

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2017**

***LE RELAIS DES BAMBINS***

*Association Loi 1901*

*Siège social : Avenue du Docteur Rozies  
83630 AUPS*

**LE RELAIS DES BAMBINS**  
Association loi 1901  
**Siège social : AVENUE DU DOCTEUR ROZIES**  
**83630 AUPS**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31/12/2017*

Aux membres de l'Assemblée

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LE RELAIS DES BAMBINS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association LE RELAIS DES BAMBINS à la fin de cet exercice.

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01 janvier 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons 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 nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

-vérification du caractère approprié et de leur correcte application des règles et méthodes comptables suivies par votre association.

-contrôle de cohérence et justification des produits.

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée**

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

Nous n'avons 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 membres de l'assemblée 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 LE RELAIS DES BAMBINS à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

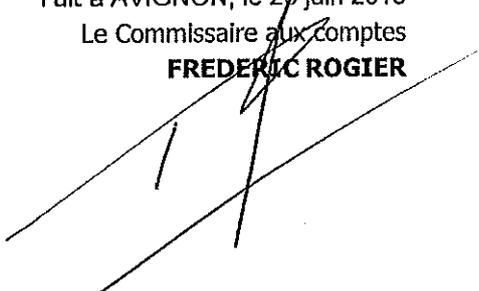
En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à AVIGNON, le 29 juin 2018

Le Commissaire aux comptes

**FREDERIC ROGIER**



Association LE RELAIS DES BAMBINS

37 Avenue Georges Clemenceau

83630 AUPS

## **COMPTES ANNUELS**

***APECA COMPTABILITE CONSEIL***

*233 Voie Georges Pompidou*

*83300 DRAGUIGNAN*

*04.98.10.66.66*

## BILAN ACTIF

<b>ACTIF</b>		Exercice N 31/12/2017 12			Exercice N-1 31/12/2016 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	2 392	2 392				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	22 993	21 110	1 883	1 102	781	70.87
	Autres immobilisations corporelles	24 857	24 856	1	2 071	2 070	99.97
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
<b>Immobilisations financières (2)</b>							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	4		4	4			
Prêts							
Autres immobilisations financières	18		18	18			
<b>Total I</b>	50 264	48 358	1 906	3 195	1 289	40.36	
Comptes de liaison							
<b>Total II</b>							
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	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						
	<b>Créances (3)</b>						
	Créances usagers et comptes rattachés	4 734		4 734	1 015	3 719	366.37
	Autres créances	49 149		49 149	43 284	5 865	13.55
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	149 721		149 721	147 317	2 404	1.63	
Charges constatées d'avance (3)							
<b>Total III</b>	203 604		203 604	191 616	11 988	6.26	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	253 868	48 358	205 509	194 811	10 698	5.49	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

		<b>PASSIF</b>	<b>Exercice N</b>		<b>Exercice N-1</b>		<b>Ecart N / N-1</b>	
			31/12/2017	12	31/12/2016	12	Euros	%
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>							
	Fonds associatifs sans droit de reprise		154 063		156 697		2 634	1.68
	Ecarts de réévaluation							
	Réserves :							
	Réserves statutaires ou contractuelles							
	Réserves réglementées							
	Autres réserves							
	Report à nouveau							
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>		2 000		2 634		4 634	175.93
	<b>Autres fonds associatifs</b>							
	Fonds associatifs avec droit de reprise :							
	Apports							
	Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs								
Ecarts de réévaluation								
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables								
Provisions réglementées								
Droit des propriétaires								
<b>Total I</b>		156 063		154 063		2 000	1.30	
	<b>Comptes de liaison</b>							
	<b>Total II</b>							
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Provisions pour risques							
	Provisions pour charges							
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement							
	Fonds dédiés sur autres ressources							
	<b>Total III</b>							
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires							
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)							
	Emprunts et dettes financières divers							
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours							
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 896		6 350		454	7.16
	Dettes fiscales et sociales		43 492		34 078		9 414	27.62
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							
	Autres dettes		59		59			
Instrument de trésorerie								
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance				261		261	100.00
	<b>Total IV</b>		49 446		40 748		8 698	21.35
	Ecarts de conversion passif (V)							
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>		205 509		194 811		10 698	5.49

