



Association Avenir Enfance

**Documents annuels**

au 31 décembre 2011

KPMG S.A.



**KPMG S.A.**  
**Grand Lille**  
159 Avenue de la Marne  
BP 5039  
59705 Marcq en Baroeul  
France

Téléphone : +33 (0)03 20 20 65 00  
Télécopie : +33 (0)03 20 20 67 65  
Site internet : www.kpmg.fr

Association Avenir Enfance  
84 rue du Faubourg des Postes  
59000 Lille

A Marcq en Baroeul, le 23 avril 2012

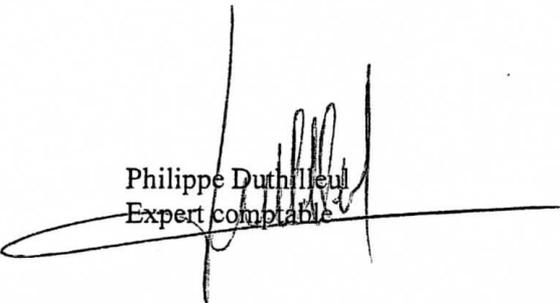
## RAPPORT

### Mission de Présentation des comptes annuels

Dans le cadre de la **mission de Présentation** des comptes annuels de l'Association Avenir Enfance pour l'exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011 et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 18/09/2008, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts Comptables.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 100 609 EUR
- Chiffre d'affaires : 65 352 EUR
- Résultat net comptable : 229 EUR

  
Philippe Duthilleul  
Expert comptable

**BILAN**  
**COMPTE DE RESULTAT**



# Bilan

## Association

### A.V.E.N.I.R. Enfance

Au : 31/12/2011

EUR

\* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

<b>Actif</b>		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/12/2010
<b>Actif immobilisé</b>	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement			
	Immobilisations incorporelles	Frais de recherche et développement			
	Immobilisations incorporelles	Concessions, logiciels et droits similaires	836	836	
	Immobilisations incorporelles	Fonds commercial (1)			
	Immobilisations incorporelles	Autres immobilisations incorporelles			
	Immobilisations incorporelles	Immobilisations incorporelles en cours			
	Immobilisations incorporelles	Avances et acomptes			
	Immobilisations incorporelles	<b>Total</b>	<b>836</b>	<b>836</b>	
	Immobilisations corporelles	Terrains			
	Immobilisations corporelles	Constructions			
Immobilisations corporelles	Inst. techniques, mat.out.industriels				
Immobilisations corporelles	Autres immobilisations corporelles	47 883	41 733	6 150	
Immobilisations corporelles	Immobilisations grevées de droits			6 775	
Immobilisations corporelles	Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations corporelles	Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	<b>Total</b>	<b>47 883</b>	<b>41 733</b>	<b>6 150</b>	
Immobilisations financières (2)	Participations				
Immobilisations financières (2)	Créances rattachées à des participations				
Immobilisations financières (2)	Titres immob. activité de portefeuille				
Immobilisations financières (2)	Autres titres immobilisés				
Immobilisations financières (2)	Prêts				
Immobilisations financières (2)	Autres immobilisations financières	3 484		3 300	
Immobilisations financières (2)	<b>Total</b>	<b>3 484</b>		<b>3 300</b>	
<b>Total I</b>		<b>52 203</b>	<b>42 569</b>	<b>9 634</b>	<b>10 075</b>
<b>Actif circulant</b>	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements			
	Stocks et en-cours	En cours de productions biens et services			
	Stocks et en-cours	Produits intermédiaires et finis			
	Stocks et en-cours	Marchandises			
	Stocks et en-cours	<b>Total</b>			
	Stocks et en-cours	Avces et acptes versés sur commandes			
	Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés			
	Créances (3)	Autres créances	38 067		41 112
	Créances (3)	<b>Total</b>	<b>38 067</b>		<b>38 067</b>
	Divers	Autres titres			
Divers	Valeurs mobilières de placement				
Divers	Instruments de trésorerie				
Divers	Disponibilités	52 681		50 142	
Divers	Charges constatées d'avance (4)	227		222	
Divers	<b>Total II</b>	<b>90 975</b>		<b>90 975</b>	
Divers	Charges à répartir sur plusieurs exercices III				
Divers	Primes de remboursement des emprunts IV				
Divers	Ecart de conversion Actif V				
<b>Total de l'actif (I+II+III+IV+V)</b>		<b>143 178</b>	<b>42 569</b>	<b>100 609</b>	<b>101 552</b>
<b>Renvois</b>	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
<b>Engagements reçus</b>	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				
	Autres				

