

FIDUCIAIRE AUDIT EUROPE

" F.A.E. "

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
INSCRITE A LA COUR D'APPEL D'AIX-EN-PROVENCE

**ASSOCIATION FAMILLES RURALES
CRECHE O'PTIMOM DE PERTUIS**

Association régie par la loi de 1901

Quartier St Clair

Route de la Bastidonne

84120 PERTUIS

**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 nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association CRECHE O'PTIMOM tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de nos appréciations ;
- Les vérifications et informations spécifiques prévue 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 COMPTE 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 la société 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 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.

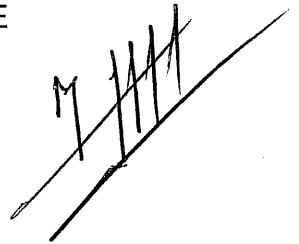
III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Arles, le 12 septembre 2014

FIDUCIAIRE AUDIT EUROPE
Le Commissaire aux Comptes
Michel CAUSSE

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'M. CAUSSE', written over a diagonal line that extends from the bottom left towards the top right.

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2013			31/12/2012
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	2 470	2 358	112	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	5 756	4 689	1 068	1 355
	Constructions	479 818	262 513	217 305	241 461
Installations techniques, mat. et outillage indus.	14 086	12 887	1 199	1 749	
Autres immobilisations corporelles	37 355	31 666	5 690	7 099	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts	846		846		
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (I)	540 331	314 112	226 219	251 664
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				847
CREANCES (3)					
Créances usagers et comptes rattachés	4 694	1 919	2 775	546	
Autres créances	49 990		49 990	81 855	
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	80 227		80 227	53 601	
Charges constatées d'avance				173	
	TOTAL (II)	134 911	1 919	132 992	137 022
COMPTES DE REGULARATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF	675 242	316 031	359 211	388 686
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			846	
	(3) dont à plus d'un an			1 919	1 052
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2013

31/12/2012

		31/12/2013	31/12/2012
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	70 000	70 000
	Report à nouveau	74 677	57 698
	Résultat de l'exercice	(9 006)	16 979
	Total des fonds propres	135 670	144 677
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	86 149	105 704
Total des autres fonds associatifs	86 149	105 704	
Total des fonds associatifs	221 820	250 381	
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	84 188	92 924
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	504	250
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 569	7 845
	Dettes fiscales et sociales	46 130	36 990
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes		295	
Produits constatés d'avance			
Total des dettes	137 391	138 305	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	359 211	388 686	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(9 006,20)	16 978,73	
(1) Dont à moins d'un an	62 639	54 391	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	31/12/2012
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	229 101	235 235
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	122 743	134 317
	Dons	4 065	4 550
	Cotisations	1 280	1 201
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	4	40
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	320	6 144
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	357 513	381 486
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	44 842	48 951
	Impôts, taxes et versements assimilés	8 703	8 142
	Rémunération du personnel	227 115	225 128
	Charges sociales	69 035	67 269
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	27 230	26 940
	Dotation aux provisions	867	715
	Autres charges	4 093	4 569
	Total des charges d'exploitation	381 886	381 714
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(24 373)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	794	1 242
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	4 136	4 576
2 - RESULTAT FINANCIER		(3 342)	(3 333)
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		(27 715)	(3 562)
Charges financières	Produits exceptionnels	19 555	20 904
	Charges exceptionnelles	847	364
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		18 709	20 540
Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		377 862	403 632
TOTAL DES CHARGES		386 868	386 653
EXCEDENT ou DEFICIT		(9 006)	16 979
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole			

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **359 211** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **377 862** euros et un total **charges** de **386 868** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-9 006** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2013** et finit le **31/12/2013**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2013
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	1 531		939			2 470
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 531		939			2 470
CORPORELLES	Terrains	5 756					5 756
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui	450 225					450 225
	instal. agencet aménagement	29 593					29 593
	Instal technique, matériel outillage industriels	14 086					14 086
	Instal., agencement, aménagement divers	5 810					5 810
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	31 546					31 546
	Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	537 015					537 015	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières			1 000		154	846
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES			1 000		154	846	
TOTAL	538 546		1 939		154	540 331	

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2013
		Dotations	Diminutions	
Etat exprimé en euros				
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	1 531	827		2 358
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 531	827		2 358
CORPORELLES				
Terrains	4 401	288		4 689
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui	218 273	22 511		240 784
instal. agencement aménagement	20 083	1 645		21 728
Instal technique, matériel outillage industriels	12 336	550		12 887
Autres Instal., agencement, aménagement divers	4 379	229		4 608
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	25 878	1 180		27 058
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	285 351	26 404		311 754
TOTAL	286 882	27 230		314 112

