Rapports du commissaire aux comptes

Association Crèche Babillages

31 décembre 2013

Auteuil Audit

Association Crèche Babillages
10, impasse Delepine
75011 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

Auteuil Audit
6, rue Georges Ville
75116 PARIS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2013

Association Crèche Babillages
10, impasse Delepine
75011 Paris

Aux 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 2013 sur :

– le contrôle des comptes annuels de l'association Crèche Babillages tels qu'ils sont joints au présent rapport;
– la justification de nos appréciations ;
– les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président. 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 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. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 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 moral et financier du Président et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 19 mai 2014

Auteuil Audit
Commissaire aux comptes

Représenté par Vincent Hamou,
Associé

Attestation de Présentation

ATTESTATION
d'expert comptable

MISSION DE PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'entreprise Crèche Babillages pour l'exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013 et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts Comptables.

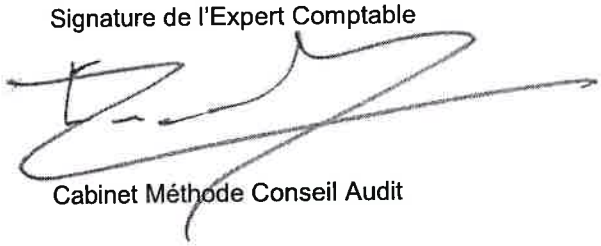
A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux ci, je n'ai pas relevé d'élément remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 14 pages, se caractérisent par les données suivantes :

total du bilan	122 785,44	Euros
chiffre d'affaires	56 706,54	Euros
résultat net comptable	15 966,04	Euros

Fait à Paris
Le 09/05/2014

Signature de l'Expert Comptable



Cabinet Méthode Conseil Audit

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	126 262	118 306	7 955	9 347	- 1 392
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				2 787	- 2 787
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	**126 262**	**118 306**	**7 955**	**12 134**	**- 4 179**
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	950		950	479	471
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	977		977	977	
. Personnel	866		866		866
. Organismes sociaux	52 145		52 145	19 801	32 344
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	421		421	1 887	- 1 466
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	59 418		59 418	72 841	- 13 423
Charges constatées d'avance	53		53		53
TOTAL (II)	**114 830**		**114 830**	**95 985**	**18 845**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	**241 092**	**118 306**	**122 785**	**108 119**	**14 666**

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	12 857	12 857	
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	45 185	36 302	8 883
. Résultat de l'exercice	15 966	8 884	7 082
Autres 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			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	**74 009**	**58 042**	**15 967**
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	8 100	7 650	450
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	205	1 526	- 1 321
Fournisseurs et comptes rattachés	6 377	6 687	- 310
Autres	34 095	32 963	1 132
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		1 250	- 1 250
TOTAL (IV)	**48 777**	**50 076**	**- 1 299**
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	**122 785**	**108 119**	**14 666**
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	56 707		56 707	60 987	- 4 280	-7,02
Montants nets produits d'expl.	**56 707**		**56 707**	**60 987**	**- 4 280**	**-7,02**
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			216 646	182 389	34 257	18,78
Cotisations			800	875	- 75	-8,57
(+) Report des ressources non utiliées des exercices antérieurs						
Autres produits						
Reprise de provisions						
Transfert de charges			17 400	11 668	5 732	49,13
Sous-total des autres produits d'exploitation			**234 846**	**194 932**	**39 914**	**20,48**
Total des produits d'exploitation (I)			**291 553**	**255 919**	**35 634**	**13,92**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)			1		1	N/S
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			1 108	1 642	- 534	-32,52
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)			**1 108**	**1 642**	**- 534**	**-32,52**
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)						
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			**292 661**	**257 561**	**35 100**	**13,63**
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						
TOTAL GENERAL			**292 661**	**257 561**	**35 100**	**13,63**

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	23 906	26 419	- 2 513	-9,51
Services extérieurs	4 856	3 510	1 346	38,35
Autres services extérieurs	16 006	12 940	3 066	23,69
Impôts, taxes et versements assimilés	12 331	8 613	3 718	43,17
Salaires et traitements	157 653	143 890	13 763	9,56
Charges sociales	51 285	44 465	6 820	15,34
Autres charges de personnels	4 939	5 910	- 971	-16,43
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	2 932	2 927	5	0,17
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
. Pour risques et charges : dotation aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	0	3	- 3	-100
Total des charges d'exploitation (I)	**273 909**	**248 678**	**25 231**	**10,15**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	2 787		2 787	N/S
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	**2 787**		**2 787**	**N/S**
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	**276 695**	**248 678**	**28 017**	**11,27**
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	**15 966**	**8 884**	**7 082**	**79,72**
TOTAL GENERAL	**292 661**	**257 561**	**35 100**	**13,63**
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat	21 602	18 970	2 632	13,87
. Prestations en nature	24 000	24 000		0,00
. Dons en nature				
Total	**45 602**	**42 970**	**2 632**	**6,13**
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	24 000	24 000		0,00
. Prestations				

	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation	%
. Personnel bénévole	21 602	18 970	2 632	13,87
Total	**45 602**	**42 970**	**2 632**	**6,13**

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2013 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2012 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 122 785,44 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 15 966,04 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles et méthodes comptables

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 :

- 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.

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.

Notes sur le bilan actif

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 126 262

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières	127 508	1 540		126 262
TOTAL	**127 508**	**1 540**		**126 262**

Amortissements et provisions d'actif = 118 306

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Titres mis en équivalence Autres Immobilisations financières	115 375	2 932		118 306
TOTAL	**115 375**	**2 932**		**118 306**

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Trav.agts d/locaux I	113 823	107 749	6 074	de 4 à 5 ans
Mat.bureau & informa	5 214	3 666	1 548	4 ans
Mobilier	7 225	6 892	333	de 4 à 5 ans
TOTAL	**126 262**	**118 306**	**7 955**	

Etat des créances = 55 412

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	55 412	55 412	
TOTAL	**55 412**	**55 412**	

Produits à recevoir par postes du bilan = 52 145

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières Clients et comptes rattachés Autres créances Disponibilités	52 145
TOTAL	**52 145**

Charges constatées d'avance = 53

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

Notes sur le bilan passif

Etat des dettes = 48 777

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	8 100	8 100		
Fournisseurs	6 377	6 377		
Dettes fiscales & sociales	34 076	34 076		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	224	224		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**48 777**	**48 777**		

Charges à payer par postes du bilan = 18 879

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	4 920
Dettes fiscales & sociales	13 959
Autres dettes	
TOTAL	**18 879**

Autres informations

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Charges et produits

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 52 145

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Org.soc.autr.prod.a(438700)	*39 511*
Org.soc.rembt form.a(438750)	*12 634*
TOTAL	**52 145**

Charges constatées d'avance = 53

Charges constatées d'avance	Montant
Charges const.avance(486000)	53
TOTAL	**53**

Charges à payer = 18 879

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn.fts non parven(408100)	*4 920*
TOTAL	**4 920**

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dette prov.conges a(428230)	*9 170*
Ijss à recevoir(438000)	*268*
Ch.soc.dette cong.a(438200)	*3 787*
Habitat formation(438600)	*733*
TOTAL	**13 959**

Association Crèche Babillages
10, impasse Delepine
75011 PARIS

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

Auteuil Audit
6, rue Georges Ville
75116 PARIS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Paris

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'organe délibérant de Crèche Babillages relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2013

Aux membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.
Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à 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 au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Paris, le 19 mai 2014

Auteuil Audit
Commissaire aux comptes



Représenté par Vincent Hamou,
Associé