



**HUGONNET-MENARD-AUDIT**  
COMMISSARIAT AUX COMPTES

57 rue Alsace Lorraine  
CS 20124  
79204 PARTHENAY Cedex

Tél. 05 49 64 36 44  
Fax. 05 49 94 61 61

[www.hm-ec.fr](http://www.hm-ec.fr) / [cabinet@hm-ec.fr](mailto:cabinet@hm-ec.fr)

Mikaël **HUGONNET**

Expert-comptable  
Commissaire aux comptes  
Expert judiciaire

Lucie **MENARD**

Expert-comptable  
Commissaire aux comptes

## **CRECHE SUCE POUCE**

29 B Rue des Ecoles 86580 BIARD

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31/12/2018**

Aux membres de l'association,

## **1- Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de , relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## **2- 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 1<sup>er</sup> janvier 2018 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.

## **3 - 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.

### **Subventions :**

Nous avons vérifié le cadre conventionnel des subventions reçues pour le financement des activités de l'Association ainsi que leur correcte comptabilisation et notamment leur rattachement à l'exercice.

Les appréciations ainsi portées, s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimé dans la première partie de ce rapport.

#### **4- Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres**

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 financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

#### **5- 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.

#### **6- 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.

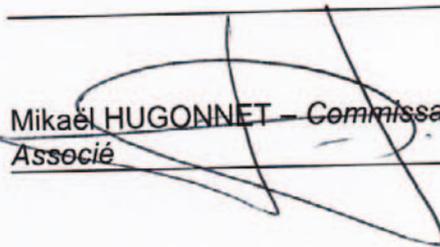
En outre :

- ✓ 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 l'association 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 Parthenay, le 14 mars 2019

Le commissaire aux comptes

**SARL HUGONNET-MENARD  
AUDIT**

  
Mikael HUGONNET - Commissaire aux Comptes-  
Associé

Comptes annuels au 31 décembre 2018

| ACTIF  | 31/12/2018        |                   | 31/12/2017        |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | Valeur Brute      | Amort. Prov.      | Valeur Nette      | Valeur Nette      |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>         |                   |                   |                   |                   |
| Concessions, Brevets, Licences, Marques      | 3 123,35          | 3 123,35          |                   |                   |
|  | <b>3 123,35</b>   | <b>3 123,35</b>   |                   |                   |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>           |                   |                   |                   |                   |
| Installations Techniques, Matériel Outillage | 42 429,20         | 38 103,21         | 4 325,99          | 3 878,18          |
| Autres                                       | 64 445,27         | 63 157,21         | 1 288,06          | 2 546,99          |
|  | <b>106 874,47</b> | <b>101 260,42</b> | <b>5 614,05</b>   | <b>6 425,17</b>   |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                      | <b>109 997,82</b> | <b>104 383,77</b> | <b>5 614,05</b>   | <b>6 425,17</b>   |
| <b>CREANCES</b>                              |                   |                   |                   |                   |
| Créances Clients, Comptes Rattachés          | 6 026,99          |                   | 6 026,99          | 6 563,01          |
| Autres                                       | 56 077,09         |                   | 56 077,09         | 58 358,29         |
|  | <b>62 104,08</b>  |                   | <b>62 104,08</b>  | <b>64 921,30</b>  |
| DISPONIBILITES                               | 104 339,29        |                   | 104 339,29        | 103 168,72        |
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE                  | 153,92            |                   | 153,92            | 465,03            |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                       | <b>166 597,29</b> |                   | <b>166 597,29</b> | <b>168 555,05</b> |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                           |                   |                   | <b>172 211,34</b> | <b>174 980,22</b> |

  
 HUGONNET-MENARD-AUDIT  
 COMMISSARIAT AUX COMPTES  
 57 rue Alsace Lorraine - BP 124  
 79204 PARTHENAY Cedex  
 Tél. 05 49 64 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61  
 cabinet@hm-ec.fr

Comptes annuels au 31 décembre 2018

| <b>PASSIF</b>                              | <b>31/12/2018</b> | <b>31/12/2017</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| FONDS ASSOCIATIF                           | 103 751,21        | 101 688,88        |
| <b>RESULTAT EXERCICE (DEFICIT)</b>         | <b>-2 616,50</b>  | <b>2 062,33</b>   |
| <b>SITUATION NETTE (AVANT AFFECTATION)</b> | <b>101 134,71</b> | <b>103 751,21</b> |
| Subventions d'Investissements              | 2 318,89          | 2 506,88          |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                    | <b>103 453,60</b> | <b>106 258,09</b> |
| Provisions pour Risques                    | 27 789,52         | 21 100,00         |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>  | <b>27 789,52</b>  | <b>21 100,00</b>  |
| Dettes Fournisseurs, Comptes Rattachés     | 2 468,54          | 2 790,19          |
| Dettes Fiscales et Sociales                | 38 499,68         | 44 365,50         |
| Autres Dettes                              |                   | 466,44            |
| <b>DETTES (4)</b>                          | <b>40 968,22</b>  | <b>47 622,13</b>  |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                        | <b>172 211,34</b> | <b>174 980,22</b> |
| (4) Dont dettes à moins d'un an            | 40 968,22         | 47 622,13         |

  
**HUGONNET-MENARD-AUDIT**  
 COMMISSARIAT AUX COMPTES  
 57 rue Alsace Lorraine - BP 124  
 79204 PARTHENAY Cedex  
 Tél. 05 49 54 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61  
 cabinet@hnm-ec.fr

