

Comptes annuels

Association CCMO EVEIL

31/12/2022

Ce document contient 32 pages

KPMG Comptes annuels

Association CCMO EVEIL

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

Sommaire

0.1 Compte rendu de travaux 3

1 Comptes annuels 4

1.1 Bilan Actif 5
1.2 Bilan Passif 6
1.3 Compte de résultat 7

2 Annexe 9

2.1 Annexe 10

3 Détail des comptes 27

3.1 Bilan actif (détail) 28
3.2 Bilan passif (détail) 29
3.3 Compte de résultat (détail) 30

KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil
7 avenue du Danemark
Vallée des Vignes
CS 49451
80094 Amiens Cedex 3

Téléphone : +33 (0)3 22 82 81 00
Télécopie : +33 (0)3 22 82 81 29
Site internet : www.kpmg.fr

Association CCMO Eveil
8 Avenue du Beauvaisis
60000 Beauvais

Amiens, le 17 mars 2023

Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

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'Association CCMO Eveil relatifs à l'exercice du 1er janvier 2022 au 31 décembre 2022, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 391 821 EUR
- Total des produits d'exploitation : 1 198 580 EUR
- Résultat net comptable : -5 686 EUR

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

KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil

Pierre Pennequin
Expert-comptable associé

KPMG ESC & GS,
société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »).

Société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au Tableau de l'Ordre à Paris sous le n° 14 00024167 01

Siège social :
KPMG ESC & GS
Tour Eqho - 2 avenue Gambetta
92066 Paris la Défense Cedex
Capital : 1 000 000 €
Code APE 69.20Z
903 309 490 RCS Nanterre
TVA Union Européenne
FR 03 903 309 490

Association CCMO EVEIL

Comptes annuels



Association CCMO EVEIL

Actif

			Au 31/12/2022			Au 31/12/2021
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Donations temporaires d'usufruit Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires (1) Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes	18 219	17 573	645	1 425
		TOTAL	**18 219**	**17 573**	**645**	**1 425**
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst.techniques, mat.out.industriels Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	295 974	252 139	43 835	48 006
		TOTAL	**295 974**	**252 139**	**43 835**	**48 006**
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	Immobilisations financières (2)	Participations et créances rattachées Autres titres immobilisés Prêts Autres	26		26	26
		TOTAL	**26**		**26**	**26**
		Total I	**314 221**	**269 713**	**44 507**	**49 458**
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Créances (3)	Créances clients, usagers et comptes rattachés	63 627	448	63 179	58 209
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	169 070		169 070	197 628
		TOTAL	**232 697**	**448**	**232 249**	**255 838**
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	113 831		113 831	105 446
		Charges constatées d'avance (4)	1 233		1 233	1 350
		Total II	**347 762**	**448**	**347 314**	**362 635**
Frais d'émission des emprunts		III				
Primes de remboursement des emprunts		IV				
Ecart de conversion Actif		V				
		TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	**661 984**	**270 162**	**391 821**	**412 094**
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

Edité à partir de Loop V4.54.0

Association CCMO EVEIL

	Passif	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Fonds propres	**Fonds propres sans droit de reprise**		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	174 610	161 938
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	**-5 686**	**12 672**
	Situation nette (sous-total)	**168 924**	**174 610**
	Fonds propres consomptibles		
	Subventions d'investissement	17 161	18 513
	Provisions réglementées		
	Total I	**186 085**	**193 124**
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total I bis		
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
	Total II		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total III		
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	8 151	21 442
	Emprunts et dettes financières diverses (2)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	105 271	107 220
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	92 312	90 301
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		6
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
	Total IV	**205 735**	**218 969**
	Écart de conversion Passif V		
	TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	**391 821**	**412 094**
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Edité à partir de Loop V4.54.0

Association CCMO EVEIL

		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	4 120	3 750
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	765 207	727 913
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	425 672	414 189
	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	3 571	15 230
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	9	3
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	**1 198 580**	**1 161 087**
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	441 624	452 447
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	48 217	44 644
	Salaires et traitements	576 384	536 800
	Charges sociales	131 441	106 244
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	12 615	18 715
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	11	53
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	**1 210 295**	**1 158 905**
	1. Résultat d'exploitation (I-II)	**-11 715**	**2 181**

Edité à partir de Loop V4.54.0

Association CCMO EVEIL

		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	947	333
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	**947**	**333**
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	120	208
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	**120**	**208**
	2. Résultat financier (III-IV)	**827**	**125**
	3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)	**-10 887**	**2 306**
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	533 4 667	3 201 7 163
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	**5 201**	**10 365**
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		
	4. Résultat exceptionnel (V-VI)	**5 201**	**10 365**
	Participation des salariés aux résultats VII Impôts sur les bénéfices VIII		
	Total des produits (I + III + V)	**1 204 729**	**1 171 785**
	Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	**1 210 415**	**1 159 113**
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	**-5 686**	**12 672**

Évaluation des contributions volontaires en nature

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

Edité à partir de Loop V4.54.0

Association CCMO EVEIL

Annexe

KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil
7 avenue du Danemark
Vallée des Vignes
CS 49451
80094 Amiens Cedex 3

Téléphone : +33 (0)3 22 82 81 00
Télécopie : +33 (0)3 22 82 81 29
Site internet : www.kpmg.fr

