

ABC PUERICULTURE

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

9, rue de la Fontaine
75016 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

ABC PUERICULTURE

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

9, rue de la Fontaine
75016 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

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 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ABC PUERICULTURE, 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 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 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Neuilly-sur-Seine, le 23 avril 2014

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés


Christophe POSTEL-VINAY

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
<i>Immobilisations incorporelles:</i>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels						
Droits et valeurs similaires	16 084,94	16 084,94				
Fonds commercial (1)						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<i>Immobilisations corporelles:</i>						
Terrains						
Constructions	12 146 293,69	4 460 682,86	7 685 610,83	49,90	8 289 722,82	60,47
Installations techniques, matériel & outillage industriels	955 928,76	767 998,13	187 930,63	1,22	275 715,12	2,01
Autres immobilisations corporelles	96 224,03	50 595,25	45 628,78	0,30	25 086,43	0,18
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	2 712 598,71		2 712 598,71	17,61	714 755,95	5,21
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<i>Immobilisations financières (2):</i>						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	275 858,28		275 858,28	1,79	242 976,48	1,77
TOTAL (I)	16 202 988,41	5 295 361,18	10 907 627,23	70,82	9 548 256,80	69,65
ACTIF CIRCULANT						
<i>Stocks et en cours:</i>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes	39 013,22		39 013,22	0,25	3 975,50	0,03
Créances clients et comptes rattachés	58 516,47		58 516,47	0,38	54 424,78	0,40
Autres créances (3)						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel					528,37	0,00
. Organismes sociaux	41 390,66		41 390,66	0,27	6 534,00	0,05
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	2 416 409,33		2 416 409,33	15,69	1 803 891,43	13,16
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	1 830 303,04		1 830 303,04	11,88	2 184 130,59	15,93
Charges constatées d'avance	108 520,12		108 520,12	0,70	106 388,55	0,78
TOTAL (II)	4 494 152,84		4 494 152,84	29,18	4 159 873,22	30,35
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	20 697 141,25	5 295 361,18	15 401 780,07	100,00	13 708 130,02	100,00

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2013 (12 mois)				31/12/2012 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
(1) Dont droit au bail						
(2) Dont à moins d'un an (brut)						
(3) Dont à plus d'un an (brut)						

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
Fonds propres				
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 940 756,72	12,80	1 720 805,29	12,55
Ecarts de réévaluation avec ou sans droit de reprise				
Réserves	420 541,32	2,73	471 154,00	3,44
Report à nouveau	114 697,00	0,74	110 623,32	0,81
Résultat de l'exercice	121 462,25	0,79	150 980,43	1,10
Autres fonds associatifs				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation avec contreparties d'actifs immobilisés				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs	140 744,00		163 176,00	
-Ecarts de réévaluation avec ou sans droit de reprise				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	10 176 760,98	66,08	9 041 077,92	65,95
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	12 914 962,27	83,85	11 657 816,96	85,04
PROVISIONS ET FONDS DEDIES:				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques	63 130,00	0,41	159 534,00	1,16
Provisions pour charges	223 834,00	1,45	207 881,00	1,52
Fonds dédiés				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL(II)	286 964,00	1,86	367 415,00	2,68
Emprunts et dettes (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
. Emprunts	540 703,43	3,51	283 648,82	2,07
. Découverts, concours bancaires				
Emprunts et dettes financières diverses (3)				
. Divers				
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	550 789,81	3,58	408 385,66	2,98
Dettes fiscales et sociales				
.Personnel	283 773,35	1,84	274 637,97	2,00
.Organismes sociaux	724 581,92	4,70	639 893,78	4,67
.Etat, impôts sur les bénéfices	6 251,00	0,04	7 928,00	0,06
.Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
.Etat, obligations cautionnées				
.Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	62 799,29	0,41	52 077,83	0,38
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	30 955,00	0,20	16 326,00	0,12
TOTAL(III)	2 199 853,80	14,28	1 682 898,06	12,28