|  | 01/01/2018 - 31/12/2018 | 01/01/2017 - 31/12/2017 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                             |                         |                         |
| Vente de Marchandises                                      | 29,70                   | 19,80                   |
| Production Vendue : SERVICES                               | 61 768,52               | 64 534,47               |
| <b>MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES</b>                   | <b>61 798,22</b>        | <b>64 554,27</b>        |
| Subvention d'Exploitation                                  | 243 606,75              | 258 396,37              |
| Reprises sur Provisions, Transferts de Charges             | 5 967,48                | 11 075,02               |
| Autres Produits  | 112,06                  | 21,56                   |
| <b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                      | <b>249 686,29</b>       | <b>269 492,95</b>       |
| <b>TOTAL (I)</b>   | <b>311 484,51</b>       | <b>334 047,22</b>       |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                              |                         |                         |
| Autres Achats et Charges Externes                          | 49 304,26               | 39 071,93               |
| Impôts, Taxes et Versements Assimilés                      | 4 650,00                | 5 055,00                |
| Salaires et Traitements                                    | 190 228,80              | 208 205,74              |
| Charges Sociales   | 62 960,86               | 68 933,30               |
| <b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS</b>          |                         |                         |
| Sur Immobilisations : Dotations Amortissements             | 2 970,40                | 2 778,55                |
| Sur Risques et Charges : Dotations Provisions              | 6 689,52                | 9 300,00                |
| Autres Charges   | 4,44                    | 532,01                  |
| <b>TOTAL (II)</b>  | <b>316 808,28</b>       | <b>333 876,53</b>       |
| <b>1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                 | <b>-5 323,77</b>        | <b>170,69</b>           |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                 |                         |                         |
| Autres Valeurs Mobilières, Créances Actif Immobilisé       | 488,71                  | 522,96                  |
| <b>TOTAL (V)</b>   | <b>488,71</b>           | <b>522,96</b>           |
| <b>2- RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>                      | <b>488,71</b>           | <b>522,96</b>           |
| <b>3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b> | <b>-4 835,06</b>        | <b>693,65</b>           |

|   | 01/01/2018 - 31/12/2018 | 01/01/2017 - 31/12/2017 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                 |                         |                         |
| Sur Opérations de Gestion                     | 894,18                  |                         |
| Sur Opérations en Capital                     | 1 324,38                | 1 368,68                |
| <b>TOTAL (VII)</b>                            | <b>2 218,56</b>         | <b>1 368,68</b>         |
| <b>4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>  | <b>2 218,56</b>         | <b>1 368,68</b>         |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b> | <b>314 191,78</b>       | <b>335 938,86</b>       |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b> | <b>316 808,28</b>       | <b>333 876,53</b>       |
| <b>DEFICIT</b>                                | <b>-2 616,50</b>        | <b>2 062,33</b>         |
| <b>PRODUITS SUPPLÉTIFS :</b>                  |                         |                         |
| Mise à disposition des locaux                 | 18 400,00               | 18 400,00               |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>18 400,00</b>        | <b>18 400,00</b>        |
| <b>CHARGES SUPPLÉTIVES :</b>                  |                         |                         |
| Mise à disposition des locaux                 | 18 400,00               | 18 400,00               |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>18 400,00</b>        | <b>18 400,00</b>        |

|  | 31 décembre 2018   | 31 décembre 2017  |
|--|--------------------|-------------------|
| <b>CONCESSIONS, BREVETS, LICENCES, MARQUES</b>                     |                    |                   |
| 20500000 Concessions & droits similaires                           | 3 123,35           | 3 123,35          |
|  | <b>3 123,35</b>    | <b>3 123,35</b>   |
| <b>AMORTISSEMENT POUR DEPRECIATIONS IMMOBILIERES INCORPORELLES</b> |                    |                   |
| 28050000 Amort. logiciels informatiques                            | -3 123,35          | -3 123,35         |
|  | <b>-3 123,35</b>   | <b>-3 123,35</b>  |
| <b>INSTAL. TECHNIQUES, MATERIEL OUTILLAGE</b>                      |                    |                   |
| 21540000 Electroménager  | 16 229,69          | 16 229,69         |
| 21541000 Petit équipement  | 26 199,51          | 24 040,23         |
|  | <b>42 429,20</b>   | <b>40 269,92</b>  |
| <b>AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                          |                    |                   |
| 21810000 Install gle agct aménagt divers                           | 36 885,04          | 36 885,04         |
| 21830000 Matériel de bureau & mat informatique                     | 8 453,85           | 8 453,85          |
| 21840000 Mobilier  | 19 106,38          | 19 106,38         |
|  | <b>64 445,27</b>   | <b>64 445,27</b>  |
| <b>AMORTISSEMENT POUR DEPRECIATIONS IMMOBILIERES CORPORELLES</b>   |                    |                   |
| 28154000 Amortis. électroménager                                   | -14 994,87         | -13 956,84        |
| 28154100 Amortis. petit équipement                                 | -23 108,34         | -22 434,90        |
| 28181000 Amortis. agencement du local                              | -36 480,75         | -36 256,85        |
| 28183000 Amortis. mobilier bureau                                  | -8 154,20          | -8 058,22         |
| 28184000 Amortis. mobilier   | -18 522,26         | -17 583,21        |
|  | <b>-101 260,42</b> | <b>-98 290,02</b> |
| <b>CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</b>                       |                    |                   |
| 41010000 Clients   | 6 026,99           | 6 563,01          |
|  | <b>6 026,99</b>    | <b>6 563,01</b>   |
| <b>AUTRES CREANCES</b>   |                    |                   |
| 42870000 Personnel, rembt CPAM à recevoir                          | -869,36            | -3 027,89         |
| 42871000 Personnel, produits à recevoir                            | 565,42             |                   |
| 43870000 Org.soc-produits à recevoir                               | 429,00             | 3 594,56          |
| 44111000 Subvention : Biard  | 7 299,08           | 16 840,57         |
| 44300000 Subvention : Beruges                                      | 8 548,73           |                   |
| 44301000 Subvention : vouneuil                                     | 3 610,22           | 1 006,05          |
| 44400000 Subvention : Caf (fonctionnement)                         | 36 494,00          | 39 945,00         |
|  | <b>56 077,09</b>   | <b>58 358,29</b>  |
| <b>DISPONIBILITES</b>  |                    |                   |
| 51210000 Crédit Mutuel compte courant                              | 7 471,35           | 10 059,80         |
| 51220000 Livret bleu   | 71 188,71          | 76 722,96         |
| 51223000 Compte titres   | 78,00              | 78,00             |
| 51240000 Compte courant crédit mutuel                              | 25 600,00          | 16 300,00         |
| 53100000 Caisse  | 1,23               | 7,96              |
|  | <b>104 339,29</b>  | <b>103 168,72</b> |
| <b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>                                 |                    |                   |
| 48600000 Charges constatées d'avance                               | 153,92             | 465,03            |
|  | <b>153,92</b>      | <b>465,03</b>     |