Association CCMO EVEIL

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos 31 décembre 2022

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

Table des matières

1 Objet social 3

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées 4

3 Description des moyens mis en œuvre 5

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture 6
4.1 Faits caractéristiques de l'exercice 6
4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture 6

5 Principes et méthodes comptables 7
5.1 Principes généraux 7
5.1.1 Changement de méthode comptable 7
5.1.2 Changements d'estimation 7
5.1.3 Corrections d'erreurs 7
5.2 Dérogations 7
5.3 Principales méthodes comptables 7

6 Informations relatives aux postes du bilan 8
6.1 Actif immobilisé 8
6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut) 9
6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé 9
6.2 Actif circulant 10
6.2.1 Créances 10
6.2.2 Précisions sur d'autres créances 10
6.3 Fonds propres 10
6.3.1 Tableau de variation des Fonds propres 10
6.3.2 Subventions d'investissement 12
6.4 Dettes 12
6.4.1 Emprunts et autres dettes assimilés 12
6.4.2 Subventions à reverser 12
6.5 État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice 13

7 Informations relatives au Compte de résultat 14
7.1 Produits du compte de résultat 14
7.2 Résultat exceptionnel 14

8 Informations relatives à l'effectif 15

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

9 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan 16
9.1 Engagements financiers donnés et reçus 16
9.1.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés 16

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

L'Association a pour objet la gestion de structures multi-accueil de jeunes enfants et de mettre en œuvre toute activité en rapport avec son objet.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de d'établissement » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

— Etablissement « Bisous d'esquimaux ».

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

— Activité de multi accueil, cette activité s'est exercée dans le département de l'Oise, auprès des enfants de parents salariés dont les employeurs ont souscrit un contrat de réservation dit « berceau ».

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

— Investissements

a. Engagés et terminés dans l'exercice

- Acquisition d'un PC pour 842 €
- Acquisition d'une structure de jeux pour 4 322 €
- Acquisition d'un chauffe biberon pour 1 300 €
- Acquisition d'un réfrigérateur pour 1 200 €

— Ressources humaines

La masse salariale a augmenté au cours de l'exercice. Les effectifs sont stables par rapport à l'exercice précédent.

L'Association a fait bénéficier à ses salariés de formations au cours de l'exercice, dont une partie a été prise en charge par l'OPCO (prise en charge du diplôme d'Etat IFS, formation gestes et postures…).

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice 2022 est impacté par une hausse globale des rémunérations (provenant notamment de la revalorisation des salaires du secteur).

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5.1.1 Changement de méthode comptable

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable sur l'exercice.

5.1.2 Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

5.1.3 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

5.2 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

5.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

6 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'évènements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

6.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

— Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.1.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

— Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,

— Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	18 220			18 220
Immobilisations corporelles	288 311	7 664		295 975
Immobilisations financières	27			27
Total	**306 557**			**314 223**

6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	**A**	**B**	**C**	**D**
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	16 794	780		17 574
Immobilisations corporelles	240 304	11 836		252 140
Immobilisations financières				
Total	**257 098**	**12 616**		**269 714**

6.1.2.1 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisations	**Amortissement**	
	Mode	Taux
Immobilisations incorporelles	Linéaire	1 à 3 ans
Immobilisations corporelles	Linéaire	4 à 10 ans
Immobilisations financières		

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »).
Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

6.2 Actif circulant

6.2.1 Créances

6.2.1.1 Dépréciations

Une dépréciation des créances clients est comptabilisée quand il n'y a plus de recours auprès des parents.

6.2.2 Précisions sur d'autres créances

Les autres créances comprennent notamment des subventions pour l'activité 2022 et un solde de subvention 2021 pour la MSA :

• Solde subvention MSA 2021	16 028 €
• Subvention aide Covid 2022	6 902 €
• Solde subvention CAF 2022	144 330 €
TOTAL	**167 260 €**

6.2.2.1 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Les charges constatées d'avance concernent des charges d'exploitation relatives à l'exercice 2023.

6.3 Fonds propres

6.3.1 Tableau de variation des Fonds propres

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Report à nouveau	161 938	12 672			174 611
Excédent ou déficit de l'exercice	12 672	-12 672		-5 686	-5 686
Situation nette (sous-total)	174 611	0	0	-5 686	168 925
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement	18 514		3 315	-4 667	17 161
Provisions réglementées					
TOTAL	193 125	0	3 315	-10 354	186 086

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

6.3.2 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

Tableau des subventions d'investissements

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	142 874	3 315		146 189
Quotes-parts virées au résultat	124 360	4 667		129 028
Montant net en fonds propres	18 514			17 161

6.4 Dettes

6.4.1 Emprunts et autres dettes assimilés

Les emprunts souscrits pour l'aménagement de la crèche sont à échéances :

- De moins d'un an pour 8 151 €
- De 1 à 5 ans pour 0 €.