Comptabilité tenue en

# Bilan

## A.V.E.N.I.R. Enfance

Au : 31/12/2011

EUR

\* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

<b>Passif (avant répartition)</b>		Exercice	Exercice précédent
<b>Fonds associatifs</b>	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	24 044	24 044
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	10 797	26 056
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	229	( 15 259)
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (commodat)			
<b>Total</b>	<b>I</b>	<b>35 071</b>	<b>34 841</b>
<b>Provisions et fonds dédiés</b>	Provisions pour risques		15 227
	Provisions pour charges	11 033	
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	11 580	12 836
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
<b>Total</b>	<b>II</b>	<b>22 613</b>	<b>28 063</b>
<b>Dettes</b>	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 535	17 779
	Dettes fiscales et sociales	22 368	20 868
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	21	
	Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)			
<b>Total</b>	<b>III</b>	<b>42 924</b>	<b>38 647</b>
Ecart de conversion passif	<b>IV</b>		
<b>Total du passif</b>	<b>(I+II+III+IV)</b>	<b>100 609</b>	<b>101 552</b>
<b>Renvois</b>	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	42 924	38 647
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs		
	(3) Dont emprunts participatifs		
<b>Engagements donnés</b>	Sur les legs acceptés		
	Autres		

Comptabilité tenue en

# Compte de résultat

A.V.E.N.I.R. Enfance

Période de l'exercice 01/01/2011 31/12/2011 \* Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/01/2010 31/12/2010 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

		Exercice	Exercice précédent
<b>Produits d'exploitation</b>	Ventes de marchandises		
	Production vendue { Biens Services liés à des financements réglementaires Autres services	65 352	33 796
	<b>Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)</b> )	<b>65 352</b>	<b>33 796</b>
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	162 130	191 714
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	16 787	6 774
	Cotisations	342	432
	Autres produits (1)	1	2
	<b>Total des produits d'exploitation</b> I	<b>244 613</b>	<b>232 718</b>
<b>Charges d'exploitation</b>	Marchandises { Achats Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variation de stocks	12 274	14 400
	Autres achats et charges externes (2)	87 035	100 748
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 840	2 949
	Salaires et traitements	93 034	91 731
	Charges sociales	35 696	37 101
	Dotations - sur immobilisations { amortissements provisions	4 432	3 559
	Dotations d'exploitation - sur actif circulant		
	- pour risques et charges	11 033	
	Subventions accordées par l'association		
Autres charges	193	189	
	<b>Total des charges d'exploitation</b> II	<b>246 542</b>	<b>250 681</b>
	<b>Résultat d'exploitation</b> (I-II) III	<b>( 1 929)</b>	<b>( 17 962)</b>
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés		
	Déficits ou excédents transférés		
<b>Produits financiers</b>	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	902	482
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des produits financiers</b> V	<b>902</b>	<b>482</b>
<b>Charges financières</b>	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des charges financières</b> VI		
	<b>Résultat financier</b> (V-VI)	<b>902</b>	<b>482</b>
	<b>Résultat courant avant impôt</b> (I-II+III-IV+V-VI)	<b>( 1 026)</b>	<b>( 17 480)</b>
<b>Renvois</b>	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
(2) Y compris redevances de crédit-bail { mobilier immobilier			

## Compte de résultat (suite)

A.V.E.N.I.R. Enfance

Période de l'exercice 01/01/2011 31/12/2011 \* Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/01/2010 31/12/2010 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

		Exercice	Exercice précédent
<b>Produits exceptionnels</b>	Produits exceptionnels sur opérations de gestions		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b> VII		
<b>Charges exceptionnelles</b>	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b> VIII		
<b>Résultat exceptionnel</b> (VII-VIII)			
Participations des salariés aux résultats IX			
Impôts sur les sociétés X			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI		12 836	15 057
Engagements à réaliser sur ressources affectées XII		11 580	12 836
<b>Total des produits</b> (I+III+V+VII+XI) XIII		<b>258 351</b>	<b>248 258</b>
<b>Total des charges</b> (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV		<b>258 122</b>	<b>263 517</b>
<b>Excédent ou déficit</b> (XIII-XIV)		<b>229</b>	<b>( 15 259)</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Personnel bénévole			