  
**HUGONNET-MENARD-AUDIT**  
 COMMISSARIAT AUX COMPTES  
 57 rue Alsace Lorraine - BP 124  
 79204 PARTHENAY Cedex  
 Tél. 05 49 84 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61  
 cabinet@hm-ec.fr

|   | 31 décembre 2018  | 31 décembre 2017  |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>FONDS ASSOCIATIF</b>                         |                   |                   |
| 10100000 Fonds associatif                       | 103 751,21        | 101 688,88        |
|   | <b>103 751,21</b> | <b>101 688,88</b> |
| <b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>             |                   |                   |
| 13100000 Subventions d'investissement           | 4 766,14          | 6 909,81          |
| 13900000 Subv.invest.insc.au compte de résultat | -2 447,25         | -4 402,93         |
|   | <b>2 318,89</b>   | <b>2 506,88</b>   |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES</b>                  |                   |                   |
| 15180000 Autres provisions pour risques         | 27 789,52         | 21 100,00         |
|   | <b>27 789,52</b>  | <b>21 100,00</b>  |
| <b>DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES</b> |                   |                   |
| 40810000 Fournisseurs factures non parvenues    | 2 468,54          | 2 790,19          |
|   | <b>2 468,54</b>   | <b>2 790,19</b>   |
| <b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>              |                   |                   |
| 42820000 Provision congés payés                 | 17 219,00         | 20 695,00         |
| 43110000 Urssaf                                 | 7 007,00          | 8 745,00          |
| 43140000 Médéric                                | 1 742,41          | 1 945,44          |
| 43150000 Médecine du travail                    | 293,74            |                   |
| 43160000 Mutuelle EOVI                          | 1 148,20          | 566,82            |
| 43170000 Prévoyance APICIL                      | 1 298,33          | 1 149,24          |
| 43760000 Uniformation                           | 2 954,00          | 3 389,00          |
| 43860000 Autres charges à payer                 | 6 837,00          | 7 875,00          |
|   | <b>38 499,68</b>  | <b>44 365,50</b>  |
| <b>AUTRES DETTES</b>                            |                   |                   |
| 44300000 Subvention : Beruges                   |                   | 466,44            |
|   |                   | <b>466,44</b>     |

  
**HUGONNET-MÉNARD-AUDIT**  
 COMMISSARIAT AUX COMPTES  
 57 rue Alsace Lorraine - BP 124  
 79204 PARTHENAY Cedex  
 Tél. 05 49 64 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61  
 cabinet@hm-ac.fr

|  | 01/01/2018 - 31/12/2018 |              | 01/01/2017 - 31/12/2017 |              | Variation       |
|--|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|-----------------|
|  | Valeur                  | %            | Valeur                  | %            |                 |
| <b>6061 ACHATS MATIERES ET FOURNITURES NON STOCKEES</b>  | <b>2 023,49</b>         | <b>3,27</b>  | <b>2 166,55</b>         | <b>3,36</b>  | <b>-143,06</b>  |
| 60611000 Achats : Eau                                    | 451,30                  | 0,73         | 385,11                  | 0,60         | 66,19           |
| 60612000 Achats : Energie Edf Gdf                        | 1 572,19                | 2,54         | 1 781,44                | 2,76         | -209,25         |
| <b>6064 ACHATS FOURNITURES ADMINISTRATIVES</b>           | <b>6 218,08</b>         | <b>10,06</b> | <b>6 329,75</b>         | <b>9,81</b>  | <b>-111,67</b>  |
| 60641000 Achats : Fournitures administratives            | 662,95                  | 1,07         | 1 050,18                | 1,63         | -387,23         |
| 60641100 Achats : pharmacie                              | 70,28                   | 0,11         | 51,53                   | 0,08         | 18,75           |
| 60641200 Achats : alimentation crèche                    | 962,92                  | 1,56         | 1 180,51                | 1,83         | -217,59         |
| 60641300 Achats : fournitures hotelières                 | 2 311,26                | 3,74         | 2 160,96                | 3,35         | 150,30          |
| 60641400 Achats : fournitures éducatives et loisi        | 660,34                  | 1,07         | 458,74                  | 0,71         | 201,60          |
| 60641500 Couches   | 1 550,33                | 2,51         | 1 427,83                | 2,21         | 122,50          |
| <b>606 : ACHATS MATIERES ET FOURN. NON STOCKEES</b>      | <b>8 241,57</b>         | <b>13,34</b> | <b>8 496,30</b>         | <b>13,16</b> | <b>-254,73</b>  |
| <b>60 : ACHATS</b>                                       | <b>8 241,57</b>         | <b>13,34</b> | <b>8 496,30</b>         | <b>13,16</b> | <b>-254,73</b>  |
| <b>614 CHARGES LOCATIVES ET DE COPROPRITE</b>            | <b>1 206,69</b>         | <b>1,95</b>  | <b>1 126,71</b>         | <b>1,75</b>  | <b>79,98</b>    |
| 61400000 Charges locatives & de copropriété              | 1 206,69                | 1,95         | 1 126,71                | 1,75         | 79,98           |
| <b>615 ENTRETIEN ET REPARATIONS</b>                      | <b>6 458,47</b>         | <b>10,45</b> | <b>2 886,35</b>         | <b>4,47</b>  | <b>3 572,12</b> |
| 61522000 Entretien des locaux (ménage)                   | 3 775,20                | 6,11         | 972,70                  | 1,51         | 2 802,50        |
| 61551000 Réparation bien mobilier                        | 938,52                  | 1,52         | 213,60                  | 0,33         | 724,92          |
| 61560000 Maintenance Logiciel EBP                        | 476,40                  | 0,77         | 476,40                  | 0,74         |                 |
| 61561000 Maintenance Logiciel ABELIUM                    | 1 268,35                | 2,05         | 1 223,65                | 1,90         | 44,70           |
| <b>616 PRIMES D'ASSURANCES</b>                           | <b>624,25</b>           | <b>1,01</b>  | <b>768,00</b>           | <b>1,19</b>  | <b>-143,75</b>  |
| 61620000 Assurances                                      | 624,25                  | 1,01         | 768,00                  | 1,19         | -143,75         |
| <b>61 : SERVICES EXTERIEURS</b>                          | <b>8 289,41</b>         | <b>13,41</b> | <b>4 781,06</b>         | <b>7,41</b>  | <b>3 508,35</b> |
| <b>622 REMUNERATION D'INTERMEDIAIRES, HONORAIRES</b>     | <b>2 890,00</b>         | <b>4,68</b>  | <b>2 780,00</b>         | <b>4,31</b>  | <b>110,00</b>   |
| 62260000 Honoraires                                      | 2 840,00                | 4,60         | 2 730,00                | 4,23         | 110,00          |
| 62270000 Dépôts des comptes annuels                      | 50,00                   | 0,08         | 50,00                   | 0,08         |                 |
| <b>623 PUBLICITES, PUBLICATIONS, RELATIONS PUBLIQUES</b> | <b>2 343,65</b>         | <b>3,79</b>  | <b>1 405,83</b>         | <b>2,18</b>  | <b>937,82</b>   |
| 62330000 Frais de manifestations                         | 1 915,65                | 3,10         | 1 005,70                | 1,56         | 909,95          |
| 62340000 Cadeaux   | 428,00                  | 0,69         | 380,00                  | 0,59         | 48,00           |
| 62380000 Photos infos relations                          |                         |              | 20,13                   | 0,03         | -20,13          |
| <b>625 DEPLACEMENTS, MISSIONS, RECEPTIONS</b>            | <b>367,36</b>           | <b>0,59</b>  | <b>529,64</b>           | <b>0,82</b>  | <b>-162,28</b>  |
| 62510000 Déplacts : Personnel, Bénévoles                 | 11,36                   | 0,02         | 37,72                   | 0,06         | -26,36          |
| 62511000 Déplacements : enfants                          | 356,00                  | 0,58         | 491,92                  | 0,76         | -135,92         |
| <b>626 FRAIS POSTAUX ET DE TELECOMMUNICATIONS</b>        | <b>931,95</b>           | <b>1,51</b>  | <b>938,20</b>           | <b>1,45</b>  | <b>-6,25</b>    |
| 62630000 Affranchissements                               | 295,45                  | 0,48         | 337,02                  | 0,52         | -41,57          |
| 62650000 Téléphone                                       | 319,35                  | 0,52         | 312,56                  | 0,48         | 6,79            |
| 62651000 Internet  | 317,15                  | 0,51         | 288,62                  | 0,45         | 28,53           |

