

Association ABC Puériculture

Association Loi 1901

9, rue La Fontaine

75016 Paris

Rapport général du Commissaire aux Comptes

Comptes Annuels - Exercice clos le 31 décembre 2006

Association ABC Puériculture

Association Loi 1901

9, rue La Fontaine
75016 Paris

Rapport général du Commissaire aux Comptes

Comptes Annuels - Exercice clos le 31 décembre 2006

Mesdames, Messieurs les membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ABC Puériculture, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Trésorier. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

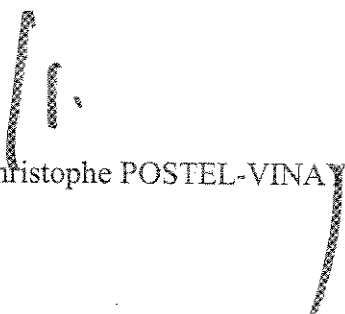
Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Neuilly, le 23 avril 2007

Le Commissaire aux Comptes

Calan Ramolino & Associés


Christophe POSTEL-VINAY

COMPTES ANNUELS

Bilan

Compte de résultat

Annexe

Période du 01/01/2006 au 31/12/2006

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	23 350	22 086	1 264	0,02	6 205	0,20
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions	2 383 831	370 741	2 013 089	37,00	90 208	2,89
Installations techniques, matériel & outillage industriels	42 490	34 502	7 988	0,15	131	0,00
Autres immobilisations corporelles	98 982	63 229	35 753	0,66	42 595	1,37
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	107 553		107 553	1,96	130 538	4,18
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	93 453		93 453	1,72	55 503	1,78
TOTAL (I)	2 749 658	490 558	2 259 100	41,52	325 180	10,42
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	5 391		5 391	0,10	8 174	0,26
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel					163	0,01
. Organismes sociaux	8 333		8 333	0,15	3 000	0,10
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	1 962 316	3 447	1 958 869	36,00	2 403 600	77,04
Valeurs mobilières de placement	1 015 249		1 015 249	18,66	139 641	4,48
Disponibilités	137 748		137 748	2,53	186 351	5,97
Charges constatées d'avance	56 148		56 148	1,03	53 933	1,73
TOTAL (II)	3 185 186	3 447	3 181 739	56,48	2 794 862	89,58
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	5 934 844	494 005	5 440 839	100,00	3 120 042	100,00

Période du 01/01/2006 au 31/12/2006

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2006		31/12/2005	
	(12 mois)		(12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	39 654	0,73	39 654	1,27
Ecart de réévaluation				
Réserves	306 000	5,62	306 000	9,81
Report à nouveau	134 336	2,47	122 079	3,91
Résultat de l'exercice	103 720		12 258	
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	3 602 080	66,20	2 212 557	70,91
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
	TOTAL(I)	4 185 791	2 692 548	86,30
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	38 651	0,71	37 721	1,21
	TOTAL (II)	38 651	37 721	1,21
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
	TOTAL(III)			
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	574 906	10,57	99 346	3,18
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	280 185	5,15	16 957	0,54
Autres	361 307	6,64	256 611	8,22
Produits constatés d'avance			16 860	0,54
	TOTAL(IV)	1 216 397	389 773	12,49
Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL PASSIF	5 440 839	3 120 042	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				

Période du 01/01/2006 au 31/12/2006

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)

Période du 01/01/2006 au 31/12/2006

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services	882 174		882 174	100,00	837 748	100,00	44 426	5,30	
Montants nets produits d'expl.	882 174		882 174	100,00	837 748	100,00	44 426	5,30	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			2 108 094	238,97	1 520 133	181,45	587 961	38,68	
Dons									
Cotisations									
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			27 144	3,08	66 322	7,92	-39 178	-59,06	
Autres produits									
Sous-total des autres produits d'exploitation			2 135 238	242,04	1 586 455	189,37	548 783	34,59	
Total des produits d'exploitation (I)			3 017 412	342,04	2 424 204	289,37	593 208	24,47	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			10 468	1,19	4 557	0,54	5 911	129,71	
Total des produits financiers (III)			10 468	1,19	4 557	0,54	5 911	129,71	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			3 314	0,38	21 991	2,63	-18 677	-84,92	
Sur opérations en capital									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)			3 314	0,38	21 991	2,63	-18 677	-84,92	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			3 031 193	343,60	2 450 751	292,54	580 442	23,68	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL									
			3 031 193	343,60	2 450 751	292,54	580 442	23,68	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières									
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés			166 213	18,84	143 527	17,13	22 686	15,81	
Services extérieurs			432 865	49,07	226 510	27,04	206 355	91,10	
Autres services extérieurs			121 133	13,73	128 681	15,38	-7 548	-5,86	
Impôts, taxes et versements assimilés			142 222	16,12	124 835	14,90	17 387	13,93	
Salaires et traitements			1 379 902	156,42	1 237 139	147,67	142 763	11,54	
Charges sociales			580 825	65,84	525 502	62,73	55 323	10,53	
Autres charges de personnel									
Subventions accordées par l'association									
Dotations aux amortissements			52 018	5,90	44 120	5,27	7 898	17,90	
Dotations aux provisions			930	0,11	1 291	0,15	-361	-27,95	