6.4.2 Subventions à reverser

Les subventions à reverser sont les suivantes :

— Subvention MSA – Quote-part 2% pour 3 889 € correspondant à un trop perçu.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

6.5 *État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice*

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	27		27
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	63 628	63 628	
	Autres	169 070	169 070	
Charges constatées d'avance		1 233	1 233	
	TOTAL	233 958	233 931	27

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-			
	à plus d'1 an à l'origine	8 151	8 151		
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		105 272	105 272		
Dettes fiscales et sociales		92 312	92 312		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		-			
Produits constatés d'avance		-			
TOTAL		205 735	205 735		

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

7 Informations relatives au Compte de résultat

7.1 Produits du compte de résultat

Tableau de répartition des produits d'exploitation	
Ressources propres (cotisations, prestations de services …)	769 327
Subventions et concours publics	425 672
Reprises sur produits et transfert de charges	3 571
Autres produits	9
TOTAL	**1 198 580**

Les concours publics et subventions intègrent notamment : les ressources CAF (PSU et accompagnement) et les ressources MSA.

Notre entité a modifié la comptabilisation au 31 décembre 2022 des prestations MSA. La CAF verse désormais 98% du montant des prestations MSA ; cette quote-part est donc désormais enregistrée dans le compte Participation CAF au lieu du compte Participation MSA.

Contributions volontaires en nature :

L'Association ne bénéficie d'aucune contribution volontaire en nature.

7.2 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est composé principalement de la reprise au résultat des subventions d'investissements perçues sur les exercices précédents.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

8 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	1
Agents de maîtrise et Techniciens	21
Total	22

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

9 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

9.1 Engagements financiers donnés et reçus

9.1.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés

L'engagement global de l'association (valeur actuelle probable des indemnités à verser lors des départs en retraite) s'élève à 17 365 € au 31 décembre 2022 contre 22 760 € au 31 décembre 2021, déterminé à partir des hypothèses suivantes :

- Départ volontaire des salariés ;
- Age de départ en retraite : 65 ans
- Engagement calculé sur la base des rémunérations au 31 décembre 2022 ;
- Taux de turn-over suivant la base des activités associatives
- Taux d'actualisation de 3,50 % ;
- Charges patronales au taux de 40 % ;
- Convention collective nationale des acteurs du lien social et familial.

L'évolution de l'engagement est notamment liée à l'augmentation du taux d'actualisation passant de 0,96 % en 2021 à 3,50 % en 2022.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

Association CCMO EVEIL

Détail des comptes

Association CCMO EVEIL

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

Bilan Actif		31/12/2022	31/12/2021	%
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val		**645,76**	**1 425,75**	**-54.71**
205100	LOGICIELS LICENCES	18 219,67	18 219,67	
280510	AMORTIS. LOGICIELS LICENCES	-17 573,91	-16 793,92	4.64
	Total Immobilisations Incorporelles	645,76	1 425,75	-54.71
Matériel outillage		**43 835,06**	**48 006,43**	**-8.69**
215400	PETITS EQUIPEMENTS	44 828,41	42 328,52	5.91
218100	INSTALLATIONS GENERALES	105 266,24	105 266,24	
218300	MATERIEL INFORMATIQUE	15 928,92	15 086,52	5.58
218400	MOBILIER	110 119,81	105 797,82	4.09
218410	JOUETS ENFANTS	19 831,60	19 831,60	
281540	AMORTIS. PETITS EQUIPEMENTS	-35 635,47	-32 385,56	10.04
281810	AMORTIS. INSTAL. GALES, AGENCT. DIV	-96 681,31	-94 461,82	2.35
281830	AMORTIS. MATER.BUREAU ET INFORMAT.	-14 783,15	-14 427,73	2.46
281840	AMORTIS. MOBILIER	-85 208,39	-79 197,56	7.59
281841	AMORTIS. JOUETS ENFANTS	-19 831,60	-19 831,60	
	Total Immobilisations corporelles	43 835,06	48 006,43	-8.69
Autres immobilisations financières		**26,65**	**26,65**	
275100	DEPOTS	26,65	26,65	
	Total Immobilisations financières	26,65	26,65	
	TOTAL Actif immobilisé	44 507,47	49 458,83	-10.01
Créances clients, usagers et comptes rattachés		**63 179,05**	**58 209,83**	**8.54**
41110000	Usagers et organismes de prise en charge	63 179,05	58 209,83	8.54
41600000	Créances douteuses ou litigieuses	448,68	448,68	
491000	PROVIS. DEPREC. USAGERS ET RATTACH.	-448,68	-448,68	
Autres		**169 070,08**	**197 628,98**	**-14.45**
428700	PERSONNEL - PRODUITS A RECEVOIR	149,12	149,12	
438700	CHARGES SOCIALES - PRODUITS A RECEV	492,00	492,00	
441700	SUBVENTION EXPLOIT A RECEVOIR	167 260,00	190 842,86	-12.36
467200	TICKETS CESU	1 168,96	1 045,00	11.86
468700	DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	0,00	5 100,00	-100
	Total Créances	232 249,13	255 838,81	-9.22
Disponibilités		**113 831,22**	**105 446,50**	**7.95**
512120	CREDIT AGRICOLE	26 948,29	34 510,97	-21.91
512125	CREDIT AGRICOLE LIVRET A	72 657,02	56 784,58	27.95
512126	CRCA CSL ASSOCIATIONS	14 225,91	14 150,95	0.53
Charges constatées d'avance		**1 233,90**	**1 350,47**	**-8.63**
486000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 233,90	1 350,47	-8.63
	Total Actif circulant	347 314,25	362 635,78	-4.23
	TOTAL ACTIF	391 821,72	412 094,61	-4.92