|   | 01/01/2018 - 31/12/2018 |               | 01/01/2017 - 31/12/2017 |               | Variation         |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------|
|   | Valeur                  | %             | Valeur                  | %             |                   |
| <b>627 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES</b>                  | <b>40,65</b>            | <b>0,07</b>   | <b>39,60</b>            | <b>0,06</b>   | <b>1,05</b>       |
| 62780000 Services bancaires & assimilés                     | 40,65                   | 0,07          | 39,60                   | 0,06          | 1,05              |
| <b>628 DIVERS</b>   | <b>18 609,95</b>        | <b>30,11</b>  | <b>19 017,38</b>        | <b>29,46</b>  | <b>-407,43</b>    |
| 62810000 Cotisations  | 742,31                  | 1,20          | 713,25                  | 1,10          | 29,06             |
| 62824000 Sprc   | 16 147,06               | 26,13         | 16 312,57               | 25,27         | -165,51           |
| 62850000 Formation du Personnel                             | 1 720,58                | 2,78          | 1 991,56                | 3,09          | -270,98           |
| <b>TRANSFERTS DE CHARGES</b>                                | <b>-1 750,41</b>        | <b>-2,83</b>  | <b>-2 382,56</b>        | <b>-3,69</b>  | <b>632,15</b>     |
| 79162000 Remboursement formation                            | -1 750,41               | -2,83         | -2 382,56               | -3,69         | 632,15            |
| <b>62 : AUTRES SERVICES EXTERIEURS</b>                      | <b>23 433,15</b>        | <b>37,92</b>  | <b>22 328,09</b>        | <b>34,59</b>  | <b>1 105,06</b>   |
| <b>633 IMPOTS, TAXES, VERS. ASSIMILES/REMUNER.(AUT.ORG)</b> | <b>4 650,00</b>         | <b>7,52</b>   | <b>5 055,00</b>         | <b>7,83</b>   | <b>-405,00</b>    |
| 63330000 Formation professionnelle                          | 4 650,00                | 7,52          | 5 055,00                | 7,83          | -405,00           |
| <b>63 : IMPOTS, TAXES, VERSEMENTS ASSIMILES</b>             | <b>4 650,00</b>         | <b>7,52</b>   | <b>5 055,00</b>         | <b>7,83</b>   | <b>-405,00</b>    |
| <b>641 REMUNERATIONS DU PERSONNEL</b>                       | <b>190 228,80</b>       | <b>307,82</b> | <b>208 205,74</b>       | <b>322,53</b> | <b>-17 976,94</b> |
| 64110000 Salaires, appointements, commissions               | 193 594,00              | 313,27        | 204 334,74              | 316,53        | -10 740,74        |
| 64120000 Congés Payés                                       | -3 476,00               | -5,62         | 3 871,00                | 6,00          | -7 347,00         |
| 64140000 Indemnités   | 110,80                  | 0,18          |                         |               | 110,80            |
| <b>645 CHARGES DE SECURITE SOCIALE ET PREVOYANCE</b>        | <b>62 960,86</b>        | <b>101,88</b> | <b>68 933,30</b>        | <b>106,78</b> | <b>-5 972,44</b>  |
| 64510000 Cotis : Urssaf                                     | 43 133,32               | 69,80         | 46 556,74               | 72,12         | -3 423,42         |
| 64520000 Cotis : Mutuelle                                   | 3 474,84                | 5,62          | 3 147,72                | 4,88          | 327,12            |
| 64530000 Cotis : Retraite                                   | 11 956,03               | 19,35         | 12 565,41               | 19,46         | -609,38           |
| 64540000 Cotis : Prévoyance                                 | 4 191,37                | 6,78          | 4 158,62                | 6,44          | 32,75             |
| 64550000 Cotis : Médecine du travail                        | 1 243,30                | 2,01          | 1 249,81                | 1,94          | -6,51             |
| 64580000 Charges sociales sur CP                            | -1 038,00               | -1,68         | 1 255,00                | 1,94          | -2 293,00         |
| <b>TRANSFERTS ET RETRAITEMENTS</b>                          | <b>3 405,55</b>         | <b>5,51</b>   | <b>-7 583,79</b>        | <b>-11,75</b> | <b>10 989,34</b>  |
| 62110000 Personnel extérieur à l'Entreprise                 | 7 589,72                | 12,28         | 1 083,92                | 1,68          | 6 505,80          |
| 79164000 Avantages en nature                                | -2 717,04               | -4,40         | -2 455,75               | -3,80         | -261,29           |
| 79164300 Remboursement Prévoyance                           | -1 467,13               | -2,37         | -6 211,96               | -9,62         | 4 744,83          |
| <b>64 : CHARGES DE PERSONNEL ( SALARIE )</b>                | <b>256 595,21</b>       | <b>415,21</b> | <b>269 555,25</b>       | <b>417,56</b> | <b>-12 960,04</b> |
| <b>654 PERTES SUR CREANCES IRRECOUVRABLES</b>               |                         |               | <b>200,45</b>           | <b>0,31</b>   | <b>-200,45</b>    |
| 65410000 Pertes / créances exercice                         |                         |               | 200,45                  | 0,31          | -200,45           |
| <b>658 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE</b>             | <b>4,44</b>             | <b>0,01</b>   | <b>331,56</b>           | <b>0,51</b>   | <b>-327,12</b>    |
| 65810000 Ecart de règlement débiteur                        | 4,44                    | 0,01          | 331,56                  | 0,51          | -327,12           |
| <b>65 : AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>              | <b>4,44</b>             | <b>0,01</b>   | <b>532,01</b>           | <b>0,82</b>   | <b>-527,57</b>    |
| <b>681 DOTATIONS AMORT., PROV.: CHARGES D'EXPLOITATION</b>  | <b>9 659,92</b>         | <b>15,63</b>  | <b>12 078,55</b>        | <b>18,71</b>  | <b>-2 418,63</b>  |
| 68112000 Dot. amortissement immos corporelles               | 2 970,40                | 4,81          | 2 778,55                | 4,30          | 191,85            |