Période du 01/01/2006 au 31/12/2006

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	48 267	5,47	690	0,08	47 577	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	2 924 376	331,50	2 432 296	290,34	492 080	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	1 784	0,20	1 809	0,22	-25	-1,37
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	1 784	0,20	1 809	0,22	-25	-1,37
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	1 314	0,15	4 389	0,52	-3 075	-70,05
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	1 314	0,15	4 389	0,52	-3 075	-70,05
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	2 927 474	331,85	2 438 494	291,06	488 980	20,05
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	103 720	11,76	12 258	1,46	91 462	746,14
TOTAL GENERAL	3 031 193	343,60	2 450 751	292,54	580 442	23,66
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL						
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
TOTAL						

ABC Puériculture

Sommaire

Annexes aux comptes annuels	1
<i>PREAMBULE</i>	<i>1</i>
<i>REGLES ET METHODES COMPTABLES</i>	<i>2</i>
<i>AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE</i>	<i>3</i>
<i>NOTES SUR LE BILAN ACTIF</i>	<i>4</i>
<i>NOTES SUR LE BILAN PASSIF</i>	<i>5</i>
<i>NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</i>	<i>6</i>

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2006 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2005 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 5 440 839,03 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 103 719,85 E.

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes au 31 décembre 2006 sont établis en conformité avec les dispositions du code de commerce (articles L123-12 à L123-28) et des règlements du comité de la réglementation comptable (CRC).

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Dans le cadre de la première application des nouvelles règles concernant les actifs, la méthode retenue pour cette première application est la méthode prospective dite simplifiée. Cette méthode s'applique à compter de l'exercice en cours. Le passé n'est pas remis en cause.

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 décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les taux d'amortissement les plus couramment appliqués sont les suivants :

- logiciels : 100% en linéaire
- travaux : les travaux Coquin Ours et Oursons sont amortis sur 10 ans en linéaire ; les subventions d'investissement correspondantes étant rapportées au résultat sur la même période.
- Installations et équipement : 20% à 33% en linéaire
- Matériels de bureau et informatique : 33% en linéaire
- Mobilier : 20% en linéaire

Les valeurs mobilières de placement sont inscrites au bilan pour leur coût d'acquisition. Le principe retenu pour le calcul des plus ou moins values est la méthode FIFO.

Toutes les VMP détenues ont été cédées puis rachetées en fin d'exercice ; en conséquence, un produit financier est constaté à hauteur de 10 KE.

Une provision pour indemnité de départ en retraite à verser est constituée depuis l'exercice 2002. Cette provision est calculée conformément aux règles prescrites par la convention collective et s'applique aux salariés comptant plus de 10 ans de travail effectif au sein de l'association.

Le volume d'heures acquis au titre du DIF est non significatif du fait de l'ancienneté faible des collaborateurs, et n'a pas donné lieu à une demande.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

PRISE EN CHARGE D'UNE DELEGATION DE SERVICE PUBLIC A BOULOGNE

L'association a signé une convention de délégation de service public avec la ville de Boulogne pour une durée de 5 ans.

Le manège enchanté est situé rue de Sèvres ; sa capacité d'accueil est de 60 berceaux destinés à des enfants de moins de 4 ans. Le versement d'une participation de la ville est prévu jusqu'en 2011 (253 KE pour 2006). Une redevance annuelle sera versée par ABC en contrepartie de l'utilisation des immobilisations (aménagements et installations) financés par la ville de Boulogne ; elle est fixée à 143 K€ en année pleine.

CREATION D'UNE HALTE GARDERIE ET D'UNE CRECHE QUAI DE VALMY (10^{ème} arrdt)

Le quai des ours, situé quai de Valmy dans le X^{ème} arrondissement, a une capacité de 60 places en crèches et 12 places en halte garderie.

Les travaux ont été réalisés au cours de l'année 2006, l'ouverture au public étant effective le 5 février 2007.

