 396 111 | | 396 111 | 445 849 |
| Charges constatées d'avance | 251 | | 251 | 4 431 |
| **TOTAL III** | **581 129** | **1 405** | **579 724** | **586 453** |
| Frais d'émission des emprunts **IV** | | | | |
| Primes de remboursement des obligations **V** | | | | |
| Écarts de conversion actif **VI** | | | | |
| **TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)** | **894 988** | **295 181** | **599 807** | **613 497** |

# Bilan Passif

| Bilan Passif | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| **Fonds propres** | | | |
| **Fonds propres sans droit de reprise** | | | |
| Fonds propres statutaires | | 51 375 | 51 375 |
| Fonds propres complémentaires | | | |
| **Fonds propres avec droit de reprise** | | | |
| Fonds propres statutaires | | | |
| Fonds propres complémentaires | | | |
| Écarts de réévaluation | | | |
| **Réserves** | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | 122 472 | 122 472 |
| Autres réserves | | | |
| Report à nouveau | | 227 497 | 255 259 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | | 15 334 | -27 762 |
| | **Situation nette** | **416 679** | **401 345** |
| Fonds propres consomptibles | | | |
| Subventions d'investissement | | 11 638 | 15 671 |
| Provisions règlementées | | | |
| | **TOTAL I** | **428 317** | **417 015** |
| Comptes de liaison | **II** | | |
| **Fonds reportés et dédiés** | | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | |
| Fonds dédiés | | | 4 423 |
| | **TOTAL III** | | **4 423** |
| **Provisions** | | | |
| Provisions pour risques | | | 50 000 |
| Provisions pour charges | | 40 915 | 51 744 |
| | **TOTAL IV** | **40 915** | **101 744** |
| **Emprunts et dettes** | | | |
| Emprunts obligataires et assimilés | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 24 231 | 15 888 |
| Dettes des legs ou donations | | | |
| Dettes fiscales et sociales | | 105 603 | 73 354 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | | 19 | 954 |
| Instruments de trésorerie | | | |
| Produits constatés d'avance | | 722 | 118 |
| | **TOTAL V** | **130 575** | **90 314** |
| Écarts de conversion passif | **VI** | | |
| | **TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)** | **599 807** | **613 497** |

# Compte de résultat

| Compte de résultat | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| **Produits d'exploitation** | | |
| Cotisations | 2 605 | 1 660 |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| - dont ventes de dons en nature | | |
| Ventes de prestations de services | 508 086 | 404 792 |
| - dont parrainages | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 280 895 | 316 610 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible | | |
| 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 | 33 345 | 28 673 |
| Utilisations des fonds dédiés | 4 423 | |
| Autres produits | 93 | 6 |
| **TOTAL I** | **829 447** | **751 741** |
| **Charges d'exploitation** | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stocks | | |
| Autres achats et charges externes | 114 507 | 96 850 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 28 283 | 22 850 |
| Salaires et traitements | 469 902 | 446 513 |
| Charges sociales | 170 752 | 152 661 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | 8 536 | 11 125 |
| Dotations aux provisions | 4 023 | 9 453 |
| Reports en fonds dédiés | | 4 423 |
| Autres charges | 16 | 5 |
| **TOTAL II** | **796 019** | **743 881** |
| **RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)** | **33 428** | **7 860** |
| **Produits financiers** | | |
| Produits financiers de participation | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 2 010 | 934 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| **TOTAL III** | **2 010** | **934** |
| **Charges financières** | | |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| **TOTAL IV** | | |
| **RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)** | **2 010** | **934** |
| **RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)** | **35 438** | **8 794** |