Association CCMO EVEIL

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

Bilan passif		31/12/2022	31/12/2021	%
Report à nouveau		**174 610,77**	**161 938,32**	**7.83**
110000	REPORT A NOUVEAU (SOLDE CREDITEUR)	174 610,77	161 938,32	7.83
	Résultat de l'exercice	-5 686,48	12 672,45	-144.87
	Sous-total : Situation nette	168 924,29	174 610,77	-3.26
Subventions d'investissement		**17 161,44**	**18 513,85**	**-7.3**
131000	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT 1	51 067,56	51 067,56	
131110	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT 3	1 086,00	1 086,00	
131140	SUBVENTIONS INVEST EXTENSION / CAF	67 235,74	67 235,74	
131141	SUBVENTIONS INVEST EXTENSION CONSEIL DEPARTEMENTA	23 485,00	23 485,00	
131142	SUBVENTION INVESTISSEMENTS CAF	3 315,00	0,00	NS
139100	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT 1	-51 067,56	-51 067,56	
139111	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT 3	-1 067,48	-1 055,02	1.18
139114	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT 6	-57 426,38	-54 175,94	6
139115	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT CONSEIL DEPART.	-19 218,50	-18 061,93	6.4
139142	SUBVENTION INVESTISSEMENTS CAF	-247,94	0,00	NS
	Total I	186 085,73	193 124,62	-3.64
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**8 151,41**	**21 442,65**	**-61.99**
164210	EMPRUNT CAF	1 218,93	2 709,73	-55.02
164220	EMPRUNT CRCA 2016	6 932,48	18 732,92	-62.99
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**105 271,72**	**107 220,09**	**-1.82**
40110000	Fournisseurs - Achats de biens et prestations de services	89 503,26	101 972,09	-12.23
40810000	Fournisseurs factures non parvenues - Achats de biens et prestat	15 768,46	5 248,00	200.47
Dettes fiscales et sociales		**92 312,86**	**90 301,15**	**2.23**
425000	PERSONNEL - AVANCES ET ACOMPTES	47,25	0,00	NS
428200	DETTES PROVIS. PR CONGES A PAYER	43 544,00	45 162,00	-3.58
431000	URSSAF	15 077,61	11 460,65	31.56
437200	MUTUELLES	1 051,02	1 159,00	-9.32
437210	CHORUM	1 883,23	1 909,06	-1.35
437300	CAISSE DE RETRAITE ET DE PREVOYANCE	1 319,16	3 002,46	-56.06
438200	CHARGES SOCIALES S/CONGES A PAYER	8 709,00	9 032,00	-3.58
438600	CHARGES SOCIALES - CHARGES A PAYER	872,95	1 112,33	-21.52
441900	AVANCES SUR SUBVENTIONS	3 889,11	1 835,30	111.91
442100	PRÉLÈVEMENT A LA SOURCE	286,37	304,63	-5.99
447100	TAXE SUR LES SALAIRES	3 645,74	3 566,54	2.22
447130	PARTICIPATION FORMATION CONTINUE	5 296,42	4 985,18	6.24
448200	CHARGES FISCALES S/CONGES A PAYER	2 177,00	2 258,00	-3.59
448600	ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	4 514,00	4 514,00	
Autres dettes		**0,00**	**6,10**	**-100**
468600	DIVERS - CHARGES A PAYER	0,00	6,10	-100
	Total IV	205 735,99	218 969,99	-6.04
	Total passif	391 821,72	412 094,61	-4.92