|  | 01/01/2018 - 31/12/2018 |               | 01/01/2017 - 31/12/2017 |               | Variation         |
|--|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------|
|  | Valeur                  | %             | Valeur                  | %             |                   |
| <b>681 DOTATIONS AMORT., PROV.: CHARGES D'EXPLOITATION ( Suite )</b> |                         |               |                         |               |                   |
| 68159000 Dotations provisions pour risques                           | 6 689,52                | 10,82         | 9 300,00                | 14,41         | -2 610,48         |
| <b>68 : DOTATIONS AMORTISSEMENTS &amp; PROVISIONS</b>                | <b>9 659,92</b>         | <b>15,63</b>  | <b>12 078,55</b>        | <b>18,71</b>  | <b>-2 418,63</b>  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>   | <b>310 873,70</b>       | <b>503,05</b> | <b>322 826,26</b>       | <b>500,09</b> | <b>-11 952,56</b> |

**CHARGES SUPPLÉTIIVES :**

Mise à disposition des locaux

18 400,00

18 400,00

TOTAL

18 400,00

18 400,00

|   | 01/01/2018 - 31/12/2018 |               | 01/01/2017 - 31/12/2017 |               | Variation         |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------|
|   | Valeur                  | %             | Valeur                  | %             |                   |
| <b>7061 : ADHESIONS ET PARTICIPATIONS</b>                   | <b>61 768,52</b>        | <b>99,95</b>  | <b>64 534,47</b>        | <b>99,97</b>  | <b>-2 765,95</b>  |
| 70610000 Adhésions  | 1 102,50                | 1,78          | 1 072,50                | 1,66          | 30,00             |
| 70611000 Participations familles caf                        | 60 666,02               | 98,17         | 63 461,97               | 98,31         | -2 795,95         |
| <b>706 : PRESTATIONS DE SERVICES</b>                        | <b>61 768,52</b>        | <b>99,95</b>  | <b>64 534,47</b>        | <b>99,97</b>  | <b>-2 765,95</b>  |
| <b>7071 : VENTES REPAS</b>                                  | <b>29,70</b>            | <b>0,05</b>   | <b>19,80</b>            | <b>0,03</b>   | <b>9,90</b>       |
| 70710000 Ventes : repas & goûters                           | 29,70                   | 0,05          | 19,80                   | 0,03          | 9,90              |
| <b>707 : VENTES MARCHANDISES</b>                            | <b>29,70</b>            | <b>0,05</b>   | <b>19,80</b>            | <b>0,03</b>   | <b>9,90</b>       |
| <b>70 : VENTES</b>  | <b>61 798,22</b>        | <b>100,00</b> | <b>64 554,27</b>        | <b>100,00</b> | <b>-2 756,05</b>  |
| <b>7400 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>                      | <b>243 606,75</b>       | <b>394,20</b> | <b>258 396,37</b>       | <b>400,28</b> | <b>-14 789,62</b> |
| 74110100 Subvention : Biard                                 | 42 871,22               | 69,37         | 45 778,55               | 70,91         | -2 907,33         |
| 74110200 Subvention : Biard Projet Eveil                    | 506,50                  | 0,82          | 328,41                  | 0,51          | 178,09            |
| 74200000 Subvention : Vouneuil sous Biard                   | 25 765,06               | 41,69         | 28 592,67               | 44,29         | -2 827,61         |
| 74210000 Subvention : Vouneuil Projets                      | 304,40                  | 0,49          | 132,39                  | 0,21          | 172,01            |
| 74300000 Subvention : Beruges                               | 16 005,82               | 25,90         | 9 749,60                | 15,10         | 6 256,22          |
| 74310000 Subvention : Beruges Projets                       | 189,10                  | 0,31          | 39,20                   | 0,06          | 149,90            |
| 74400000 Subvention : Caf (de fonctionnement)               | 136 725,23              | 221,24        | 148 278,25              | 229,70        | -11 553,02        |
| 74420000 Subvention CAF Handicap                            | 5 579,00                | 9,03          | 5 117,00                | 7,93          | 462,00            |
| 74600000 Subvention : Udaf                                  | 83,00                   | 0,13          | 82,00                   | 0,13          | 1,00              |
| 74810000 Subvention : Cnasea Cui                            | 5 134,10                | 8,31          | 8 777,28                | 13,60         | -3 643,18         |
| 74812000 Subvention : Cnasea emploi d'avenir                | 10 018,32               | 16,21         | 9 759,19                | 15,12         | 259,13            |
| 74815000 Subvention : Aide embauche PME                     | 425,00                  | 0,69          | 761,83                  | 1,18          | -336,83           |
| 74900000 Conseil Général                                    |                         |               | 1 000,00                | 1,55          | -1 000,00         |
| <b>74 : SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>                      | <b>243 606,75</b>       | <b>394,20</b> | <b>258 396,37</b>       | <b>400,28</b> | <b>-14 789,62</b> |
| <b>7580 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE</b>             | <b>112,06</b>           | <b>0,18</b>   | <b>21,56</b>            | <b>0,03</b>   | <b>90,50</b>      |
| 75800000 Ecart de règlement                                 | 112,06                  | 0,18          | 21,56                   | 0,03          | 90,50             |
| <b>75 : AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE</b>             | <b>112,06</b>           | <b>0,18</b>   | <b>21,56</b>            | <b>0,03</b>   | <b>90,50</b>      |
| <b>7620 PRODUITS DES AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b> | <b>488,71</b>           | <b>0,79</b>   | <b>522,96</b>           | <b>0,81</b>   | <b>-34,25</b>     |
| 76210000 Produits de placement                              | 488,71                  | 0,79          | 522,96                  | 0,81          | -34,25            |
| <b>76 : PRODUITS FINANCIERS</b>                             | <b>488,71</b>           | <b>0,79</b>   | <b>522,96</b>           | <b>0,81</b>   | <b>-34,25</b>     |
| <b>7710 PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERAT. DE GESTION</b>   | <b>894,18</b>           | <b>1,45</b>   |                         |               | <b>894,18</b>     |
| 77210000 Produits sur exercices extérieurs                  | 894,18                  | 1,45          |                         |               | 894,18            |
| <b>7770 QUOTE-PARTS SUBVENTIONS INV. COMPTE RESULTAT</b>    | <b>1 324,38</b>         | <b>2,14</b>   | <b>1 368,68</b>         | <b>2,12</b>   | <b>-44,30</b>     |
| 77700000 Subv. invest. virée au résultat de l'exc           | 1 324,38                | 2,14          | 1 368,68                | 2,12          | -44,30            |
| <b>77 : PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                          | <b>2 218,56</b>         | <b>3,59</b>   | <b>1 368,68</b>         | <b>2,12</b>   | <b>849,88</b>     |

