



Association Avenir Enfance

Documents annuels

au 31 décembre 2012

KPMG S.A.



KPMG S.A.
Grand Lille
159 Avenue de la Marne
CS 75039
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 12 avril 2013

Rapport

Conformément à la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association Avenir Enfance relatifs à l'exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 106 953 EUR
- Chiffre d'affaires : 41 309 EUR
- Résultat net comptable : - 179 EUR

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.


Philippe Duthilleul
Expert-comptable

B I L A N
COMPTE DE RESULTAT

Bilan

Association

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

Au : 31/12/2012

EUR

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

Actif		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/12/2011
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Concessions, logiciels et droits similaires	3 704	1 026	2 677	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total	3 704	1 026	2 677	
	Immobilisations corporelles				
Terrains					
Constructions					
Inst. techniques, mat.out.industriels					
Autres immobilisations corporelles	50 721	45 290	5 430	6 150	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Total	50 721	45 290	5 430	6 150	
Immobilisations financières (2)					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immob. activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts				3 484	
Autres immobilisations financières				3 484	
Total				3 484	
Total I	54 425	46 316	8 108	9 634	
Actif circulant	Stocks et en-cours				
	Matières premières, approvisionnements				
	En cours de productions biens et services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Total				
	Avces et acptes versés sur commandes				
	Créances (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	62 015		62 015	38 067
Total	62 015		62 015	38 067	
Divers					
Autres titres					
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	36 544		36 544	52 681	
Charges constatées d'avance (4)	284		284	227	
Total	98 844		98 844	90 975	
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes de remboursement des emprunts					
Ecart de conversion Actif					
Total de l'actif (I+II+III+IV+V)	153 269	46 316	106 953	100 609	
Renvois	(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)				
Engagements reçus	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				

Bilan

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

Au : 31/12/2012

EUR

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

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	24 044	24 044
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	11 026	10 797
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(179)	229
Fonds associatifs	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)			
Total		34 891	35 071
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques	13 654	11 033
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	6 830	11 580
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
	Total	20 484	22 613
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 457	
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 545	20 535
	Dettes fiscales et sociales	28 406	22 368
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	2 169	21
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)			
Total		51 577	42 924
Ecart de conversion passif			
Total du passif		106 953	100 609
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	51 577	42 924
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs	3 457	
	(3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur les legs acceptés		
	Autres		

Comptabilité tenue en euros

Compte de résultat

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

Période de l'exercice 01/01/2012 31/12/2012 * Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/01/2011 31/12/2011 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue { Biens Services liés à des financements réglementaires Autres services	41 309	65 352
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation))	41 309	65 352
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	150 844	162 130
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	1 801	16 787
	Cotisations	342	342
	Autres produits (1)	251	1
Total des produits d'exploitation I	194 548	244 613	
Charges d'exploitation	Marchandises { Achats Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variation de stocks	6 145	12 274
	Autres achats et charges externes (2)	37 867	87 035
	Impôts, taxes et versements assimilés	4 968	2 840
	Salaires et traitements	108 383	93 034
	Charges sociales	42 493	35 696
	- sur immobilisations { amortissements provisions	3 747	4 432
	Dotations d'exploitation - sur actif circulant		
	- pour risques et charges	2 620	11 033
	Subventions accordées par l'association		
	Autres charges	107	193
	Total des charges d'exploitation II	206 333	246 542
Résultat d'exploitation (I-II)	(11 784)	(1 929)	
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	875	902
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers V	875	902	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières VI			
Résultat financier (V-VI)	875	902	
Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	(10 909)	(1 026)	
Renvois	(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 01/01/2012 31/12/2012 * Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/01/2011 31/12/2011 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions	8 504	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII	8 504	
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions	2 524	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII	2 524	
Résultat exceptionnel (VII-VIII)		5 979	
	Participations des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI	11 580	12 836
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII	6 830	11 580
	Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII	215 508	258 351
	Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	215 688	258 122
	Excédent ou déficit (XIII-XIV)	(179)	229
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Charges			
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services		
	Personnel bénévole		

Comptabilité tenue en euros

ANNEXE

Sommaire

1 Faits majeurs de l'exercice

- 1.1 Evènements principaux de l'exercice**
- 1.2 Principes, règles 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 Engagements hors bilan

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Néant.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret du 29 novembre 1983 et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n° 99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Bilan actif

2.1.1 Immobilisations incorporelles - Mouvements principaux

Acquisitions de logiciels pour 2 868 €.

