

# Association PERISCOLAIRE DE LA BAULE

3 AVENUE PAUL MINOT  
44500 LA BAULE

Périscolaire

PROJET  
31/03/2023



EXPERTISE COMPTABLE

15 route de la Croix Moriau  
44352 GUERANDE  
0251737800  
guerande@tgs-france.fr

[www.tgs-france.fr](http://www.tgs-france.fr)



# Sommaire

<b>PRESENTATION</b>	<b>1</b>
<i>Présentation de l'entreprise</i>	<b>2</b>
<i>Attestation</i>	<b>3</b>
<i>Bilan Actif</i>	<b>4</b>
<i>Bilan Passif</i>	<b>5</b>
<i>Compte de résultat</i>	<b>6</b>
<b>DETAIL DES COMPTES ANNUELS</b>	<b>7</b>
<i>Détail de l'Actif</i>	<b>8</b>
<i>Détail du Passif</i>	<b>9</b>
<i>Détail du compte de résultat</i>	<b>10</b>

# PRESENTATION

## Présentation de l'entreprise

<b>Raison sociale</b>	Association PERISCOLAIRE DE LA BAULE
<b>Activité</b>	Périscolaire
<b>Catégorie fiscale</b>	ASS - IR
<b>Régime fiscal</b>	Réel normal <input type="checkbox"/> Réel simplifié <input checked="" type="checkbox"/> Super simplifié <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Siret</b>	328 703 970 00017
<b>Code NAF</b>	9499Z

## Attestation de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **Association PERISCOLAIRE DE LA BAULE** relatifs à l'exercice du **01/09/2022** au **31/03/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

<b>Total du bilan :</b>	<b>54 539</b> euros
<b>Chiffre d'affaires :</b>	<b>64 804</b> euros
<b>Résultat net comptable :</b>	<b>-28 349</b> euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à GUERANDE  
Le 01/06/2023

Signature

Isabelle MARTIN  
Expert Comptable

## Bilan Actif

		31/03/2023		31/03/2022	
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	699	653	46	415	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>699</b>	<b>653</b>	<b>46</b>	<b>415</b>
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances				1 600
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	54 493		54 493	69 605	
Charges constatées d'avance					
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>54 493</b>		<b>54 493</b>	<b>71 205</b>
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>	<b>55 192</b>	<b>653</b>	<b>54 539</b>	<b>71 619</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

### ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Présentation

## Bilan Passif

31/03/2023

31/03/2022

Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	61 369	71 014
	Résultat de l'exercice	(28 349)	(17 956)
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>33 020</b>	<b>53 058</b>
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
<b>Total des autres fonds associatifs</b>			
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>33 020</b>	<b>53 058</b>	
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
<b>Total des provisions</b>			
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
<b>Total des fonds dédiés</b>			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	459	994
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	654	
	Dettes fiscales et sociales	20 407	17 568
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance			
<b>Total des dettes</b>	<b>21 519</b>	<b>18 561</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>54 539</b>	<b>71 619</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(28 348,77)	(17 955,81)	
(1) Dont à moins d'un an	21 519	18 561	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	459	994	

Présentation

## Compte de Résultat

		31/03/2023	31/03/2022
		7 mois	7 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	5 907	5 802
	Prestations de services	58 897	53 540
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	32 782	40 706
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	29	8
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits		
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>97 616</b>	<b>100 056</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	7 675	5 963
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	12 145	11 252
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 969	1 721
	Rémunération du personnel	84 654	81 640
	Charges sociales	19 397	17 446
	Subventions accordées par l'association		
	Dotations aux amortissements et dépréciations	136	
	Dotations aux provisions		
	Autres charges	7	21
		<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>125 983</b>
	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>(28 368)</b>	<b>(17 986)</b>
Charges Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	19	30
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>19</b>	<b>30</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>(28 349)</b>	<b>(17 956)</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>97 635</b>	<b>100 086</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>125 983</b>	<b>118 042</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>(28 349)</b>	<b>(17 956)</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature Dons en nature		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services Personnel bénévole		