|   | 01/01/2018 - 31/12/2018 |               | 01/01/2017 - 31/12/2017 |               | Variation         |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------|
|   | Valeur                  | %             | Valeur                  | %             |                   |
| <b>7910 TRANSFERTS CHARGES D'EXPLOITATION</b> | <b>32,90</b>            | <b>0,05</b>   | <b>24,75</b>            | <b>0,04</b>   | <b>8,15</b>       |
| 79100000 Transfert de charges d'exploitation  | 32,90                   | 0,05          | 24,75                   | 0,04          | 8,15              |
| <b>79 : TRANSFERTS DE CHARGES</b>             | <b>32,90</b>            | <b>0,05</b>   | <b>24,75</b>            | <b>0,04</b>   | <b>8,15</b>       |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                          | <b>308 257,20</b>       | <b>498,81</b> | <b>324 888,59</b>       | <b>503,28</b> | <b>-16 631,39</b> |

**PRODUITS SUPPLÉMENTAIRES :**

Mise à disposition des locaux  
 TOTAL

18 400,00

18 400,00

18 400,00

18 400,00

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions de la législation française et aux pratiques généralement admises en France (la loi du 1er juillet 1901 relative au contrat d'association, au règlement 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable - CRC, ainsi que le règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables).

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production majoré des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes obtenus.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

#### **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

#### **Indemnité de départ à la retraite**

Les obligations liées aux indemnités légales et conventionnelles de départ à la retraite ont été évaluées à la date de l'arrêt des comptes.

Ces indemnités font l'objet d'une comptabilisation au crédit du compte 151800 du plan comptable.

Le montant de l'indemnité déterminé à la clôture de l'exercice prend en compte l'ancienneté du personnel, la probabilité de présence dans l'entreprise à la date de départ à la retraite et elle repose sur les critères suivants :

- Départ à l'initiative du salarié
- Méthode prospective
- Taux d'actualisation de 2%

#### **Subventions d'investissement**

Elles font l'objet d'une reprise au compte de résultat au même rythme que l'amortissement du bien qu'elles financent. Lorsque les subventions d'investissement sont totalement reprises, il convient de les annuler.

| Désignations articles                                | Type (1)<br>Mode (2)<br>Taux (%) | Valeur<br>TTC   | Montant<br>TVA | Valeur H.T                   |                       |
|--|----------------------------------|-----------------|----------------|------------------------------|-----------------------|
|  |                                  |                 |                | Acquisitions<br>créat-apport | Vir. poste<br>à poste |
| <b>2154 MATERIEL INDUSTRIEL</b>                      |                                  |                 |                |                              |                       |
| 16/06/2018 Hollyball mini / Eveil                    | N L 20,00                        | 68,00           |                | 68,00                        |                       |
| 13/06/2018 Mini arbre à visser / Eveil               | N L 20,00                        | 89,00           |                | 89,00                        |                       |
| 13/06/2018 Mini arbre à visser / Eveil               | N L 20,00                        | 189,00          |                | 189,00                       |                       |
| 13/06/2018 Big tracteur / Eveil                      | N L 20,00                        | 47,00           |                | 47,00                        |                       |
| 13/06/2018 Hochet ventouse / Eveil                   | N L 20,00                        | 52,00           |                | 52,00                        |                       |
| 13/06/2018 Arbre à visser / Eveil                    | N L 20,00                        | 28,00           |                | 28,00                        |                       |
| 13/06/2018 Hochet scoubidou / Eveil                  | N L 20,00                        | 122,14          |                | 122,14                       |                       |
| 14/06/2018 Tapis softex 130x180cm / PLG              | N L 20,00                        | 119,35          |                | 119,35                       |                       |
| 14/06/2018 Tapix softex 90x150cm / PLG               | N L 20,00                        | 49,90           |                | 49,90                        |                       |
| 10/11/2018 Téléphone THOMSON / Auchan                | N L 20,00                        | 98,00           |                | 98,00                        |                       |
| 22/11/2018 Camion pompier / Arthur et Marie          | N L 20,00                        | 214,00          |                | 214,00                       |                       |
| 22/11/2018 Six familles cocottes / Arthur et Marie   | N L 20,00                        | 139,90          |                | 139,90                       |                       |
| 15/11/2018 Lit pliant bois / Les 3 ours              | N L 20,00                        | 19,30           |                | 19,30                        |                       |
| 15/11/2018 Corbeille grenouille / Les 3 ours         | N L 20,00                        | 229,00          |                | 229,00                       |                       |
| 15/11/2018 Parcours de motricité / Les 3 ours        | N L 20,00                        | 14,90           |                | 14,90                        |                       |
| 15/11/2018 L'imagier à mimer p'tit yoga / Les 3 ours | N L 20,00                        | 19,90           |                | 19,90                        |                       |
| 15/11/2018 100 comptines et jeux dansés / Les 3 ours | N L 20,00                        | 12,09           |                | 12,09                        |                       |
| 15/11/2018 3 biberons magiques poupée / Les 3 ours   | N L 20,00                        | 208,00          |                | 208,00                       |                       |
| 15/11/2018 Tricycle métal à chaine / Les 3 ours      | N L 20,00                        | 130,37          |                | 130,37                       |                       |
| 15/11/2018 Etagère murale / Les 3 ours               | N L 20,00                        | 29,21           |                | 29,21                        |                       |
| 30/11/2018 Boîtes sensory / Verrier                  | N L 20,00                        | 33,50           |                | 33,50                        |                       |
| 30/11/2018 Pop up dinosaures / Verrier               | N L 20,00                        | 50,50           |                | 50,50                        |                       |
| 30/11/2018 Lot animaux du monde / Verrier            | N L 20,00                        | 28,71           |                | 28,71                        |                       |
| 30/11/2018 Tapis Le port / Verrier                   | N L 20,00                        | 28,71           |                | 28,71                        |                       |
| 30/11/2018 Tapis La ferme / Verrier                  | N L 20,00                        | 61,38           |                | 61,38                        |                       |
| 30/11/2018 Lot 12 animaux ferme / Verrier            | N L 20,00                        | 60,58           |                | 60,58                        |                       |
| 30/11/2018 Lot 12 figurines ferme / Verrier          | N L 20,00                        | 16,84           |                | 16,84                        |                       |
| 30/11/2018 Boîte de rangement / Verrier              | N L 20,00                        |                 |                |                              |                       |
|  |                                  | <b>2 159,28</b> |                | <b>2 159,28</b>              |                       |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                 |                                  | <b>2 159,28</b> |                | <b>2 159,28</b>              |                       |