# Compte de résultat (Suite)

| Compte de résultat (Suite) | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| **Produits exceptionnels** | | | |
| Sur opérations de gestion | | | |
| Sur opérations en capital | | 5 463 | 13 904 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | 50 000 | |
| **TOTAL V** | | **55 463** | **13 904** |
| **Charges exceptionnelles** | | | |
| Sur opérations de gestion | | | |
| Sur opérations en capital | | 75 104 | 255 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | | 50 000 |
| **TOTAL VI** | | **75 104** | **50 255** |
| **RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)** | | **-19 641** | **-36 351** |
| Participation des salariés aux résultats | **VII** | | |
| Impôts sur les bénéfices | **VIII** | **463** | **205** |
| **TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)** | | **886 920** | **766 579** |
| **TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)** | | **871 586** | **794 341** |
| **EXCÉDENT OU DÉFICIT** | | **15 334** | **-27 762** |

| | | |
|---|---|---|
| **Contributions volontaires en nature** | | |
| Dons en nature | 46 244 | 52 357 |
| Prestations en nature | 36 521 | 36 878 |
| Bénévolat | | |
| **TOTAL** | **82 764** | **89 236** |
| **Charges des contributions volontaires en nature** | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | 36 521 | 36 878 |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | 46 244 | 52 357 |
| **TOTAL** | **82 764** | **89 236** |

# Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 599 807 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 15 334 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

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

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

**Faits caractéristiques**

Une ancienne salariée de l'association a saisi les prud'hommes. La conciliation a abouti au versement par l'association à la salariée d'une somme de 50 000 € comptabilisée en exceptionnel; charge qui a été compensée par la reprise de provision de 50 000 € constatée en 2021.
En complément, une provision de charges sociales à payer de 25 000 € a été comptabilisée au 31/12/2022.

**Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture**

**Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

| | |
|---|---|
| • Logiciels | 1 à 3 ans, |
| • Agencements et aménagements | 3 à 11 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 ans, |
| • Mobilier | 5 à 10 ans, |
| • Installations techniques | 3 ans, |
| • Matériels | 2 à 10 ans. |

**Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

**Créances et dettes**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

**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.
Au 31/12/2022, le montant total de reprises des subventions d'investissement s'élève à 32 758 euros et le montant net des subventions d'investissement sur biens non renouvelables à 11 638 euros.
Au titre de l'année 2022, le montant de la réintégration au résultat s'élève à 5 107 euros.
Durant cet exercice, une acquisition d'immobilisation a été financée par une subvention d'investissement pour un montant de 1 074 euros.

**Provision pour risques et charges**

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de 40 915 euros.
Une provision de 40 915 euros concerne l'engagement en terme d'indemnité conventionnelle de départ à la retraite volontaire.

**Engagements de départ à la retraite**

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

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite.
La provision est calculée en tenant compte de l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

La provision pour charge comptabilisée a été valorisée selon une méthode simplifiée qui consiste à déterminer, à la date de clôture, l'indemnité de retraite conventionnelle des salariées pour départ volontaire en fonction du salaire, de l'ancienneté dans l'association, ainsi qu'un abattement inversement proportionnel à l'âge pour intégrer des hypothèses de départ éventuel et d'actualisation.

| Tranches d'âges | Engagement à | Montant |
|---|---|---|
| 63 ans | moins d'un an | 0 euros |
| 58 à 62 ans | 1 à 5 ans | 15 450 euros |
| 53 à 57 ans | 6 à 10 ans | 15 997 euros |
| 43 à 52 ans | 11 à 20 ans | 9 468 euros |
| 35 à 44 ans | 21 à 30 ans | 0 |
| moins de 35 ans | plus de 30 ans | 0 |
| | | 40 915 euros |

**Rémunérations versées à certains dirigeants**

En application de l'article article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, il est fait mention des rémunérations et avantages en nature des deux plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés:
les dirigeants bénévoles n'ont pas reçu ni rémunération, ni avantage en nature
pour des raisons de confidentialité, la rémunération des dirigeants n'est pas indiquée.