## DETAIL DES COMPTES ANNUELS

## Détail de l'Actif

	01/09/2022 31/03/2023	7 mois	01/09/2021 31/03/2022	7 mois	Variations	%
<b>TOTAL II - Actif Immobilisé NET</b>	<b>46</b>	<b>0,08</b>	<b>415</b>	<b>0,58</b>	<b>(369)</b>	<b>-88,93</b>
Autres immobilisations corporelles	46	0,08	415	0,58	(369)	-88,93
Mat bureau et matériel informat.	699	1,28	699	0,98		
Amortissements des immobilisatio	(653)	-1,20	(284)	-0,40	(369)	-129,84
<b>TOTAL III - Actif Circulant NET</b>	<b>54 493</b>	<b>99,92</b>	<b>71 205</b>	<b>99,42</b>	<b>(16 711)</b>	<b>-23,47</b>
Autres créances			1 600	2,23	(1 600)	-100,00
Activite partielle			1 600	2,23	(1 600)	-100,00
Disponibilités	54 493	99,92	69 605	97,19	(15 112)	-21,71
Cio paul minot	3 180	5,83			3 180	
Cio livret	36 726	67,34	61 859	86,37	(25 133)	-40,63
Cic bois robin	1 284	2,35	1 572	2,19	(288)	-18,32
Cic le guezy	10 732	19,68	1 754	2,45	8 977	511,69
Cic tanchoux	2 426	4,45	1 122	1,57	1 304	116,25
Caisse paul minot	10	0,02	908	1,27	(899)	-98,95
Caisse bois robin	52	0,10	1 690	2,36	(1 638)	-96,92
Caisse le guezy			698	0,97	(698)	-100,00
Caisse tanchoux	85	0,16	2		83	N/S
<b>TOTAL DU BILAN ACTIF</b>	<b>54 539</b>	<b>100,00</b>	<b>71 619</b>	<b>100,00</b>	<b>(17 080)</b>	<b>-23,85</b>

## Détail du Passif

	01/09/2022 31/03/2023	7 mois	01/09/2021 31/03/2022	7 mois	Variations	%
<b>TOTAL I - Total des fonds associatifs</b>	<b>33 020</b>	60,54	<b>53 058</b>	74,08	<b>(20 038)</b>	-37,77
<b>Total des fonds propres</b>	<b>33 020</b>	60,54	<b>53 058</b>	74,08	<b>(20 038)</b>	-37,77
Report à nouveau	<b>61 369</b>	112,52	<b>71 014</b>	99,15	<b>(9 645)</b>	-13,58
Report a nouveau crediteur	61 369	112,52	71 014	99,15	(9 645)	-13,58
Excédent ou déficit de l'exercice	<b>(28 349)</b>	-51,98	<b>(17 956)</b>	-25,07	<b>(10 393)</b>	-57,88
<b>Total des autres fonds associatifs</b>						
<b>TOTAL III - Total des Provisions</b>						
<b>TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés</b>						
<b>TOTAL IV - Total des dettes</b>	<b>21 519</b>	39,46	<b>18 561</b>	25,92	<b>2 958</b>	15,94
Emprunts et dettes auprès des établissements d	<b>459</b>	0,84	<b>994</b>	1,39	<b>(535)</b>	-53,85
Cio paul minot			32	0,05	(32)	-100,00
Remises de cheques	379	0,69			379	
Remise cb			92	0,13	(92)	-100,00
Cesus	80	0,15	869	1,21	(789)	-90,80
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	<b>654</b>	1,20			<b>654</b>	
Fournis. b & serv. f.n.p.	654	1,20			654	
Dettes fiscales et sociales	<b>20 407</b>	37,42	<b>17 568</b>	24,53	<b>2 839</b>	16,16
Remunerations dues au person.	10 702	19,62	9 187	12,83	1 515	16,49
Securite sociale	4 747	8,70	6 375	8,90	(1 628)	-25,54
Paritarisme	85	0,16			85	
Arrco retraite	1 310	2,40	1 138	1,59	172	15,08
Prevoyance	423	0,78	366	0,51	57	15,72
Organismes sociaux form continue	2 918	5,35	345	0,48	2 573	745,35
Prelevement a la source	221	0,41	157	0,22	64	40,76
<b>Total du passif</b>	<b>54 539</b>	100,00	<b>71 619</b>	100,00	<b>(17 080)</b>	-23,85