Association CCMO EVEIL

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2022	31/12/2021	%
Cotisations		**4 120,00**	**3 750,00**	**9.87**
756400	COTISATIONS DES ENTREPRISES	3 520,00	3 300,00	6.67
756410	COTISATIONS DES FAMILLES	600,00	450,00	33.33
Ventes de prestations de service		**765 207,61**	**727 913,89**	**5.12**
706200	HEURES DE GARDES FAMILLES	237 153,88	213 680,24	10.99
706500	HEURES DE GARDES ENTREPRISES	527 799,51	513 813,65	2.72
708800	AUTRES PRODUITS ACTIVITES ANNEXES	254,22	420,00	-39.47
Concours publics et subventions d'exploitation		**425 672,40**	**414 189,40**	**2.77**
731100	PARTICIPATION CAF	403 528,97	322 224,15	25.23
731110	FOND ACCOMPAGNEMENT CAF - AIDE COVID	6 892,00	13 644,70	-49.49
731200	PARTICIPATION MSA	1 740,35	63 287,22	-97.25
741810	SUBVENTIONS APPRENTI	8 666,64	8 000,00	8.33
741820	SUBVENTION ASP	4 844,44	7 033,33	-31.12
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de c		**3 571,07**	**15 230,67**	**-76.55**
791000	TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOITATION	295,39	495,93	-40.44
791240	TRANSFERT DE CHARGES DU PERSONNEL	1 156,45	917,59	26.03
791244	REMBOURSEMENT FORMATION	2 119,23	13 817,15	-84.66
Autres produits		**9,17**	**3,07**	**198.7**
758000	PRODUITS DIVERS GESTION COURANTE	0,00	1,30	-100
758100	PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	9,17	1,77	418.08
	Total des produits d'exploitation	*1 198 580,25*	*1 161 087,03*	*3.23*
Autres achats et charges externes		**441 624,66**	**452 447,01**	**-2.39**
606111	JOUETS ENFANTS	991,83	5 113,66	-80.6
606113	PHARMACIE	2 299,11	1 691,19	35.95
606120	ELECTRICITE	12 756,22	14 544,60	-12.3
606300	ACHATS DE PETIT EQUIPEMENT	3 635,66	7 898,41	-53.97
606310	PRODUITS ENTRETIENS	12 918,11	13 415,88	-3.71
606400	ACHATS FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 816,34	1 220,80	48.78
606410	REPROGRAPHIE	125,88	143,88	-12.51
611400	SOUS TRAITANCE PRESTATIONS INFORMT	4 732,86	5 812,94	-18.58
611620	SOUS TRAITANCE PRESTATIONS INFO	2 151,08	1 319,00	63.08
611700	SOUS TRAITANCE GENERALE CCMO	5 103,19	5 042,81	1.2
613200	LOCATIONS IMMOBILIERES	236 479,56	230 983,05	2.38
613210	LOCATIONS PARKING	5 760,00	5 760,00	
613500	LOCATIONS MOBILIERES	157,20	0,00	NS
613505	LOCATION COPIEUR GE CAPITAL	4 001,15	3 966,50	0.87
613506	LOCATION FONTAINE A EAU	716,40	179,10	300
614000	CHARGES LOCATIVES & COPROPRIETE	49 874,05	49 982,73	-0.22
615500	ENTRETIEN SUR BIENS MOBILIERS	5 315,93	4 980,41	6.74
615601	MAINTENANCE AIGA	2 319,60	2 246,40	3.26
615602	MAINTENANCE INFORMATIQUE	894,77	1 401,44	-36.15
616100	ASSURANCES MULTIRISQUES	1 762,19	1 667,70	5.67
616150	ASSURANCE RC ENTREPRISE	1 881,02	1 642,42	14.53
616200	ASSURANCES RC MANDATAIRES SOCIAUX	779,13	753,50	3.4
616250	ASSURANCE RISQUES FINANCIERS	433,64	436,00	-0.54
618100	DOCUMENTATION GENERALE	299,80	274,74	9.12
621100	PERSONNEL INTERIMAIRE	0,00	1 224,00	-100
622600	HONORAIRES	11 309,51	18 987,30	-40.44
622604	HONORAIRES DIVERS	2 000,00	1 600,00	25
622620	HONORAIRES CAC	4 892,00	4 952,00	-1.21
622630	ANALYSES MICROBIOLOGIQUES	0,00	97,42	-100
623300	FOIRES ET EXPOSITIONS	25,00	0,00	NS
623400	CADEAUX CLIENTELE	184,39	145,69	26.56
623800	DIVERS (POURBOIRES, DONS COURANTS)	19,00	150,00	-87.33
625120	FRAIS DE DEPLACEMENT	682,53	81,33	739.21

Association CCMO EVEIL

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2022	31/12/2021	%
625701	JOURNEE PEDAGOGIE	410,80	0,00	NS
625702	JOURNEE ANIMATION	0,00	745,98	-100
625703	SORTIES DIVERSES	10,00	0,00	NS
626000	FRAIS POSTAUX ET TELECOMMUNICATIONS	279,86	50,00	459.72
626205	TELEPHONE FIXE ET PORTABLES	2 671,52	2 633,84	1.43
627000	SERVICES BANCAIRES	775,91	755,74	2.67
628100	COTISATIONS	2 075,00	2 208,00	-6.02
628210	DIVERS ALIMENTATION	57 296,26	53 563,32	6.97
628211	ALIMENTATION PERSONNEL	1 788,16	4 775,23	-62.55
Impôts, taxes et versements assimilés		**48 217,86**	**44 644,24**	**8**
631100	TAXE SUR LES SALAIRES	25 280,74	18 855,50	34.08
633300	FORMATION CONTINUE	18 014,12	21 278,74	-15.34
635130	AUTRES IMPOTS LOCAUX	5 004,00	3 722,00	34.44
635800	CHARGES FISCALES / CP	-81,00	-121,00	-33.06
637800	TAXES DIVERSES	0,00	909,00	-100
Salaires et traitements		**576 384,79**	**536 800,49**	**7.37**
641100	SALAIRES APPOINTEMENTS COMMISSIONS	569 958,61	535 002,73	6.53
641200	CONGES PAYES	-1 618,00	-2 420,00	-33.14
641400	INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	496,10	2 456,89	-79.81
641420	INDEMNITES RUPTURE CONVENTIONNELLE	7 548,08	1 760,87	328.66
Charges sociales		**131 441,36**	**106 244,59**	**23.72**
645100	COTISATIONS A L'URSSAF	73 612,99	52 777,21	39.48
645200	COTISATIONS AUX MUTUELLES	5 526,37	7 567,44	-26.97
645300	COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITE	17 577,52	13 121,09	33.96
645400	COTISATIONS AUX ASSEDIC	23 915,81	22 470,09	6.43
645410	CHORUM	5 133,38	5 118,70	0.29
645800	COTISATIONS AUTRES ORGANISM. SOCX	-323,00	-9,00	NS
647000	AUTRES CHARGES SOCIALES	5 624,00	4 817,00	16.75
647500	MEDECINE DU TRAVAIL ET PHARMACIE	3 000,00	3 006,00	-0.2
648901	IJSS	-60,86	-1 000,16	-93.91
648902	IJ PREVOYANCE	-2 564,85	-1 623,78	57.96
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		**12 615,64**	**18 715,00**	**-32.59**
681110	DOT. AMORT. S/IMMOBIL. INCORPOREL.	779,99	779,99	
681120	DOT. AMORT. S/IMMOBIL. CORPOREL.	11 835,65	17 935,01	-34.01
Autres charges		**11,22**	**53,78**	**-79.14**
658000	CHARGES DIVERSES GESTION COURANTE	11,22	53,78	-79.14
	Total des charges d'exploitation	*1 210 295,53*	*1 158 905,11*	*4.43*
	Résultat d'exploitation	-11 715,28	2 181,92	-636.93
Produits financiers autres intérêts et produits assimilés		**947,40**	**333,30**	**184.25**
764000	REVENUS DES VMP	947,40	333,30	184.25
	Total des produits financiers	*947,40*	*333,30*	*184.25*
Intérêts et charges assimilées		**120,00**	**208,27**	**-42.38**
661100	INTERETS DES EMPRUNTS ET DETTES	120,00	208,27	-42.38
	Total des charges financières	*120,00*	*208,27*	*-42.38*
	Résultat financier	827,40	125,03	561.76
	Résultat courant avant impôt	-10 887,88	2 306,95	-571.96