(1) N=Neuf

(2) L=Linéaire

  
**HUGONNET-MENARD-AUDIT**  
 COMMISSARIAT AUX COMPTES  
 57 rue Alsace Lorraine - BP 124  
 79204 PARTHENAY Cedex  
 Tél. 05 49 64 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61  
 cabinet@nm-ec.fr

|   | Valeur Brute début Exercice | Augmentations                  |                                    | Diminutions               |                                  | Valeur Brute fin Exercice | Rééval.leg. Val.orig. Immobilisée Fin exercice |
|---|-----------------------------|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------|----------------------------------|---------------------------|--|
|   |                             | Rééval. au cours de l'exercice | Acq.Créat. Apport Vir. Poste Poste | Virement de poste à poste | Cessions à Tiers,Mise Hors Serv. |                           |  |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>  |                             |                                |                                    |                           |                                  |                           |  |
| Concessions, brevets, licences marques procédés droits & valeurs similaires | 3 123,35                    |                                |                                    |                           |                                  | 3 123,35                  |  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>3 123,35</b>             |                                |                                    |                           |                                  | <b>3 123,35</b>           |  |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>  |                             |                                |                                    |                           |                                  |                           |  |
| Installations techniques matériel & out. indus                              | 40 269,92                   |                                | 2 159,28                           |                           |                                  | 42 429,20                 |  |
| Autres immobilisations corporelles :  |                             |                                |                                    |                           |                                  | 36 885,04                 |  |
| - Inst. générales, agencement, aménag div.                                  | 36 885,04                   |                                |                                    |                           |                                  | 27 560,23                 |  |
| - Matériel bureau informatique mobilier                                     | 27 560,23                   |                                |                                    |                           |                                  |                           |  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>104 715,19</b>           |                                | <b>2 159,28</b>                    |                           |                                  | <b>106 874,47</b>         |  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>107 838,54</b>           |                                | <b>2 159,28</b>                    |                           |                                  | <b>109 997,82</b>         |  |

  
**HUGONNET-MENARD-AUDIT**  
 COMMISSARIAT AUX COMPTES  
 57 rue Alsace Lorraine - BP 124  
 79204 PARTHENAY Cedex  
 Tél. 05 49 64 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61  
 cabinet@nm-ec.fr

|   | Montant Amortiss. au début de l'exercice | Ventilation des dotations de l'exercice |                      |                   |                 | Diminution des Amortiss. | Montant Amortiss. à la fin de l'exercice |
|---|--|---|----------------------|-------------------|-----------------|--------------------------|--|
|   |  | Amortiss. linéaires                     | Amortiss. dégressifs | Amortiss. except. | Total           |                          |  |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>  |  |   |                      |                   |                 |                          |  |
| Concessions, brevets, licences, marques<br>procédés droits & valeurs similaires | 3 123,35                                 |   |                      |                   |                 |                          | 3 123,35                                 |
| <b>TOTAL</b>  | <b>3 123,35</b>                          |   |                      |                   |                 |                          | <b>3 123,35</b>                          |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>  |  |   |                      |                   |                 |                          |  |
| Installations techniques, matériel & out. indu.                                 | 36 391,74                                | 1 711,47                                |                      |                   | 1 711,47        |                          | 38 103,21                                |
| Autres Immob. corporelles :   |  |   |                      |                   |                 |                          |  |
| - Installations générales, agenc., aménag. c                                    | 36 256,85                                | 223,90                                  |                      |                   | 223,90          |                          | 36 480,75                                |
| - Matériel bureau, informatique, mobilier                                       | 25 641,43                                | 1 035,03                                |                      |                   | 1 035,03        |                          | 26 676,46                                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>98 290,02</b>                         | <b>2 970,40</b>                         |                      |                   | <b>2 970,40</b> |                          | <b>101 260,42</b>                        |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>101 413,37</b>                        | <b>2 970,40</b>                         |                      |                   | <b>2 970,40</b> |                          | <b>104 383,77</b>                        |

  
**HUGONNET-MENARD-AUDIT**  
 COMMISSARIAT AUX COMPTES  
 57 rue Alsace Lorraine - BP 124  
 79204 PARTHENAY Cedex  
 Tél. 05 49 64 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61  
 cabinet@hm-ac.fr

| <b>Bilan au 31 décembre 2018</b>          | <b>Montant<br/>Début exercice</b> | <b>Augmentation<br/>(Dotations)</b> | <b>Diminution<br/>(Reprises)</b> | <b>Montant<br/>Fin exercice</b> |
|---|-----------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b> |                                   |                                     |                                  | 27 789,52                       |
| Autres provisions pour risques et charges | 21 100,00                         | 6 689,52                            |                                  | 27 789,52                       |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>21 100,00</b>                  | <b>6 689,52</b>                     |                                  | <b>27 789,52</b>                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                      | <b>21 100,00</b>                  | <b>6 689,52</b>                     |                                  |                                 |
| Dont Dotations et Reprises d'Exploitation |                                   | 6 689,52                            |                                  |                                 |