Comptabilité tenue en

ANNEXE

## Sommaire

### 1 Faits majeurs de l'exercice

- 1.1 Evènements principaux de l'exercice
- 1.2 Dérogations, modifications aux principes et méthodes comptables

### 2 Informations relatives au bilan

- 2.1 Bilan actif
  - 2.1.1 Immobilisations incorporelles – Mouvements principaux
  - 2.1.2 Immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation
  - 2.1.3 Immobilisations corporelles – Mouvements principaux
  - 2.1.4 Immobilisations corporelles – Amortissements pour dépréciation
  - 2.1.5 Immobilisations financières
  - 2.1.6 Créances
- 2.2 Bilan passif
  - 2.2.1 Fonds propres
  - 2.2.2 Tableau de répartition du résultat de l'exercice
  - 2.2.3 Provision pour risques et charges
  - 2.2.4 Etat des dettes
  - 2.2.5 Fonds dédiés – tableau de suivi – subventions de fonctionnement affectées
  - 2.2.6 Fournisseurs et comptes rattachés
  - 2.2.7 Dettes fiscales et sociales

### 3 Informations relatives au résultat

- 3.1 Ventilation des ressources
- 3.2 Ventilation de l'effectif
- 3.3 Résultat exceptionnel

### 4 Autres informations

- 4.1 Informations relatives à la rémunération des dirigeants
- 4.2 Engagements hors bilan reçus

## 1 Faits majeurs de l'exercice

### 1.1 Événements principaux de l'exercice

Aucun événement significatif n'est intervenu au cours de l'exercice.

### 1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général et pris en compte le règlement n°99-01 au titre des règles de comptabilisation des domaines spécifiques : règle d'évaluation, de réévaluation des éléments du patrimoine, des contributions volontaires en nature.

#### Changement de méthode :

La provision pour précarité de l'emploi n'ayant plus lieu d'être, elle a été reprise en totalité au cours de l'exercice 2011.

Par ailleurs, il a été constitué une provision pour indemnités de départ à la retraite. Les modalités calcul de cette nouvelle provision sont mentionnées au paragraphe 2.2.3 de la présente annexe.

## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1 Bilan actif

#### 2.1.1 Immobilisations incorporelles - Mouvements principaux

Les sorties d'immobilisations incorporelles correspondent à des mises au rebut.

#### 2.1.2 Immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	2 ans

### 2.1.3 Immobilisations corporelles – Mouvements principaux

Acquisitions de matériel vidéo et audio pour un montant de 3 018 € et d'un studio photo d'un montant de 790 €.

Pas de mises au rebut au cours de l'année 2011.

### 2.1.4 Immobilisations corporelles – Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de musique	Linéaire	3 ans
Matériels divers	Linéaire	2 à 3 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 ans

### 2.1.5 Immobilisations financières

Avance en compte courant Groupement d'Employeur Part'Age : 3 484 €.

### 2.1.6 Créances

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

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
Créances de l'actif circulant	38 067	38 067	

## 2.2 Bilan passif

### 2.2.1 Fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	24 044			24 044
<ul style="list-style-type: none"> <li>• valeur du patrimoine intégré</li> <li>• fonds statutaires</li> <li>• apports</li> <li>• legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés</li> </ul>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme</li> </ul>	24 044			24 044
<b>Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise</b>				
<b>Réserves</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• autres réserves</li> </ul>	26 056		15 249	10 797

### 2.2.2 Tableau de répartition du résultat de l'exercice

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
- dont part du résultat sur gestion propre		229
- dont part sous contrôle des tiers financeurs		

### 2.2.3 Provision pour risques et charges

	1/1/2011	Dotations	Reprises	31/12/2011
Provision pour précarité d'emploi	15 227		15 227	0
Provision pour IDR		11 034		11 034

La provision pour précarité de l'emploi avait été constituée lors de l'embauche des salariés en contrat emploi jeune, pour palier le risque de licenciement de ces derniers.

Cette provision n'a plus lieu d'être étant donné que l'ensemble des contrats de travail sont à présent des CDI.