Deux subventions d'équipement ont été accordées à cette occasion :

- une subvention accordée par la ville de Paris pour 1 692 KE,
- une subvention accordée par la CAF pour 480 KE

Les travaux seront amortis à compter de la date d'ouverture de l'établissement. Ils seront décomposés selon leur nature et les durées d'amortissement appliquées seront comprises entre 10 et 30 ans.

Les subventions d'équipement seront rapportées au résultat sur les mêmes durées.

En complément, une subvention d'aide au démarrage a été accordée par la ville de Paris. Le montant perçu en 2006 s'élève à 154 KE.

CREATION D'UNE CRECHE RUE JONCQUOY (14^{ème} arrdt)

Le 14^{ème} ours, situé rue Joncquoy dans le XIV^{ème} arrondissement, aura une capacité d'accueil de 62 places en crèche collective multi accueil.

Son ouverture est prévue pour septembre 2007.

Dans le cadre de ce projet, deux nouvelles subventions d'investissement ont été accordées :

- une par la ville de Paris pour 1033 KE,
- une par la CAF pour 372 KE

Par ailleurs, la ville de Paris a accordé une subvention d'aide au démarrage pour ce projet ; le montant perçu au titre de 2006 s'élève à 85 KE.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES DES PARTENAIRES

-La ville de Boulogne, selon la convention signée, met à disposition de l'association à titre gratuit les locaux de la crèche « au bonheur des ours » ouverte depuis fin 2001.

- La ville de Boulogne met également à disposition à titre gratuit depuis le 1^{er} août 2003 des locaux permettant l'accueil de jeunes enfants et d'auxiliaires parentales.

- la ville de Paris met à disposition de l'association les locaux de la crèche Teddy Club à titre gratuit. Le montant de cet avantage n'est pas évalué dans la convention.

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 2 749 658

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	24 907	4 030	5 587	23 350
Immobilisations corporelles	690 764	3 891 183	1 949 091	2 632 855
Immobilisations financières	55 503	37 950		93 453
TOTAL	771 173	3 933 164	1 954 678	2 749 658

Amortissements et provisions d'actif = 490 558

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	18 702	8 971	5 587	22 086
Immobilisations corporelles	427 291	43 047	1 866	468 472
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	445 993	52 018	7 453	490 558

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits simil.	23 350	22 086	1 264	1 ans
Travaux coquin'ours	200 281	196 495	3 785	10 ans
Travaux crèche à domicile bou.	20 033	6 060	13 973	10 ans
Construction quai de Valmy	1 947 226	0	1 947 226	de 10 à 30 ans
Travaux oursons	216 292	168 186	48 105	10 ans
Install.technique 1er equip.	24 392	24 392	0	de 5 à 10 ans
1er equip. oursons	10 110	10 110	0	3 ans
1er equip. quai de Valmy	7 988	0	7 988	3 ans
Inst.agenc.divers	57 832	37 948	19 884	de 3 à 5 ans
Mat.bureau &informatique	36 592	23 475	13 117	3 ans
Mobilier	4 559	1 806	2 752	5 ans
Travaux jonquoy	107 553	0	107 553	Non amortiss.
TOTAL	2 656 205	490 558	2 165 647	

Etat des créances = 2 125 641

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	93 453		93 453
Actif circulant & charges d'avance	2 032 188	2 032 188	
TOTAL	2 125 641	2 032 188	93 453

Charges constatées d'avance = 56 148

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Informations complémentaires sur le bilan actif

Les autres créances s'élèvent à 1 962 KE et comprennent essentiellement:

- le solde de la subvention PSU versée par la CAF (223 KE)
- le solde de la subvention d'investissement relative à Quai des ours (224 KE attendus de la CAF et 348 KE attendus de la ville de Paris)
- le solde de l'aide au démarrage pour le XIV ème ours, versée par la ville de Paris (85 KE)
- la subvention d'investissement pour le XIV ème ours (279 KE attendus de la CAF et 741 KE de la ville de Paris)

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 38 651

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges	37 721	930		38
Provisions pour dépréciation				
TOTAL	37 721	930		38

Etat des dettes = 1 216 397

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 an
Etablissements de crédit	574 906	477 445	84 018	13
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	280 185	280 185		
Dettes fiscales & sociales	306 459	306 459		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	54 848	54 848		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	1 216 397	1 118 936	84 018	13

Charges à payer par postes du bilan = 133 596

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	5
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	62
Dettes fiscales & sociales	126 8
Autres dettes	
TOTAL	133 5

Informations complémentaires sur le bilan passif

La provision pour risques inscrite au bilan au 31 décembre 2006 correspond à la provision pour engagement de retraite.

Annexes aux comptes annuels (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

Ventilation du chiffre d'affaires = 882 174

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	882 174	100,00 %
TOTAL	882 174	100.00 %

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.