  
HUGONNET-MENARD-AUDIT  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
57 rue Alsace Lorraine - BP 124  
79204 PARTHENAY Cedex  
Tél. 05 49 64 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61  
cs.hinet@hm-ec.fr

Etat des échéances des créances - B. 6  
à la clôture de l'exercice

| Comptes annuels au 31 décembre 2018           | Montant brut     | Montant à un an au plus | Montant à plus de un an |
|---|------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                        |                  |                         |                         |
| Autres créances clients                       | 6 026,99         | 6 026,99                |                         |
| Personnel et comptes rattachés                | -303,94          | -303,94                 |                         |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 429,00           | 429,00                  |                         |
| Etat, autres collectivités publiques          |                  |                         |                         |
| Impôts sur les bénéfices                      | 36 494,00        | 36 494,00               |                         |
| Divers  | 19 458,03        | 19 458,03               |                         |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>62 104,08</b> | <b>62 104,08</b>        |                         |
| Charges constatées d' avance                  | 153,92           | 153,92                  |                         |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                          | <b>62 258,00</b> | <b>62 258,00</b>        |                         |

Etat des échéances des dettes - B. 6  
à la clôture de l'exercice

| Comptes annuels au 31 décembre 2018                     | Montant brut     | Montant à un an au plus | Montant de un à cinq ans | Montant à plus de cinq ans |
|---|------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------|
| <b>EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLIS. DE CREDIT</b> |                  |                         |                          |                            |
| Fournisseurs et comptes rattachés                       | 2 468,54         | 2 468,54                |                          |                            |
| Personnel et comptes rattachés                          | 17 219,00        | 17 219,00               |                          |                            |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux           | 21 280,68        | 21 280,68               |                          |                            |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                    | <b>40 968,22</b> | <b>40 968,22</b>        |                          |                            |

  
 HUGONNET-MENARD-AUDIT  
 COMMISSARIAT AUX COMPTES  
 57 rue Alsace Lorraine - BP 124  
 79204 PARTHENAY Cedex  
 Tél. 05 49 64 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61  
 cabinet@hm-ec.fr

**Charges constatées d'avance - B. 7  
et comptes rattachés (actif)**

|               |                                       |               |
|---------------|---------------------------------------|---------------|
| <b>428710</b> | <b>Personnel, produits à recevoir</b> |               |
|               | Rembt formation Comprendre Meca 2018  | 362,00        |
|               | Prévoyance APICIL Chagnon 2018        | 203,42        |
|               |                                       | <b>565,42</b> |
| <b>438700</b> | <b>Org.soc-produits à recevoir</b>    |               |
|               | Remboursement contrôle URSSAF 2017    | 429,00        |
|               |                                       | <b>429,00</b> |
| <b>486000</b> | <b>Charges constatées d'avance</b>    |               |
|               | Stock couches 31/12/2018              | 153,92        |
|               |                                       | <b>153,92</b> |

  
HUGONNET-MENARD-AUDIT  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
57 rue Alsace Lorraine - BP 124  
79204 PARTHENAY Cedex  
Tél. 05 49 64 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61  
cabinet@hm-ec.fr

**Produits constatés d'avance - B. 8**  
**et comptes rattachés (passif)**

|               |  |                  |
|---------------|--|------------------|
| <b>408100</b> | <b>Fournisseurs factures non parvenues</b> | 30,00            |
|               | Le Fournil 12/2018                         | 710,00           |
|               | Hugonnet Ménard Solde 31/12/18             | 116,51           |
|               | Intermarché 12/2018                        | 12,95            |
|               | Intermarché 12/2018                        | 88,00            |
|               | Titi Floris 11/2018                        | 48,00            |
|               | Titi Floris 12/2018                        | 1 101,08         |
|               | SPRC 12/2018                               | 362,00           |
|               | Comprendre Meca Emotion 2018               |                  |
|               |  | <b>2 468,54</b>  |
| <b>428200</b> | <b>Provision congés payés</b>              | 17 219,00        |
|               | Congés payés 31/12/2018                    |                  |
|               |  | <b>17 219,00</b> |
| <b>438600</b> | <b>Autres charges à payer</b>              | 6 837,00         |
|               | Charges sur congés payés 31/12/18          |                  |
|               |  | <b>6 837,00</b>  |

  
HUGONNET-MÉNARD-AUDIT  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
57 rue Alsace Lorraine - BP 124  
79204 FARTHENAY Cedex  
Tel. 05 49 64 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61  
cabinet@hm-ec.fr

**PRODUITS EXCEPTIONNELS**

|  |                 |
|--|-----------------|
| Règlement d'un client antérieurement soldé | 200,45          |
| Régularisation cotisations MEDERIC         | 264,73          |
| Remboursement contrôle URSSAF 2017         | 429,00          |
| Quote part subvention investissement 2018  | 1 324,38        |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>2 218,56</b> |

  
HUGONNET-MENARD-AUDIT  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
57 rue Alsace Lorraine - BP 124  
79204 PARTHENAY Cedex  
Tél. 05 49 64 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61  
cabinet@hm-ec.fr



**HUGONNET-MENARD-AUDIT**  
COMMISSARIAT AUX COMPTES

57 rue Alsace Lorraine  
CS 20124  
79204 PARTHENAY Cedex

Tél. 05 49 64 36 44  
Fax. 05 49 94 61 61

[www.hm-ec.fr](http://www.hm-ec.fr) / [cabinet@hm-ec.fr](mailto:cabinet@hm-ec.fr)

**Mikaël HUGONNET**

Expert-comptable  
Commissaire aux comptes  
Expert judiciaire

**Lucie MENARD**

Expert-comptable  
Commissaire aux comptes

## **CRECHE SUCE POUCE**

29 B Rue des Ecoles 86580 BIARD

### **Rapport Spécial du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31/12/2018

## **Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

Assemblée générale ordinaire d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2018.

Mesdames, Messieurs les membres de l'association,

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

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

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

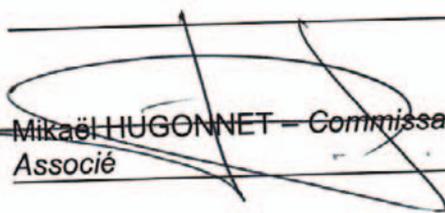
### **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée ou autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application de l'article L 612-5 du code de commerce.

Fait à Parthenay, le 14 mars 2019

Le commissaire aux comptes

**SARL HUGONNET-MENARD  
AUDIT**

  
Mikael HUGONNET – Commissaire aux Comptes-  
Associé