Association CCMO EVEIL

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2022	31/12/2021	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	**533,99**	**3 201,86**	**-83.32**
771800 AUTRES PRODUITS EXCEPT. DE GESTION	533,99	3 201,86	-83.32
Produits exceptionnels sur opérations en capital	**4 667,41**	**7 163,64**	**-34.85**
777000 QUOTE-PART DES SUBVENTIONS VIREES	4 667,41	7 163,64	-34.85
Total des produits exceptionnels	5 201,40	10 365,50	-49.82
Résultat exceptionnel	5 201,40	10 365,50	-49.82
Total des produits	**1 204 729,05**	**1 171 785,83**	**2.81**
Total des produits	1 204 729,05	1 171 785,83	2.81
Total des produits	1 204 729,05	1 171 785,83	2.81
Total des charges	**1 210 415,53**	**1 159 113,38**	**4.43**
Total des charges	1 210 415,53	1 159 113,38	4.43
Total des charges	1 210 415,53	1 159 113,38	4.43
Excédent ou déficit	-5 686,48	12 672,45	-144.87

Amélie FLEURY – VALLETEAU de MOULLIAC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie d'Amiens

CCMO EVEIL

Crèche Bisous d'Esquimaux

8 Avenue du Beauvaisis – PAE du Haut Villé

60000 BEAUVAIS

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

Amélie FLEURY – VALLETEAU de MOULLIAC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie d'Amiens

CCMO EVEIL crèche BISOUS D'ESQUIMAUX
8 Avenue du Beauvaisis – PAE du Haut Villé – 60000 BEAUVAIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

de l'exercice clos le 31 décembre 2022

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association CCMO EVEIL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022 tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 23 mars 2023.

Je certifie 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 la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1er janvier 2022 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

J'ai réalisé des travaux axés sur la validation des produits et plus particulièrement la justification et la bonne comptabilisation des divers postes de subventions et produits versés par les entreprises adhérentes.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à BEAUVAIS, le 11 avril 2023

Amélie FLEURY – VALLETEAU de MOULLIAC
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

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 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.

KPMG

Association CCMO EVEIL

Comptes annuels



Association CCMO EVEIL

Actif			Au 31/12/2022			Au 31/12/2021
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires (1)	18 219	17 573	645	1 425
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	18 219	17 573	645	1 425
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
		Inst.techniques, mat.out.industriels	295 974	252 139	43 835	48 006
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	295 974	252 139	43 835	48 006
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	Immobilisations financières (2)	Participations et créances rattachées				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				
		Autres	26		26	26
		TOTAL	26		26	26
		Total I	314 221	269 713	44 507	49 458
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Créances (3)	Créances clients, usagers et comptes rattachés	63 627	448	63 179	58 209
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	169 070		169 070	197 628
		TOTAL	232 697	448	232 249	255 838
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	113 831		113 831	105 446
		Charges constatées d'avance (4)	1 233		1 233	1 350
		Total II	347 762	448	347 314	362 635
Frais d'émission des emprunts		III				
Primes de remboursement des emprunts		IV				
Ecart de conversion Actif		V				
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)			661 984	270 162	391 821	412 094
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

Association CCMO EVEIL

	Passif	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Fonds propres	**Fonds propres sans droit de reprise**		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	174 610	161 938
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-5 686	12 672
	Situation nette (sous-total)	**168 924**	**174 610**
	Fonds propres consomptibles		
	Subventions d'investissement	17 161	18 513
	Provisions réglementées		
	Total I	**186 085**	**193 124**
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total I bis		
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
	Total II		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total III		
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	8 151	21 442
	Emprunts et dettes financières diverses (2)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	105 271	107 220
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	92 312	90 301
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		6
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
	Total IV	**205 735**	**218 969**
	Écart de conversion Passif V		
	TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	**391 821**	**412 094**
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Association CCMO EVEIL