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 4

Provisions

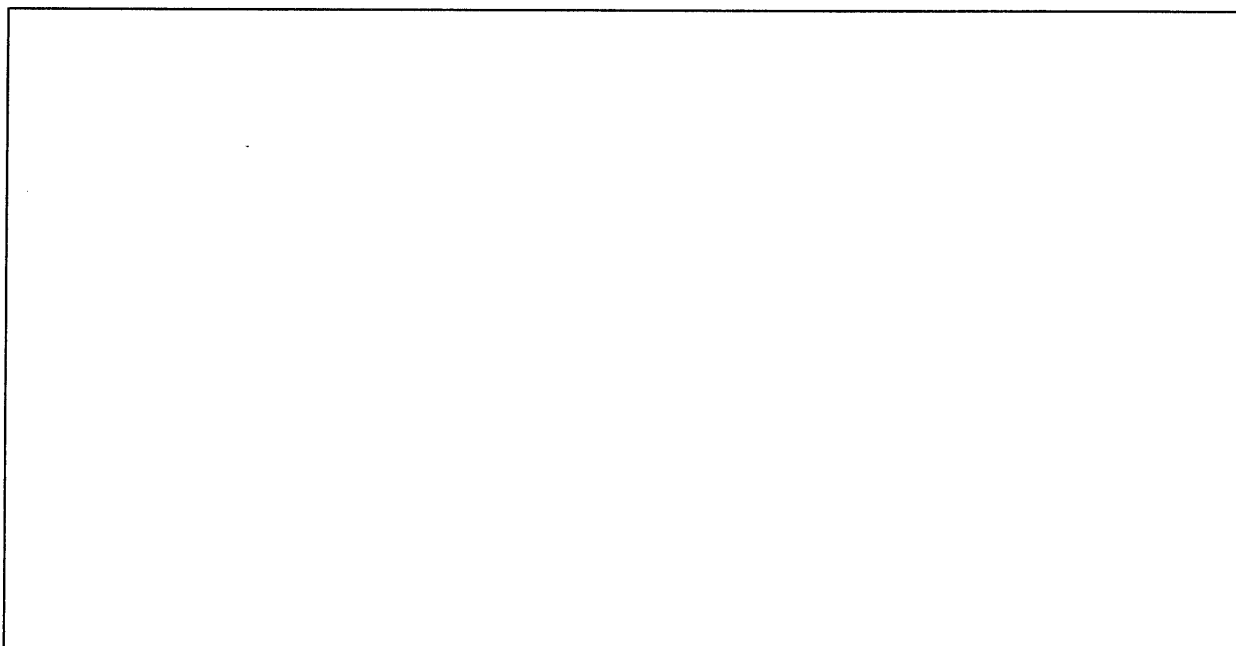
Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2013
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92				
	Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	1 052	867		1 919
	Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION		1 052	867		1 919
TOTAL GENERAL		1 052	867		1 919
Dont dotations et reprises			867		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2013	31/12/2012	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	48 873	81 835	(32 962)	-40,28
TOTAL	48 873	81 835	(32 962)	-40,28



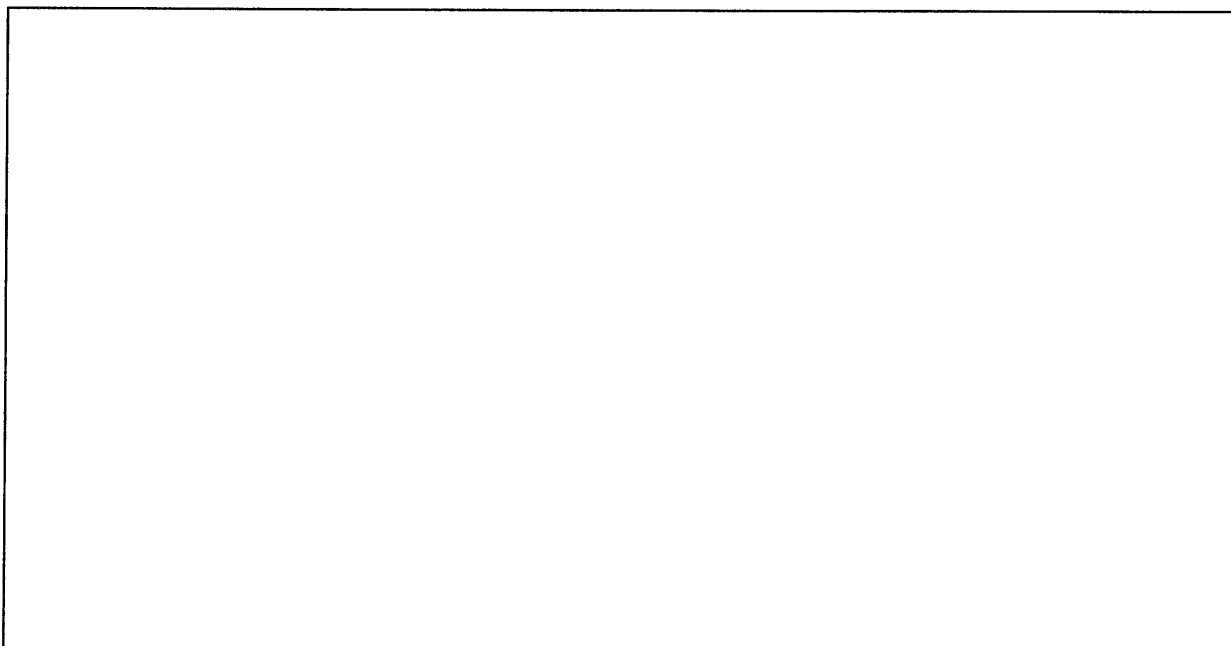
Produits à recevoir (détail) au 31/12/2013

