

Association « Structure Multi Accueil Les Câlins »

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2018

CABINET ALBRIZIO & ASSOCIES

Gioacchino ALBRIZIO

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie de Montpellier

Green Park bat. B, 149, avenue du Golf

34670 BAILLARGUES

Tél. 04 67 59 82 78

Fax 04 67 59 48 34

Courriel : experts@bastide-albrizio.fr

Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je dois vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé. Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

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

Fait à Baillargues, le 15 février 2019

Pour la société de Commissaires aux Comptes
Giacchino ALBRIZIO



| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois) | | | | Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois) | |
|--|---|---------------|----------------|--------|---|--------|
| | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Net | % |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES: | | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | 3 313 | 1 714 | 1 599 | 1,12 | -0 | 0,00 |
| Fonds commercial | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES: | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions | | | | | | |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels | | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 35 720 | 26 671 | 9 049 | 6,35 | 8 222 | 5,06 |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| Avances & acomptes sur immobilisations corporelles | | | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES: | | | | | | |
| Participations | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | |
| Prêts | | | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | | | |
| TOTAL (I) | 39 033 | 28 386 | 10 647 | 7,47 | 8 222 | 5,06 |
| STOCKS ET EN COURS: | | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | | | |
| En cours de production de biens et services | | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | | |
| Marchandises | | | | | | |
| Avances & acomptes versés sur commandes | | | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | 3 865 | | 3 865 | 2,71 | 5 612 | 3,45 |
| Autres créances | | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | 1 090 | | 1 090 | 0,76 | | |
| . Personnel | | | | | | |
| . Organismes sociaux | 1 730 | | 1 730 | 1,21 | 1 730 | 1,06 |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | | | | |
| . Autres | 69 326 | | 69 326 | 48,65 | 57 695 | 35,47 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | | |
| Disponibilités | 55 835 | | 55 835 | 39,18 | 89 392 | 54,96 |
| Charges constatées d'avance | | | | | | |
| TOTAL (II) | 131 845 | | 131 845 | 92,53 | 154 428 | 94,95 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | |
| Ecart de conversion actif (V) | | | | | | |
| TOTAL ACTIF | 170 878 | 28 386 | 142 492 | 100,00 | 162 649 | 100,00 |

CRECHE LES CALINS
BILAN PASSIF

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le | | Exercice précédent | |
|---|------------------|--------|--------------------|--------|
| | 31/12/2018 | | 31/12/2017 | |
| | (12 mois) | | (12 mois) | |
| FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES: | | | | |
| FONDS PROPRES | | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | |
| Réserves | | | | |
| Report à nouveau | 90 532 | 63,53 | 73 581 | 45,24 |
| Résultat de l'exercice | -7 086 | -4,96 | 16 951 | 10,42 |
| AUTRES FONDS ASSOCIATIFS | | | | |
| -Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| . Apports | | | | |
| . Legs et donation | | | | |
| . Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | | | |
| -Ecarts de réévaluation | | | | |
| -Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 3 989 | 2,80 | 2 202 | 1,35 |
| -Provisions réglementées | | | | |
| -Droits des propriétaires (commodat) | | | | |
| TOTAL(I) | 87 435 | 61,36 | 92 734 | 57,01 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 13 868 | 9,73 | 14 391 | 8,85 |
| TOTAL (II) | 13 868 | 9,73 | 14 391 | 8,85 |
| FONDS DEDIÉS | | | | |
| . Sur subventions de fonctionnement | | | | |
| . Sur autres ressources | | | | |
| TOTAL(III) | | | | |
| DETTES | | | | |
| Emprunts et dettes assimilées | | | | |
| Avances & acomptes reçus sur commandes en cours | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 11 712 | 8,22 | 10 057 | 6,18 |
| Autres | 29 478 | 20,69 | 45 468 | 27,95 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL(IV) | 41 189 | 28,91 | 55 525 | 34,14 |
| Ecarts de conversion passif (V) | | | | |
| TOTAL PASSIF | 142 492 | 100,00 | 162 649 | 100,00 |