		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	4 120	3 750
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	765 207	727 913
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	425 672	414 189
	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	3 571	15 230
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	9	3
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	**1 198 580**	**1 161 087**
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	441 624	452 447
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	48 217	44 644
	Salaires et traitements	576 384	536 800
	Charges sociales	131 441	106 244
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	12 615	18 715
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	11	53
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	**1 210 295**	**1 158 905**
	1. Résultat d'exploitation (I-II)	**-11 715**	**2 181**

Association CCMO EVEIL

		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	947	333
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	947	333
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	120	208
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	120	208
	2. Résultat financier (III-IV)	827	125
	3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)	-10 887	2 306
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	533 4 667	3 201 7 163
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	5 201	10 365
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		
	4. Résultat exceptionnel (V-VI)	5 201	10 365
	Participation des salariés aux résultats VII Impôts sur les bénéfices VIII		
	Total des produits (I + III + V)	1 204 729	1 171 785
	Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	1 210 415	1 159 113
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	-5 686	12 672

Évaluation des contributions volontaires en nature

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

KPMG

Association CCMO EVEIL

Annexe



KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil
7 avenue du Danemark
Vallée des Vignes
CS 49451
80094 Amiens Cedex 3

Téléphone : +33 (0)3 22 82 81 00
Télécopie : +33 (0)3 22 82 81 29
Site internet : www.kpmg.fr

Association CCMO EVEIL

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos 31 décembre 2022

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

Table des matières

1 Objet social 3

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées 4

3 Description des moyens mis en œuvre 5

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture 6
4.1 Faits caractéristiques de l'exercice 6
4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture 6

5 Principes et méthodes comptables 7
5.1 Principes généraux 7
5.1.1 Changement de méthode comptable 7
5.1.2 Changements d'estimation 7
5.1.3 Corrections d'erreurs 7
5.2 Dérogations 7
5.3 Principales méthodes comptables 7

6 Informations relatives aux postes du bilan 8
6.1 Actif immobilisé 8
6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut) 9
6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé 9
6.2 Actif circulant 10
6.2.1 Créances 10
6.2.2 Précisions sur d'autres créances 10
6.3 Fonds propres 10
6.3.1 Tableau de variation des Fonds propres 10
6.3.2 Subventions d'investissement 12
6.4 Dettes 12
6.4.1 Emprunts et autres dettes assimilés 12
6.4.2 Subventions à reverser 12
6.5 État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice 13

7 Informations relatives au Compte de résultat 14
7.1 Produits du compte de résultat 14
7.2 Résultat exceptionnel 14

8 Informations relatives à l'effectif 15

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

9 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan 16
9.1 Engagements financiers donnés et reçus 16
9.1.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés 16

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

L'Association a pour objet la gestion de structures multi-accueil de jeunes enfants et de mettre en œuvre toute activité en rapport avec son objet.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de d'établissement » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

— Etablissement « Bisous d'esquimaux ».

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

— Activité de multi accueil, cette activité s'est exercée dans le département de l'Oise, auprès des enfants de parents salariés dont les employeurs ont souscrit un contrat de réservation dit « berceau ».

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

— Investissements

a. Engagés et terminés dans l'exercice

- Acquisition d'un PC pour 842 €
- Acquisition d'une structure de jeux pour 4 322 €
- Acquisition d'un chauffe biberon pour 1 300 €
- Acquisition d'un réfrigérateur pour 1 200 €

— Ressources humaines

La masse salariale a augmenté au cours de l'exercice. Les effectifs sont stables par rapport à l'exercice précédent.

L'Association a fait bénéficier à ses salariés de formations au cours de l'exercice, dont une partie a été prise en charge par l'OPCO (prise en charge du diplôme d'Etat IFS, formation gestes et postures…).

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice 2022 est impacté par une hausse globale des rémunérations (provenant notamment de la revalorisation des salaires du secteur).

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5.1.1 Changement de méthode comptable

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable sur l'exercice.

5.1.2 Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

5.1.3 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

5.2 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

5.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

6 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'évènements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

6.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

— Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.1.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

— Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,

— Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

6.1.1 *État de l'actif immobilisé (brut)*

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	18 220			18 220
Immobilisations corporelles	288 311	7 664		295 975
Immobilisations financières	27			27
Total	**306 557**			**314 223**

6.1.2 *Amortissements de l'actif immobilisé*

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	16 794	780		17 574
Immobilisations corporelles	240 304	11 836		252 140
Immobilisations financières				
Total	**257 098**	**12 616**		**269 714**

6.1.2.1 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisations	Amortissement	
	Mode	Taux
Immobilisations incorporelles	Linéaire	1 à 3 ans
Immobilisations corporelles	Linéaire	4 à 10 ans
Immobilisations financières		

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

6.2 Actif circulant

6.2.1 Créances

6.2.1.1 Dépréciations

Une dépréciation des créances clients est comptabilisée quand il n'y a plus de recours auprès des parents.