Libellé	Montant
FOURNISSEURS AVOIR A RECEVOIR	168
ORGANISMES SOCIAUX REMBOURSEMENT FORMAT	611
CAF SOLDE PSU HEURES DE CONCERTATION 2013	48 094
Totalisation	48 873

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2013	31/12/2012	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	274	305	(31)	-10,24
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 869	3 707	163	4,39
Dettes fiscales et sociales	25 394	18 887	6 507	34,46
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes		295	(295)	-100,00
TOTAL	29 537	23 194	6 344	27,35



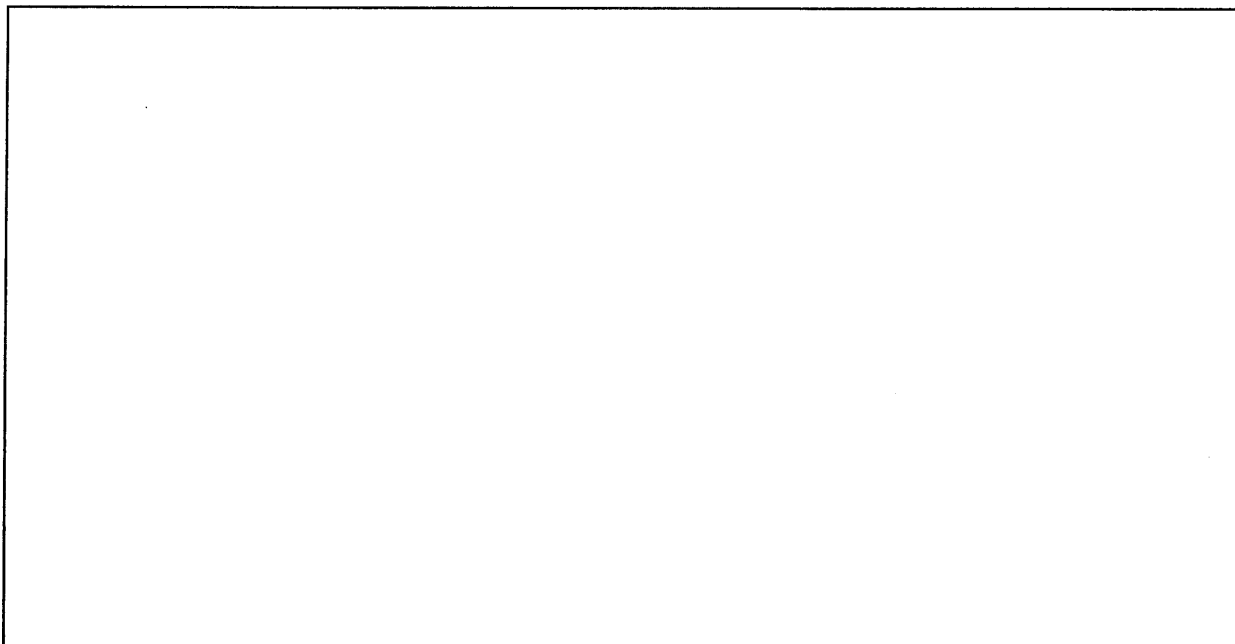
Charges à payer (détail) au 31/12/2013

Libellé	Montant
INTERETS COURUS/EMPRUNTS AU 31.12.2013	274
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	3 869
PERSONNEL CONGES A PAYER	14 220
CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER	6 134
CHARGES FISCALES SUR CONGES A PAYER	299
FORMATION PROFESSIONNELLE COTISATION 2013	4 742
Totalisation	29 537

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2013	31/12/2012	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		173	(173)	-100,00
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL		173	(173)	-100,00



Charges constatées d'avance (détail) au 31/12/2013

Détail des charges constatées d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
Totalisation					

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2013	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	846	846	
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	1 919		1 919
	Autres créances clients	2 775	2 775	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	667	667	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	611	611	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	48 712	48 712	
	Charges constatées d'avances			
TOTAL DES CREANCES	55 530	53 611	1 919	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	1 000			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice	154			
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2013	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	84 188	9 436	20 755	53 998
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	6 569	6 569		
	Personnel et comptes rattachés	14 373	14 373		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 799	27 799		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 958	3 958		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	136 888	62 135	20 755	53 998	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	12 867				
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					