# Complément

## Activité de l'association

Fondée en 1988 à l'origine d'un groupe de parents bénévoles, La Balancelle, crèche associative à gestion parentale est devenue depuis cette date, l'un des acteurs essentiels de la vie moirannaise et l'un des piliers de la petite enfance pour la collectivité locale mais aussi pour les communes environnantes.

Composée de 3 sous structures (un multi-accueil, un jardin d'enfant éducatif, une crèche familiale), elle emploie à ce jour 18 salariées en CDI, accueille chaque année plusieurs contrats aidés dans une collaboration étroite avec Pôle Emploi et accompagne également de nombreux étudiants dans leur parcours de formation par le biais de stage en immersion de courte et de longue durée. En somme, au-delà de son action auprès des familles et des plus petits, La Balancelle est également largement investie auprès de la communauté en général de part son engagement social fort.

## Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 066 euros décomposé de la manière suivante:

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4 066 euros.

## Effectifs au 31/12/2022

3 salariées cadre

15 salariées non cadre

2 assistantes maternelles

## Les adhésions

Les adhésions sans contrepartie sont les adhésions sans autre contrepartie que la participation aux assemblées générales.

Une adhésion est réglée par chaque famille annuellement. Elle est calculée suivant le revenu mensuel du foyer.

Détail du calcul prévu au contrat :

- revenu mensuel inférieur à 1 000 euros : 10 euros d'adhésion

- revenu mensuel compris entre 1000 euros et 2 500 euros : 25 euros d'adhésion

- revenu mensuel supérieur à 2 500 euros : 50 euros d'adhésion

L'adhésion est comptabilisée dans le journal de banque en compte 756 au moment où la somme est créditée sur le compte courant bancaire de l'association.

# Etat des immobilisations

| CADRE A | | Valeur brute en début d'exercice | Augmentations | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Réévaluation de l'exercice | Acquisitions créances virements |
| Frais d'établissement et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | 4 974 | | |
| **TOTAL** | | **4 974** | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions : | - Sur sol propre | | | |
| | - Sur sol d'autrui | | | |
| Installations : | - Générales, agencements et aménagements constructions | 226 727 | | |
| | - Techniques, matériel et outillage | 49 843 | | 1 469 |
| | - Générales, agencements et aménagements divers | | | |
| Matériel : | - De transport | | | |
| | - De bureau et informatique, mobilier | 27 933 | | |
| Emballages récupérables et divers | | 2 913 | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| **TOTAL** | | **307 416** | | **1 469** |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| Autres : | - Participations | | | |
| | - Titres immobilisés | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | | |
| **TOTAL** | | | | |
| **TOTAL GÉNÉRAL** | | **312 390** | | **1 469** |

| CADRE B | | Diminutions | | Valeur brute des immos en fin d'exercice | Réval. légale ou éval. par mise en équival. |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Virement | Cession | | Val. d'origine des immo. en fin d'ex. |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | 4 974 | |
| **TOTAL** | | | | **4 974** | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions : | - Sur sol propre | | | | |
| | - Sur sol d'autrui | | | | |
| Installations : | - Gales, agencts et aménagt. const. | | | 226 727 | |
| | - Techniques, matériel et outillage | | | 51 312 | |
| | - Gales, agencts et aménagt. divers | | | | |
| Matériel : | - De transport | | | | |
| | - De bureau et informatique, mobilier | | | 27 933 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | 2 913 | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés | | | | | |
| **TOTAL** | | | | **308 885** | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | | |
| Autres : | - Participations | | | | |
| | - Titres immobilisés | | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | | | |
| **TOTAL** | | | | | |
| **TOTAL GÉNÉRAL** | | | | **313 859** | |

