



SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE D'ANGERS
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE D'ORLÉANS

A.C.H.I.L.

Association conformément à la Loi du 1^{er} juillet 1901

9 bis, place du 8 mai 1945
37340 AMBILLOU

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

Période du 1^{er} janvier 2013 au 31 décembre 2013

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

Aux Membres de l'Association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale de votre Association, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013 sur :

- le contrôle des Comptes Annuels de l'*ASSOCIATION A.C.H.I.L.L.*, 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 de votre Association. 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 - JUSTIFICATIONS 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 et sur le caractère raisonnable des estimations retenues notamment pour ce qui concerne :

- les prestations et diverses subventions d'exploitation reçues des partenaires financiers,
- les charges de personnel.

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 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.

Tours, le 4 juin 2014

CMH CONSEIL



Le Commissaire aux Comptes
Catherine MESLET

Bilan Actif

		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	2 788	2 788		929
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	2 272	2 272		
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	982	53	929	
	Autres immobilisations corporelles	10 794	5 714	5 080	3 838
	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					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (I)	16 837	10 828	6 009	4 767
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				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	34 457	896	33 560	33 837
	Autres créances	135 785		135 785	147 563
Valeurs mobilières de placement	15		15	15	
Disponibilités	33 386		33 386	122 849	
Charges constatées d'avance	1 953		1 953	803	
	TOTAL (II)	205 597	896	204 700	305 067
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF	222 433	11 724	210 709	309 834

- (1) dont droit au bail
(2) dont à moins d'un an
(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dont en nature : - à vendre

VALEXCO

VOIR RAPPORT DE L'EXPERT COMPTABLE

Bilan Passif

		31/12/2013	31/12/2012
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	59 126	31 364
	Résultat de l'exercice	20 470	27 762
	Total des fonds propres	79 597	59 126
	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 financiers Droits des propriétaires Ecart de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		558
Total des autres fonds associatifs		558	
Total des fonds associatifs	79 597	59 684	
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)	11	16	
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	20	125	
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 086	10 135	
Dettes fiscales et sociales	107 779	106 562	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		133 312	
Produits constatés d'avance	5 217		
Total des dettes	131 112	250 150	
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF	210 709	309 834	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	20 470,33	27 762,23	
(1) Dont à moins d'un an	131 093	250 025	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	11	16	

Compte de Résultat

		31/12/2013	31/12/2012
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	807 208	710 499
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	100 988	86 031
	Dons	3 725	2 937
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	2	6
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	44 043	20 282
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation	955 965	819 755	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	35 076	29 841
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	105 441	99 143
	Impôts, taxes et versements assimilés	53 148	45 154
	Rémunération du personnel	574 216	486 819
	Charges sociales	163 955	137 587
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	2 931	1 850
	Dotation aux provisions	896	
	Autres charges	183	48
	Total des charges d'exploitation	935 847	800 442
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	20 119	19 313	
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	288	1 563
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	43	19
2 - RESULTAT FINANCIER	245	1 545	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	20 364	20 858	
Charges financières	Produits exceptionnels	558	11 140
	Charges exceptionnelles	451	4 236
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	107	6 904	
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	956 811	832 459
	TOTAL DES CHARGES	936 340	804 696
	EXCEDENT ou DEFICIT	20 470	27 762
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

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 210 709 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de 956 811 euros et un total **charges** de 936 340 euros, dégageant ainsi un **résultat** de 20 470 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

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.

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.

Produits et charges exceptionnelles

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Les charges et produits exceptionnels relatifs aux années antérieures sont retraités en fin d'exercice dans le résultat d'exploitation selon leur nature ;

- le montant des charges sur exercices antérieurs s'élève à 4 099 € au 31/12/2013
- le montant des produits sur exercices antérieurs s'élève à 853 € au 31/12/2013

Engagements retraite

Il n'a pas été signé d'accord particulier.

L'engagement financier de l'entreprise en matière d'indemnités de fin de carrière, calculé au 31/12/2013 s'élève à 37 857 €. Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous forme de provision.

Droit individuel à la formation

Le nombre d'heures capitalisées par les salariés s'élève à 1 803 heures en date de clôture de l'exercice dont 1 803 heures n'ayant pas fait l'objet d'une première demande.

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2013
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	5 060					5 060
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 060					5 060
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels			982			982
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	9 870		3 191		2 267	10 794
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	9 870		4 173		2 267	11 776
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL	14 931		4 173		2 267	16 837