Pas de mises au rebut au cours de l'année 2012.

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 informatique pour un montant de 2 838 €.

Pas de mises au rebut au cours de l'année 2012.

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

L'avance en compte courant du Groupement d'Employeur Part'Age a été remboursée sur l'exercice.

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	62 015 €	62 015 €	

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
Fonds associatifs sans droit de reprise	24 044 €			24 044 €
<ul style="list-style-type: none"> • valeur du patrimoine intégré • fonds statutaires • apports • legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés 				
<ul style="list-style-type: none"> • subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme 	24 044 €			24 044 €
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves				
<ul style="list-style-type: none"> • autres réserves 	10 797 €	229 €		11 026 €

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	179 €	
- dont part sous contrôle des tiers financeurs		

2.2.3 Provision pour risques et charges

	1/1/2012	Dotations	Reprises	31/12/2012
Provision pour précarité d'emploi	-		-	-
Provision pour IDR	11 034 €	2 620 €		13 654 €

La 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 %

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
Découverts bancaires	3 457 €	3 457 €		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 545 €	17 545 €		
Dettes fiscales et sociales	28 406 €	28 406 €		
Autres dettes	2 169 €	2 169 €		
Total	51 577 €	51 577 €		

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
Ressources					
Echanges créatifs	4 170	600	600		
AGB Pilotage 2011	19 000	200	200		
Fives Cail, d'hier à aujourd'hui 2011	14 500	6 730	6 730		
Vues de mon quartier 2011	12 400	450	450		
AGB fait peau neuve 2011	27 060	3 600	3 600		
AGB Pilotage 2012	20 500			1 480	1 480
Fives Cail, d'hier à aujourd'hui 2012	7 000			820	820
Vues de mon quartier 2012	12 400			530	530
AGB fait peau neuve 2012	13 530			3 470	3 470
Si Bois Blancs m'était filmé	3 000			530	530
Total	133 560	11 580	11 580	6 830	6 830

2.2.6 Fournisseurs et comptes rattachés

Libellé	Montant au début de l'exercice	Montant fin d'exercice
Fournisseurs	706	4 187
Fournisseurs factures non parvenues	19 829	13 358

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 5 ans de loyers à raison d'environ de 2 K€ par an, soit au total 9 838.60 €.

Ces loyers provisionnés correspondent à une charge courue non payée.

2.2.7 Dettes fiscales et sociales

Il s'agit des dettes relatives aux charges sociales du dernier trimestre 2012.

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des ressources

Prestations de services	41 309 €
Subventions de fonctionnement	150 844 €
Adhésions	342 €
Autres produits	2 053 €

Total	194 548 €

3.2 Ventilation de l'effectif

L'effectif moyen sur l'année 2012 s'élève à 4.19 salariés ETP.

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Salariés au 31/12/2012	4.19	
Total	4.19	

3.3 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice est de 5 979 €.

Il est généré par :

- une reprise de provision des factures non parvenues constituées pour les loyers non appelés antérieures à 2008, soit 8 504 € ;
- une charge exceptionnelle de 2 525 € concernant la quote-part des loyers appelés au Groupement Part'age de 2005 à 2007 et non reversés au bailleur. Cette somme doit leur être remboursée.

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 2012.

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.

CABINET VALERIE RICOUARD

Commissaire aux comptes
Inscrite à la Compagnie des Commissaires aux comptes de Douai

Association Avenir Enfance

26, Rue Georges Clémenceau

59000 LILLE

Exercice clos le 31 décembre 2012

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Ce rapport contient 19 pages

Mesdames et Messieurs les membres
de l'association AVENIR ENFANCE

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association AVENIR ENFANCE, tels qu'ils sont joints au présent rapport;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 AVENIR ENFANCE 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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

La note de l'annexe « Règles et méthodes comptables » expose les règles et bases retenus pour l'arrêté des comptes.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables ainsi précisées et des informations fournies dans les notes de l'annexe et leur adéquation avec les normes comptables en vigueur.

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

III. Vérifications et informations spécifiques

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

Je n'ai pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

A Marcq-en-Baroeul, le 19 juin 2013



Valérie Ricouard
Commissaire aux comptes