## Détail du compte de résultat

	01/09/2022 31/03/2023	7 mois	01/09/2021 31/03/2022	7 mois	Variations	%
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>97 616</b>	100,00	<b>100 056</b>	100,00	<b>(2 440)</b>	-2,44
Ventes de marchandises, de produits fabriqués	<b>5 907</b>	6,05	<b>5 802</b>	5,80	<b>105</b>	1,81
70700000 Recettes gouters	5 907	6,05	5 802	5,80	105	1,81
Prestations de services	<b>58 897</b>	60,34	<b>53 540</b>	53,51	<b>5 357</b>	10,01
70600000 Prestations de services	58 897	60,34	53 540	53,51	5 357	10,01
Subventions d'exploitation	<b>32 782</b>	33,58	<b>40 706</b>	40,68	<b>(7 924)</b>	-19,47
74110000 Subvention convention mairie	26 000	26,64	26 000	25,99		
74410000 Subvention fonct caf	6 782	6,95	14 706	14,70	(7 924)	-53,88
Autres produits de gestion courante	<b>29</b>	0,03	<b>8</b>	0,01	<b>22</b>	282,16
75800000 Produits divers	29	0,03	8	0,01	22	282,16
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>125 983</b>	129,06	<b>118 042</b>	117,98	<b>7 941</b>	6,73
Achats	<b>7 675</b>	7,86	<b>5 963</b>	5,96	<b>1 712</b>	28,71
60700000 Achats alimentation	7 675	7,86	5 963	5,96	1 712	28,71
Autres achats et charges externes	<b>12 145</b>	12,44	<b>11 252</b>	11,25	<b>893</b>	7,94
60631000 Petit outillage	1 302	1,33	445	0,44	857	192,86
60632000 Prod entretien & pharmacie	104	0,11	133	0,13	(29)	-21,99
60640000 Fournitures de bureau	580	0,59	894	0,89	(315)	-35,21
60650000 Fournitures educatives	555	0,57	240	0,24	315	131,29
61600000 Primes d'assurances	111	0,11	332	0,33	(221)	-66,67
62260000 Honoraires comptables	2 616	2,68	1 868	1,87	747	40,00
62261000 Honoraires social	5 299	5,43	5 216	5,21	82	1,58
62262000 Honoraires avocats			491	0,49	(491)	-100,00
62340000 Cadeaux			215	0,21	(215)	-100,00
62510000 Frais de déplacements	312	0,32	223	0,22	89	39,91
62560000 Missions receptions	326	0,33	266	0,27	60	22,37
62610000 Frais d'affranchissement	86	0,09	31	0,03	55	179,73
62620000 Telephone	499	0,51	442	0,44	56	12,74
62780000 Services bancaires	359	0,37	421	0,42	(63)	-14,84
62781000 Frais sumup	(1)		34	0,03	(34)	-102,92
Impôts, taxes, versements assimilés	<b>1 969</b>	2,02	<b>1 721</b>	1,72	<b>248</b>	14,39
63330000 Formation continue	1 883	1,93	1 644	1,64	239	14,56
63331000 Paritarisme	85	0,09	77	0,08	8	10,81
Rémunération du personnel	<b>84 654</b>	86,72	<b>81 640</b>	81,59	<b>3 015</b>	3,69
64110000 Salaires et appointements	84 670	86,74	77 129	77,09	7 541	9,78
64120000 Conges a payer	(1 436)	-1,47	(389)	-0,39	(1 047)	-269,16
64130000 Ijss	820	0,84			820	
64140000 Primes	600	0,61	4 900	4,90	(4 300)	-87,76
Charges sociales	<b>19 397</b>	19,87	<b>17 446</b>	17,44	<b>1 951</b>	11,18
64510000 Cotisat° urssaf	10 577	10,83	10 285	10,28	292	2,84
64520000 Cotisations aux mutuelles	485	0,50	422	0,42	63	15,04
64530000 Cotisat° caisse arrco	3 764	3,86	3 572	3,57	192	5,38
64540000 Cotisat° assedic	3 591	3,68	3 239	3,24	351	10,84
64565000 Charges sur conges payes	(501)	-0,51	(72)	-0,07	(429)	-598,52
64750000 Medecine du travail	1 482	1,52			1 482	
Dotations aux amortissements et aux dépréciati	<b>136</b>	0,14			<b>136</b>	
68112000 Dotations amort. sur immo. corp.	136	0,14			136	
Autres charges	<b>7</b>	0,01	<b>21</b>	0,02	<b>(14)</b>	-66,15

## Détail du compte de résultat

	01/09/2022 31/03/2023	7 mois	01/09/2021 31/03/2022	7 mois	Variations	%
65800000 Charges div.gestion courante		7 0,01	21 0,02		(14)	-66,15
<b>RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>(28 368)</b>	-29,06	<b>(17 986)</b>	-17,98	<b>(10 382)</b>	-57,72
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>19</b>	0,02	<b>30</b>	0,03	<b>(11)</b>	-37,01
Intérêts et produits financiers	<b>19</b>	0,02	<b>30</b>	0,03	<b>(11)</b>	-37,01
76800000 Int sur livrets	19	0,02	30	0,03	(11)	-37,01
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>(28 349)</b>	-29,04	<b>(17 956)</b>	-17,95	<b>(10 393)</b>	-57,88
Résultat exceptionnel						
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>97 635</b>	100,02	<b>100 086</b>	100,03	<b>(2 452)</b>	-2,45
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>125 983</b>	129,06	<b>118 042</b>	117,98	<b>7 941</b>	6,73
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>(28 349)</b>	-29,04	<b>(17 956)</b>	-17,95	<b>(10 393)</b>	-57,88
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						