ENGAGEMENTS REÇUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNÉS

| COMPTE DE RÉSULTAT (suite) | Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois) | | Variation absolue (12 mois) | | % |
|---|---|--------|---|--------|-----------------------------------|--|---------|
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | | | | |
| Différences négatives de change | | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements | | | | | | | |
| Total des charges financières (VI) | | | | | | | |
| RÉSULTAT FINANCIER | 849 | 0,68 | 1 132 | 0,80 | -283 | | -24,99 |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT | -8 025 | -6,38 | 16 489 | 11,72 | -24 514 | | -148,66 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS: | | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | 53 | 0,04 | 5 | 0,00 | 48 | | 960,00 |
| Sur opérations en capital | 1 087 | 0,86 | 1 087 | 0,77 | | | 0,00 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | | |
| Total des produits exceptionnels (VII) | 1 140 | 0,91 | 1 091 | 0,78 | 49 | | 4,49 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES: | | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | 104 | 0,08 | 476 | 0,34 | -372 | | -78,14 |
| Sur opérations en capital | | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | | | | | | | |
| Total des charges exceptionnelles (VIII) | 104 | 0,08 | 476 | 0,34 | -372 | | -78,14 |
| Participation des salariés aux résultats (IX) | 98 | 0,08 | 153 | 0,11 | -55 | | -35,94 |
| Impôts sur les sociétés (X) | | | | | | | |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL | 1 037 | 0,83 | 616 | 0,44 | 421 | | 68,34 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII) | 467 690 | 372,13 | 512 013 | 364,04 | -44 323 | | -8,65 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X) | 474 776 | 377,77 | 495 062 | 351,99 | -20 286 | | -4,09 |
| SOLDE DEBITEUR = DEFICIT | -7 086 | -5,63 | | | -7 086 | | N/S |
| SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT | | | 16 951 | 12,05 | -16 951 | | -100,00 |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | | |
| PRODUITS : | | | | | | | |
| Bénévolat | | | | | | | |
| Prestations en nature | 59 230 | | 56 410 | | | | |
| Dons en nature | | | | | | | |
| TOTAL | 59 230 | | 56 410 | | | | |
| CHARGES : | | | | | | | |
| Secours en nature | | | | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | 59 230 | | 56 410 | | | | |
| Prestations | | | | | | | |
| Personnel bénévole | | | | | | | |
| TOTAL | 59 230 | | 56 410 | | | | |

CRECHE LES CALINS

ANNEXES

Aux comptes annuels présentées en Euros

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2018 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2017 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 142 492,47 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 7 086,01 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 13/02/2019 par les dirigeants.

1 - Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

2 - Principes, règles et méthodes comptables**2.1 - Méthode générale**

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 1999, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, et n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

2.2 - Principales méthodes d'évaluation et de présentation

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

2.2.1 - Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

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

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)**2.2.2 - Amortissements et dépréciation de l'actif :**

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation. Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif. Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

| Type | Durée |
|--|----------------|
| Logiciels informatiques | de 01 à 03 ans |
| Agencements, aménagements, installations | de 05 à 10 ans |
| Matériel de bureau et informatique | 03 ans |
| Matériel électroménager | 05 ans |
| Mobilier | de 04 à 05 ans |

2.2.3 - Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

2.2.4 - Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)

2.2.5 - Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le montant provisionné s'élève globalement à 13 868 euros.

2.2.6 - Contributions volontaires :

Conformément au règlement comptable CRC 99-01, les contributions volontaires ont fait l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

Les contributions en biens et services sont valorisées pour leur coût réel soit au prix de marché. Par prudence les coûts minima ont été retenus, pour un total de 59 230 euros.

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Immobilisations :

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|-------------------------------|---------------|--------------|------------|--------------|
| Immobilisations incorporelles | 1 195 | 2 118 | | 3 313 |
| Immobilisations corporelles | 31 958 | 3 762 | | 35 720 |
| Immobilisations financières | | | | |
| TOTAL | 33 153 | 5 880 | | 39 033 |

3.2 - Amortissements :

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---------------|--------------|------------|--------------|
| Frais d'établissement, de recherche et de développement | | | | |
| TOTAL I | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 1 195 | 519 | | 1 714 |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| sur sol propres | | | | |
| sur sol d'autrui | | | | |
| inst. géné., agencmt | | | | |
| Install. tech., matériel, outill. industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| Install. générales, agencements divers | 12 088 | 1 425 | | 13 513 |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau et informatique | 6 249 | | | 6 249 |
| Emballage récupérables et divers | 5 400 | 1 510 | | 6 910 |
| TOTAL III | 23 737 | 2 935 | | 26 671 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | 24 932 | 3 454 | | 28 386 |

3.3 - Etat des produits à recevoir

| Produits à recevoir | Montant |
|---|---------|
| Participations ou immobilisations financières | |
| Produits d'exploitation | |
| Subventions / financements | 68 859 |
| Autres produits à recevoir | 2 197 |
| TOTAL | 71 056 |

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Provisions pour risques et charges

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentations Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises de l'exercice | A la clôture |
|---|---------------|---|--|--------------|
| Provisions pour investissement | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | |
| TOTAL I | | | | |
| Provisions pour litiges | | | | |
| Provisions pour garanties aux clients | | | | |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| Provisions pour pensions et obligations similaires | | | | |
| Provisions pour impôts | | | | |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| Provisions pour gros entretiens et grandes révisions | | | | |
| Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 14 391 | | 523 | 13 868 |
| TOTAL II | 14 391 | | 523 | 13 868 |
| TOTAL GENERAL (I+II) | 14 391 | | 523 | 13 868 |
| Dont dotations et reprises | | | | |
| - d'exploitation | | | 523 | |
| - financières | | | | |
| - exceptionnelles | | | | |

4.2 - Etat des dettes et produits constatés d'avance

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|-----------------------------|---------------|-------------|--------------|---------------|
| Etablissements de crédit | | | | |
| Dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs | 11 712 | 11 712 | | |
| Dettes fiscales & sociales | 29 364 | 29 364 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | 114 | 114 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 41 189 | 41 189 | | |

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

4.3 - Charges à payer par poste de bilan

| Charges à payer | Montant |
|------------------------------------|---------|
| Emprunts & dettes établ. de crédit | |
| Emprunts & dettes financières div. | |
| Fournisseurs | 3 523 |
| Dettes fiscales & sociales | 14 242 |
| Autres dettes | |
| TOTAL | 17 765 |