PRODUITS	TOTAL ACHIL ACEPP	TOTAL ACTIVITE RESEAU FEDERATIVE	TOTAL SERVICES PETITE ENFANCE
Conventions structures	8 000	8 000,00	-
Etudes et Accompagnements	4 635	4 635,00	-
Conventions formations	15 050	15 050,00	-
Marchés publics	286 054		286 054,44
Prestation social et comptabilité	74 051	74 050,75	-
Prestation de service Conseil Général	27 092		27 091,92
Prestation de service CAF	271 706		271 705,89
Prestation de service MSA	5 491		5 491,16
Participation des familles	111 655		111 655,29
Prestation de service SNCF	3 473		3 473,24
TOTAL DES PRESTATIONS DE SERVICE 70	807 207,69	101 735,75	705 471,94
Subvention CAF Touraine	37 865	37 865,00	-
Subvention Conseil Général	14 000	14 000,00	-
Subvention Mutualité Sociale Agricole	4 000	4 000,00	-
Subvention Région	16 666	16 666,00	-
Subvention Intercommunalité	28 317		28 316,66
Subvention Pôle Emploi	140		140,00
TOTAL DES SUBVENTIONS 74	100 988	72 531	28 456,66
Cotisations	3 725	3 725,04	-
Produits de gestion courante	2	0,19	1,71
TOTAL DES AUTRES PRODUITS DE GESTIONS 75	3 727	3 725	1,71
Indemnité de prévoyance	8 262	3 354,69	4 906,85
Remboursement de l'OPCA Formations	9 517	3 090,00	6 427,00
Remboursements divers	26 265	26 014,28	250,37
TOTAL DES TRANSFERTS DE CHARGES 79	44 043	32 458,97	11 584,22
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	955 965	210 450,95	745 514,53
CHARGES		TOTAL ACTIVITE RESEAU FEDERATIVE	TOTAL SERVICES PETITE ENFANCE
Prestation animations activités	2 483	-	2 483,40
Achats Equipement	3 914	259,13	3 654,50
Eau + Electricité + Gaz	9 239	194,11	9 045,34
Produits d'entretien	3 502	5,51	3 496,75
Puériculture, couches, hygiène	5 254	-	5 254,08
Fournitures administratives	4 069	974,95	3 093,68
Fournitures activité	2 563	-	2 562,51
Alimentation	35 076	-	35 075,78
Prestation de formations	5 809	5 809,00	-
TOTAL ACHAT 60	71 909	7 242,70	64 666,04
Sous traitance générale	-	5 054,92	5 054,92
Location Immobilière	6 506	1 395,74	5 110,26
Entretien réparations	1 605		1 604,76
Maintenance	3 305	315,88	2 988,99
Primes d'assurances	2 019	124,99	1 894,33
Documentation	963	81,43	881,96
TOTAL SERVICES EXTERIEURS 61	14 398	3 136,88	17 535,22
Personnels extérieurs à l'association	956	956,00	-

Frais sur titres	94	59,00	34,81
Honoraires	10 057	1 379,82	8 676,72
Frais d'actes et contentieux	81	81,00	-
Adhésions abonnements	131	30,00	101,00
Annonces et insertions	403	98,86	303,68
Relations publiques	442	44,48	397,34
Publications	16	15,53	-
Voyages et déplacement	21 296	8 337,94	12 957,62
Téléphone	4 945	324,52	4 620,32
Téléphone portable	2 861	900,66	1 959,88
Affranchissement, frais postaux	1 492	182,00	1 310,05
Services bancaires et assimilés	284	132,20	152,24
Cotisations professionnelles	1 757	345,25	1 411,75
Frais de formation du personnel	9 397	1 708,80	11 105,76
TOTAL SERVICES AUTRES SERVICES EXTERIEURS 62	54 209	11 178,46	43 030,97
Taxe sur les salaires	39 142	8 653,83	30 488,16
Formation professionnel continue	13 922	3 599,05	10 333,15
Autres impôts locaux	84	83,50	-
Dépôt des comptes	-	-	-
TOTAL IMPOTS ET TAXES 63	53 148	12 326,38	40 821,31
Rémunération du personnel	556 508	137 658,73	418 849,30
Rémunération stagiaires	4 770	-	4 769,63
Charges sociales à régulariser	8 779	-	8 778,96
Provisions congés payés	7 914	897,62	7 016,76
Total Rémunération du Personnel	577 971	138 556,35	439 414,65
Charges sociales	153 799	32 295,98	121 503,23
Total Charges Sociales	153 799,21	32 295,98	121 503,23
Œuvres sociales	3 400	740,20	2 659,80
Médecine du Travail	3 001	435,72	2 565,04
Autres charges de personnel	-	-	-
TOTAL CHARGES DE PERSONNELS 64	738 170,97	172 028,25	566 142,72
Charges diverses gestion courantes	183	13,03	170,25
Dotations aux amortissements	2 931	717,25	2 214,08
Dotations provision dépréciation clients	896	-	896,35
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	935 846,13	200 369,19	735 476,94
RESULTAT D'EXPLOITATION	20 119,35	10 081,76	10 037,59
Produits financiers	288	287,70	-
Charges financières	43	42,88	-
RESULTAT FINANCIER	245	244,82	-
RESULTAT COURANT	20 364,17	10 326,58	10 037,59
Produits sur exercice antérieur	-	-	-
Quote part subvention investissement	558	109,58	448,06
Penalités amendes fiscales	-	-	-
Charges sur exercice antérieur	451	451,11	-
Valeurs comptables actifs cédés	-	-	-
VNCEAC	-	-	-
Produits des cessions d'ACTIF	-	-	-
Produits exceptionnels	-	-	-
Charges exceptionnelles	-	-	-
RESULTAT EXCEPTIONNEL	107	341,53	448,06
	20 470,70	9 985,05	10 485,65
		9 985,05	10 485,65