# Etat des amortissements

| CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice | Montant au début de l'exercice | Augment. | Diminu. | Montant en fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Frais d'établissement et développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 4 974 | | | 4 974 |
| **TOTAL** | **4 974** | | | **4 974** |
| Terrains | | | | |
| Constructions : - Sur sol propre | | | | |
| Constructions : - Sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 210 029 | 4 527 | | 214 556 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | 41 282 | 3 217 | | 44 499 |
| Installations générales, agencements et aménagements divers | | | | |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 26 149 | 685 | | 26 834 |
| Emballages récupérables et divers | 2 913 | | | 2 913 |
| **TOTAL** | **280 373** | **8 429** | | **288 802** |
| **TOTAL GÉNÉRAL** | **285 347** | **8 429** | | **293 776** |

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

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

# Etat des provisions et dépréciations

| Nature des provisions | | Montant au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises à la fin de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| **Réglementées** | | | | | |
| Provisions pour : | - Reconstitution des gisements | | | | |
| | - Investissements | | | | |
| | - Hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | | |
| Provisions pour prêts d'installation | | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | | |
| **TOTAL I** | | | | | |
| **Risques et charges** | | | | | |
| Provisions pour : | - Litiges | | | | |
| | - Garanties données aux clients | | | | |
| | - Pertes sur marché à terme | | | | |
| | - Amendes et pénalités | | | | |
| | - Pertes de change | | | | |
| | - Pensions et obligations | 51 744 | | 10 829 | 40 915 |
| | - Impôts | | | | |
| | - Renouvellement des immobilisations | | | | |
| | - Gros entretien et grandes révisions | | | | |
| | - Charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | 50 000 | | 50 000 | |
| **TOTAL II** | | **101 744** | | **60 829** | **40 915** |

| Nature des dépréciations | | Montant au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises à la fin de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| **Dépréciations** | | | | | |
| Immobilisations : | - Incorporelles | | | | |
| | - Corporelles | | | | |
| | - Biens reçus par legs ou donations | | | | |
| | - Titres mis en équivalence | | | | |
| | - Titres de participation | | | | |
| | - Financières | | | | |
| Sur stocks et en cours | | | | | |
| Sur comptes clients | | 1 480 | | 75 | 1 405 |
| Sur créances reçues par legs ou donations | | | | | |
| Autres provisions pour dépréciation | | | | | |
| **TOTAL III** | | **1 480** | | **75** | **1 405** |
| **TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)** | | **103 224** | | **60 904** | **42 320** |
| *Dont dotations et reprises :* | *- D'exploitation* | | | 10 904 | |
| | *- Financières* | | | | |
| | *- Exceptionnelles* | | | 50 000 | |

# Etat des créances et dettes

| Créances | Montant brut | Liquidité de l'actif | |
|---|---|---|---|
| | | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an |
| **De l'actif immobilisé** | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | | | |
| **De l'actif circulant** | | | |
| Clients et usagers douteux ou litigieux | 1 405 | 1 405 | |
| Clients, usagers et comptes rattachés | 14 866 | 14 866 | |
| Reçues sur legs ou donations | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 203 | 203 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| Divers | 152 855 | 152 855 | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | |
| Débiteurs divers | 2 231 | 2 231 | |
| Charges constatées d'avance | 251 | 251 | |
| **TOTAL** | **171 809** | **171 809** | |

| Dettes | Montant brut | Degré d'exigibilité du passif | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an | Échéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires et assimilés | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : - A 1 an max. à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : - A plus d'1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 24 231 | 24 231 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 30 064 | 30 064 | | |
| Sécurité sociale et autre organismes sociaux | 68 488 | 68 488 | | |
| Impôts sur les bénéfices | 418 | 418 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 6 633 | 6 633 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | | |
| Autres dettes | 19 | 19 | | |
| Produits constatés d'avance | 722 | 722 | | |
| **TOTAL** | **130 575** | **130 575** | | |