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

49 446      40 487

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2017	12	31/12/2016	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	247 860		209 691		38 169	18.20
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	151 441		154 370		2 929	1.90
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	2 709		4 115		1 406	34.18
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	21		2		19	965.00
<b>Total I</b>	<b>402 032</b>		<b>368 178</b>		<b>33 854</b>	<b>9.19</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 353				1 353	
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	59 891		58 507		1 384	2.37
Impôts, taxes et versements assimilés	7 949		11 194		3 245	28.99
Salaires et traitements	246 329		222 924		23 405	10.50
Charges sociales	82 328		76 416		5 912	7.74
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 683		2 374		309	13.03
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)			148		148	100.00
<b>Total II</b>	<b>400 534</b>		<b>371 563</b>		<b>28 971</b>	<b>7.80</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>1 498</b>		<b>3 385</b>		<b>4 883</b>	<b>144.25</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2017	12	31/12/2016	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		502		762	260	34.11
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>		502		762	260	34.11
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées				11	11	100.00
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>				11	11	100.00
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>		502		751	249	33.15
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>		2 000		2 634	4 634	175.93
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total VII</b>						
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>Total VIII</b>						
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>						
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>		402 534		368 940	33 594	9.11
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>		400 534		371 574	28 960	7.79
<b>Solde intermédiaire</b>		2 000		2 634	4 634	175.93
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCÉDENTS OU DEFICITS</b>		2 000		2 634	4 634	175.93

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 205 509.35 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 402 031.62 Euros et dégageant un excédent de 1 999.95 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -****Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 392		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	21 599		600
Installations générales agencements aménagements divers	18 436		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	6 420		
<b>TOTAL</b>	<b>46 455</b>		<b>600</b>
Autres titres immobilisés	4		
Prêts, autres immobilisations financières	18		
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>48 869</b>		<b>600</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			2 392	2 392
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			22 199	22 199
Installations générales agencements aménagements divers			18 436	18 436
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			6 420	6 420
<b>TOTAL</b>			<b>47 055</b>	<b>47 055</b>
Autres titres immobilisés			4	4
Prêts, autres immobilisations financières			18	18
<b>TOTAL</b>			<b>22</b>	<b>22</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>49 469</b>	<b>49 469</b>

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	2 392			2 392
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	20 497	582		21 079
Installations générales agencements aménagements divers	16 681	1 754		18 436
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	6 104	316		6 420
<b>TOTAL</b>	<b>43 282</b>	<b>2 652</b>		<b>45 935</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>45 674</b>	<b>2 652</b>		<b>48 327</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	582				
Instal. générales agenc. aménag. divers	1 754				
Matériel de bureau informatique mobilier	316				
<b>TOTAL</b>	<b>2 652</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 652</b>				

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

**Etat des provisions****Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>A plus d'1 an</b>
Autres immobilisations financières	18	18	
Autres créances clients	4 734	4 734	
Personnel et comptes rattachés	11	11	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	472	472	
Débiteurs divers	48 665	48 665	
<b>TOTAL</b>	<b>53 900</b>	<b>53 900</b>	

<b>Etat des dettes</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Fournisseurs et comptes rattachés	5 896	5 896		
Personnel et comptes rattachés	21 982	21 982		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	21 541	21 541		
Autres impôts taxes et assimilés	5 471	5 471		
Autres dettes	59	59		
<b>TOTAL</b>	<b>54 949</b>	<b>54 949</b>		

**Variation des fonds propres****Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

<b>Catégorie</b>	<b>Mode</b>	<b>Durée</b>
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

**Evaluation des créances et des dettes**

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

**Disponibilités en Euros**

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

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	4 140
Total	4 140

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 681
Dettes fiscales et sociales	30 790
Total	34 471