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
Ecart de conversion passif (IV)				
TOTAL PASSIF	15 401 780,07	100,00	13 708 130,02	100,00
(1) Dont à plus d'un an Dont à moins d'un an (2) Dont concours bancaires courants et soldes Créiteurs de banques (3) Dont emprunts participatifs				
<u>ENGAGEMENTS REÇUS</u> Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre <u>ENGAGEMENTS DONNÉS</u>				

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services	3 365 242,07		3 365 242,07	100,00	3 224 555,53	100,00	140 687	4,36	
Montants nets produits d'expl.	3 365 242,07		3 365 242,07	100,00	3 224 555,53	100,00	140 687	4,36	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			6 296 426,31	187,10	5 979 737,80	185,44	316 689	5,30	
Cotisations									
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Autres produits			34 534,62	1,03	13 395,36	0,42	21 139	157,81	
Reprise sur provisions, dépréciations									
Transfert de charges			138 556,63	4,12	73 852,59	2,29	64 704	87,61	
Sous-total des autres produits d'exploitation			6 469 517,56	192,25	6 066 985,75	188,15	402 532	6,63	
Total des produits d'exploitation (I)			9 834 759,63	292,25	9 291 541,28	288,15	543 218	5,85	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Exédent transféré (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			26 603,09	0,79	36 599,62	1,14	-9 996	-27,30	
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)			26 603,09	0,79	36 599,62	1,14	-9 996	-27,30	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			105 555,43	3,14	9 242,47	0,29	96 313	N/S	
Sur opérations en capital			1 513 469,00	44,97	1 351 294,00	41,91	162 175	12,00	
Reprises sur provisions et transferts de charges			102 834,00	3,06			102 834	N/S	
Total des produits exceptionnels (IV)			1 721 858,43	51,17	1 360 536,47	42,19	361 322	26,56	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			11 583 221,15	344,20	10 688 677,37	331,48	894 544		
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL			11 583 221,15	344,20	10 688 677,37	331,48	894 544		
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			889 554,26	26,43	736 395,11	22,84	153 159	20,60	
Services extérieurs			1 384 308,11	41,14	1 123 295,95	34,84	261 013	23,24	
Autres services extérieurs			222 427,91	6,61	284 760,81	8,63	-62 333	-21,88	
Impôts, taxes et versements assimilés			458 022,90	13,61	423 070,01	13,12	34 952	8,26	
Salaires et traitements			4 570 276,28	135,61	4 267 707,69	132,35	302 569	7,09	
Charges sociales			2 084 029,60	61,93	1 940 639,81	60,18	143 390	7,39	

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Autres charges de personnel	26 588,22	0,79	32 632,61	1,01	-6 044	-18,51
Subventions accordées par l'association						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	1 730 942,59	51,44	1 531 447,62	47,49	199 495	13,03
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
.Pour risques et charges : dotation aux provisions	15 953,00	0,47	58 617,00	1,82	-42 664	-72,77
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	3 548,41	0,11	729,36	0,02	2 819	386,69
Total des charges d'exploitation (I)	11 385 651,28	338,33	10 399 295,97	322,50		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	10 810,67	0,32	10 717,63	0,33	93	0,87
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	10 810,67	0,32	10 717,63	0,33	93	0,87
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	54 797,60	1,63	15 087,93	0,47	39 710	263,21
Sur opérations en capital	-2 181,65	-0,05	4 667,41	0,14	-6 848	-146,72
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	6 430,00	0,19	100 000,00	3,10	-93 570	-93,56
Total des charges exceptionnelles (IV)	59 045,95	1,75	119 755,34	3,71	-60 710	-50,69
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)	6 251,00	0,19	7 928,00	0,25	-1 677	-21,14
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	11 461 758,90	340,59	10 537 696,94	326,80	924 062	
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	121 462,25	3,61	150 980,43	4,68	-29 518	-19,54
TOTAL GENERAL	11 583 221,15	344,20	10 688 677,37	331,48	894 544	

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						
Prestations						
Personnel bénévole						
TOTAL						