# Charges à payer et produits à recevoir

| Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le 31/12/2022 | Exercice clos le 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 12 972 | 4 570 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dette fiscales et sociales | 67 540 | 43 026 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | |
| **TOTAL** | **80 512** | **47 596** |

| Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le 31/12/2022 | Exercice clos le 31/12/2021 |
|---|---|---|
| Créances rattachées à des participations | | |
| Autres titres immobilisés | | |
| Prêts | | |
| Autres immobilisations financières | | |
| Créances clients et comptes rattachés | 6 411 | |
| Créances reçues par legs ou donations | | |
| Autres créances | | 11 657 |
| Valeurs mobilières de placement | | |
| Disponibilités | | |
| **TOTAL** | **6 411** | **11 657** |

# Produits et charges constatés d'avance

| Produits constatés d'avance | | Exercice clos le 31/12/2022 | Exercice clos le 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| Produits : | - D'exploitation | 722 | 118 |
| | - Financiers | | |
| | - Exceptionnels | | |
| | **TOTAL** | **722** | **118** |

| Charges constatées d'avance | | Exercice clos le 31/12/2022 | Exercice clos le 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| Charges : | - D'exploitation | 251 | 4 431 |
| | - Financières | | |
| | - Exceptionnelles | | |
| | **TOTAL** | **251** | **4 431** |

# Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

| Subventions d'exploitation | À l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisations | | Transferts (1) | À la clôture de l'exercice | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Montant global | dont rembour. | | Montant global (2) | dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices |
| Conseil départemental | 4 423 | | 4 423 | 4 423 | | | |
| **TOTAL** | **4 423** | | **4 423** | **4 423** | | | |

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

# Variation des fonds propres art.431-5

| Variation des fonds propres | Montant en début d'exercice | Affectation du résultat | Augmentations | Diminutions ou consommations | Montant en fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Fonds propres sans droit de reprise | 51 375 | | | | 51 375 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Écarts de réévaluation | | | | | |
| Réserves | 122 472 | | | | 122 472 |
| Report à nouveau | 255 259 | -27 762 | | | 227 497 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -27 762 | 27 762 | 15 334 | | 15 334 |
| **Situation nette** | **401 345** | | **15 334** | | **416 679** |
| Dotations consomptibles | | | | | |
| Subventions d'investissement | 15 671 | | 1 074 | 5 017 | 11 638 |
| Provisions règlementées | | | | | |
| **TOTAL** | **417 015** | | **16 408** | **5 017** | **428 317** |

# Contributions volontaires en nature

| Nature |
| --- |
| Les contributions volontaires en provenance de la Mairie de Moirans ont été valorisées pour un montant de euros soit: |
| - 34 553 euros pour la mise à disposition des locaux |
| - 1 967 euros pour les dépenses de fluides et d'entretien |
| Cette valorisation figure dans les comptes à la demande de la CAF. |
| |
| Dans le cadre de l'accueil "parental" du multi-accueil et du jardin d'enfants, les membres assurent des permanences régulières et bénévoles auprès des enfants. Les heures de permanence s'élèvent à un total de 3 483 heures. |
| |
| Le temps de bénévolat autour du travail associatif, des commissions et autres s'est élevé à 8 heures. |
| |
| Le temps de présence des membres du Bureau aux bureaux, conseils d'administration, assemblées, réunions de rentrée, réunions de direction, et réunions employeurs / employés s'est élevé à 142 heures. |
| |
| Toutes ces heures ont été valoriées au SMIC horaire 2022 + 15% de charges sociales. |

| Importance |
| --- |
| |

# Détail des contribut. volontaires en nature

| Répartition par nature de charges | Exercice N | Exercice N-1 |
|---|---|---|
| 860 - Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...) | | |
| **TOTAL** | | |
| 861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...) | 36 520.60 | 36 878.31 |
| 861130000 MISE A DISPOSITION DES LOCAUX | 34 553.44 | 33 384.97 |
| 861140000 MISE A DISPO FLUIDE+ENTRETIEN | 1 967.16 | 3 493.34 |
| **TOTAL** | **36 520.60** | **36 878.31** |
| 862 - Prestations | | |
| **TOTAL** | | |
| 864 - Personnel bénévole | 46 243.54 | 52 357.27 |
| 864100000 BENEVOLAT PERMANENCES | 46 243.54 | 52 357.27 |
| **TOTAL** | **46 243.54** | **52 357.27** |
| **TOTAL** | **82 764.14** | **89 235.58** |