Par ailleurs, une provision pour indemnité de départ à la retraite a été constituée selon les modalités suivantes :

- Indemnité : jusqu'à 10 ans d'ancienneté : ¼ de mois de salaire par année d'ancienneté et au-delà de 10 ans d'ancienneté 1/3 de mois de salaire par année d'ancienneté, comme le prévoit la convention collective de l'animation.
- Age de départ : 62 ans
- Taux d'actualisation : 3.68 %
- Taux de charges sociales : 40 %
- Taux d'évolution des salaires : 1.50 %

### 2.2.4 Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 535	20 535		
Dettes fiscales et sociales	22 368	22 368		
Autres dettes	21	21		
<b>Total</b>	<b>42 924</b>	<b>42 924</b>		

2.2.5 Fonds dédiés – Tableau de suivi  
Subventions de fonctionnement affectées

Situations	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194) A	Utilisation en cours d'exercice (compte 7894) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894) C	Fonds restant en fin d'exercice (compte 194) D=A-B+C
<b>Ressources</b>					
Citoyenneté dans mon quartier 2010	11 560	95	95		
Si Bois Blancs m'était filmé	13 000	594	594		
Des vidéastes de Boris Vian	18 000	5 933	5 933		
Parcours de vie dans un territoire en mutation	26 000	6 214	6 214		
Echanges créatifs	4 170			600	600
AGB Pilotage	19 000			200	200
Fives Cail, d'hier à aujourd'hui	14 500			6 730	6 730
Vues de mon quartier	12 400			450	450
AGB fait peau neuve	27 060			3 600	3 600
<b>Total</b>	<b>145 690</b>	<b>12 836</b>	<b>12 836</b>	<b>11 580</b>	<b>11 580</b>

## 2.2.6 Fournisseurs et comptes rattachés

Libellé	Montant au début de l'exercice	Montant fin d'exercice
Fournisseurs	52	706
Fournisseurs factures non parvenues	17 727	19 829

Concernant les factures fournisseurs non parvenues, celles-ci correspondent notamment aux loyers des locaux pour lesquels un bail doit être signé depuis quelques années.

Pour mémoire, ceux-ci représentent 7 ans de loyers à raison de un peu plus de 2 K€ par an, soit au total 16 343.30 €.

Ces loyers provisionnés correspondent à une charge courue non payée.

Cette mise à disposition de locaux inscrite en charge aura donc pour contrepartie soit un transfert de charges soit une subvention directe.

## 2.2.7 Dettes fiscales et sociales

Il s'agit des dettes relatives aux charges sociales du dernier trimestre 2011.

### 3 Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1 Ventilation des ressources

Prestations de services	65 352 €
Subventions de fonctionnement	162 130 €
Adhésions	342 €
Autres produits	16 789 €

#### 3.2 Ventilation de l'effectif

L'effectif moyen sur l'année 2011 s'élève à 4.28 salariés ETP.

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Salariés au 31/12/2011	4.28	
<b>Total</b>	<b>4.28</b>	

#### 3.3 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice est de 0 €.

### 4 Autres informations

#### 4.1 Informations relatives à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 0 € en 2011.

## **4.2 Engagements hors bilan reçus**

Mise à disposition des locaux d'activité sis à Lille, rue Clémenceau par Lille Métropole Habitat.

Tenue de la paie (établissement des bulletins et des déclarations de charges sociales) par le cabinet Turbez à titre gratuit.

**AUDIT.COM**  
Commissaire Aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Douai

---

**ASSOCIATION AVENIR ENFANCE**

Siège social : 84 RUE DU FAUBOURG DES POSTES – LILLE (59000)

Exercice clos le 31 décembre 2011

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES  
COMPTES ANNUELS**

9 RUE LOUIS NEEL – 59260 LEZENNES  
RCS LILLE 490 660 552  
Tél : 03.20.05.00.50

Madame La Présidente,  
Mesdames, Messieurs,

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 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « **AVENIR ENFANCE** », 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 votre Conseil d'Administration.

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 de la profession ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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 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 APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- 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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Lezennes,  
Le 1<sup>er</sup> juin 2012  
AUDIT.COM  
Représentée par  
Didier HACKER  
Commissaire aux Comptes