6.2.2 Précisions sur d'autres créances

Les autres créances comprennent notamment des subventions pour l'activité 2022 et un solde de subvention 2021 pour la MSA :

• Solde subvention MSA 2021	16 028 €
• Subvention aide Covid 2022	6 902 €
• Solde subvention CAF 2022	144 330 €
TOTAL	**167 260 €**

6.2.2.1 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Les charges constatées d'avance concernent des charges d'exploitation relatives à l'exercice 2023.

6.3 Fonds propres

6.3.1 Tableau de variation des Fonds propres

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Report à nouveau	161 938	12 672			174 611
Excédent ou déficit de l'exercice	12 672	-12 672		-5 686	-5 686
Situation nette (sous-total)	174 611	0	0	-5 686	168 925
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement	18 514		3 315	-4 667	17 161
Provisions réglementées					
TOTAL	193 125	0	3 315	-10 354	186 086

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

6.3.2 *Subventions d'investissement*

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

Tableau des subventions d'investissements

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	142 874	3 315		146 189
Quotes-parts virées au résultat	124 360	4 667		129 028
Montant net en fonds propres	18 514			17 161

6.4 *Dettes*

6.4.1 *Emprunts et autres dettes assimilés*

Les emprunts souscrits pour l'aménagement de la crèche sont à échéances :

- De moins d'un an pour 8 151 €
- De 1 à 5 ans pour 0 €.

6.4.2 *Subventions à reverser*

Les subventions à reverser sont les suivantes :

— Subvention MSA – Quote-part 2% pour 3 889 € correspondant à un trop perçu.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

6.5 *État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice*

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	27		27
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	63 628	63 628	
	Autres	169 070	169 070	
Charges constatées d'avance		1 233	1 233	
	TOTAL	233 958	233 931	27

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-			
	à plus d'1 an à l'origine	8 151	8 151		
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		105 272	105 272		
Dettes fiscales et sociales		92 312	92 312		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		-			
Produits constatés d'avance		-			
TOTAL		205 735	205 735		

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

7 Informations relatives au Compte de résultat

7.1 *Produits du compte de résultat*

Tableau de répartition des produits d'exploitation	
Ressources propres (cotisations, prestations de services ...)	769 327
Subventions et concours publics	425 672
Reprises sur produits et transfert de charges	3 571
Autres produits	9
TOTAL	1 198 580

Les concours publics et subventions intègrent notamment : les ressources CAF (PSU et accompagnement) et les ressources MSA.

Notre entité a modifié la comptabilisation au 31 décembre 2022 des prestations MSA. La CAF verse désormais 98% du montant des prestations MSA ; cette quote-part est donc désormais enregistrée dans le compte Participation CAF au lieu du compte Participation MSA.

Contributions volontaires en nature :

L'Association ne bénéficie d'aucune contribution volontaire en nature.

7.2 *Résultat exceptionnel*

Le résultat exceptionnel est composé principalement de la reprise au résultat des subventions d'investissements perçues sur les exercices précédents.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

8 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	1
Agents de maîtrise et Techniciens	21
Total	22

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

9 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

9.1 Engagements financiers donnés et reçus

9.1.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés

L'engagement global de l'association (valeur actuelle probable des indemnités à verser lors des départs en retraite) s'élève à 17 365 € au 31 décembre 2022 contre 22 760 € au 31 décembre 2021, déterminé à partir des hypothèses suivantes :

- Départ volontaire des salariés ;
- Age de départ en retraite : 65 ans
- Engagement calculé sur la base des rémunérations au 31 décembre 2022 ;
- Taux de turn-over suivant la base des activités associatives
- Taux d'actualisation de 3,50 % ;
- Charges patronales au taux de 40 % ;
- Convention collective nationale des acteurs du lien social et familial.

L'évolution de l'engagement est notamment liée à l'augmentation du taux d'actualisation passant de 0,96 % en 2021 à 3,50 % en 2022.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

Amélie FLEURY – VALLETEAU de MOULLIAC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie d'Amiens

CCMO EVEIL crèche BISOUS D'ESQUIMAUX
8 Avenue du Beauvaisis – PAE du Haut Villé – 60000 BEAUVAIS

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées
Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2022

Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre Association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me 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.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai 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 m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES À L'APPROBATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

CONVENTIONS INTERVENUES AU COURS DE L'EXERCICE ECOULE

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de commerce.

CONVENTIONS AYANT POURSUIVIES LEURS EFFETS

- L'association CCMO EVEIL, dont Monsieur Pol-Henri MINVIELLE est trésorier, a bénéficié de prestations de services de la part de la CCMO Mutuelle dont Monsieur Pol-Henri MINVIELLE est directeur général. Ces prestations consistent en la refacturation des affranchissements, d'une prestation informatique, refacturation d'assurance et d'une prestation de services généraux.

  A ce titre, les montants respectifs des prestations prises en charge par l'association CCMO EVEIL sur l'exercice 2022 se sont élevés à 329,86 €, 4.732,86 €, 1.762,19 € et de 5.103,19 €.

Fait à BEAUVAIS, le 11 avril 2023

Amélie FLEURY – VALLETEAU de MOULLIAC
Commissaire aux Comptes