| Répartition par nature de ressources | Exercice N | Exercice N-1 |
|---|---|---|
| 870 - Bénévolat | 46 243.54 | 52 357.27 |
| 870100000 BENEVOLAT MEMBRES | 46 243.54 | 52 357.27 |
| **TOTAL** | **46 243.54** | **52 357.27** |
| 871 - Prestations en nature | 36 520.60 | 36 878.31 |
| 871140000 PRESTATION EN NATURE MAIRIE | 36 520.60 | 36 878.31 |
| **TOTAL** | **36 520.60** | **36 878.31** |
| 875 - Dons en nature | | |
| **TOTAL** | | |
| **TOTAL** | **82 764.14** | **89 235.58** |

# Tableau de subventions d'exploitations

| Subventions | Accordées du 01/01/2022 au 31/12/2022 ① | Dont reçues du 01/01/2022 au 31/12/2022 ② | Comptabilisées ultérieurement ①-② |
|---|---|---|---|
| Subvention département | 12 888 | 2 736 | 10 152 |
| PSU CAF 2022 | 334 075 | 223 814 | 110 261 |
| PSU MSA 2022 | 2 081 | 2 081 | |
| CTG CAF 2022 | 51 802 | 51 802 | |
| Bonus mixité sociale CAF | | | |
| Bonus Handicap CAF | 2 149 | 581 | 1 568 |
| Subvention Commune de Moirans | 230 000 | 230 000 | |
| Autres subventions CAF | 33 986 | 4 186 | 29 800 |
| Subvention ASP contrats aidés | 7 637 | 7 637 | |
| **TOTAL** | **674 618** | **522 837** | **151 781** |

70 cours Berriat
38000 GRENOBLE

Tél. 04 38 49 16 81
contact@lboexperts.fr

www.lboexperts.fr

**ASSOCIATION LA BALANCELLE**
**Siège social : 1 Place des Remparts – Espace Miro**
**38430 MOIRANS**

# RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES SUR L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2022

Madame, Monsieur,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

## CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

### Conventions passées depuis la clôture

Nous avons été avisé de la convention suivante, passée depuis la clôture de l'exercice écoulé.

Conventions avec l'association l'A.I.P.E :

| | |
|---|---|
| Personne concernée : | La Présidente Madame Noémie APPELOIG |
| Date d'effet et durée : | A compter du 1er juillet 2022 (en remplacement de la convention précédente de 2014) |
| Objet et modalités : | Renouvellement de la convention de fonctionnement des locaux de l'espace Petite Enfance partagés par 3 associations (La Balancelle, AIPE et Le Petit Pré), permettant de redéfinir les modalités de répartitions des coûts des locaux<br><br>Pour 2022, cette mise à disposition a été facturée pour 3 756,43€. |

70 cours Berriat
38000 GRENOBLE

Tél. 04 38 49 16 81
contact@lboexperts.fr

www.lboexperts.fr

Conventions avec l'association PETIT PRE :

| | |
|---|---|
| Personne concernée : | La Présidente Madame Régine CAHUZAC |
| Date d'effet et durée : | A compter du 1er juillet 2022 (en remplacement de la convention précédente de 2014) |
| Objet et modalités : | Renouvellement de la convention de fonctionnement des locaux de l'espace Petite Enfance partagés par 3 associations (La Balancelle, AIPE et Le Petit Pré), permettant de redéfinir les modalités de répartitions des coûts des locaux<br><br>Pour 2022, cette mise à disposition a été facturée pour 2 654.14€. |

Fait à Grenoble, le 4 juillet 2023

Pour la société LBO AUDIT SARL
Commissaire aux comptes



Emmanuelle ORTUNO
Commissaire aux comptes