

R O B E R T

O H A Y O N

E T
A S S O C I É S

CRECHE CROQU'NUAGE

15 cours André Philip
69100 VILLEURBANNE

SOCIÉTÉ
D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES

INSCRITE AU TABLEAU
DE L'ORDRE
DES EXPERTS COMPTABLES
DE LA RÉGION DE LYON

INSCRITE A LA COMPAGNIE
REGIONALE DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES DE LYON

73, COURS ALBERT THOMAS
69447 LYON CEDEX 03
TÉL : 04 72 10 68 80
FAX : 04 78 27 14 85
experts@rohayon.com

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

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 la CRECHE CROQU'NUAGE, 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 Bureau.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

ROBERT OHAYON
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

CARINE MONTJOUVENT
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

CLOTILDE DEMEURE
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

SEJARL
AU CAPITAL DE 50 000 €
SIRET 383 393 196 00027
APE 6920 Z

CRECHE CROQU'NUAGE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels
page 2/3

1. 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.

2. 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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.

CRECHE CROQU'NUAGE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels
page 3/3

3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé 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.

Lyon, le 26 mars 2014

**Le Commissaire aux Comptes
SARL ROBERT OHAYON ET ASSOCIES**



Robert OHAYON

CRECHE CROQU'NUAGE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

ANNEXE

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2013

Bilan

Compte de résultat

Annexe

Bilan Actif

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

Etat exprimé en euros

		31/12/2013			N-1		
		Brut	Amortis. Provisions	Net	Net		
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations Incorporelles						
	Frais d'établissement	AA	AB				
	Frais de recherche et de développement	AE	AF				
	Concessions brevets droits similaires	AI	AJ				
	Fonds commercial	AM	AN				
	Autres immobilisations incorporelles	AQ	AR				
	Immobilisations incorporelles en cours	AU	AV				
	Avances et acomptes	AY	AZ				
	Immobilisations Corporelles						
	Terrains	BC	BD				
	Constructions	BG	BH				
	Installations techniques, mat et outillage indus.	BK	BL				
	Autres immobilisations corporelles	BO	BP	32 507,35	369 327,27	374 981,54	
	Immobilisations grevées de droit	BS	BT				
	Immobilisations corporelles en cours	BW	BX				
	Avances et acomptes	CA	CB				
	Immobilisations Financieres						
Participations	CE	CF					
Créances rattachées à des participations	CI	CJ					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	CM	CN					
Autres titres immobilisés	CQ	CR	497,50	497,50	497,50		
Prêts	CU	CV					
Autres immobilisations financières	CY	CZ					
TOTAL (I)	DC	DE	32 507,35	369 824,77	375 479,04		
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours						
	Matières premières, approvisionnements	DH	DI				
	En-cours de production de biens et services	DL	DM				
	Produits intermédiaires et finis	DP	DQ				
	Marchandises	DT	DU				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	DX	DY				
	Créances						
	Créances usagers et comptes rattachés	EB	EC	3 303,07	3 303,07	313,91	
	Fournisseurs débiteurs	EF	EG				
	Personnel	EJ	EK				
	Organismes sociaux	EN	EO				
	Etat, impôts sur les bénéfices	ER	ES				
	Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	EV	EW				
	Autres créances	EZ	FA	45 842,44	45 842,44	6 614,45	
Valeurs mobilières de placement	FD	FE	70 676,25	70 676,25	25 010,20		
Disponibilités	FH	FI	10 611,54	10 611,54	33 261,88		
Charges constatées d'avance	FL	FM	990,11	990,11			
TOTAL (II)	FP	FQ	0,00	131 423,41	65 200,44		
COMPTES REGUL.	Charges à répartir sur plusieurs exercices	(III) FT					
	Primes de remboursement des emprunts	(IV) FX					
	Ecarts de conversion actif	(V) GB					
TOTAL ACTIF		GF	GG	533 755,53	32 507,35	501 248,18	440 679,48

Bilan Passif

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

Etat exprimé en euros

31/12/2013

N-1

		31/12/2013	N-1	
Capitaux Propres	Fonds propres			
	Fonds associatifs sans droit de reprise	AA		
	Ecart de réévaluation	AC		
	Réserve	AE		
	Report à nouveau	AG	11 336,34	18,42
	Résultat de l'exercice	AI	10 743,53	11 317,92
	Autres fonds associatifs			
	Fonds associatifs avec droit de reprise			
	- Apports	AK	15 000,00	15 000,00
	- Legs et donations	AM		
	- Résultats sous contrôle de tiers financeurs	AO		
	Ecart de réévaluation	AQ		
	Subventions d'investissement	AS	400 000,00	374 981,54
	Provisions réglementées	AU		
Droits des propriétaires (commodat)	AW			
	Total des capitaux propres	AY	437 079,87	401 317,88
Provisions	Provisions pour risques et charges	BA		
	Total provisions	BC	0,00	0,00
Fonds dédiés	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	BE		
	Fonds dédiés sur autres ressources	BG		
	Total fonds dédiés	BI	0,00	0,00
Dettes	Emprunts et dettes assimilées	BK	9 289,75	14 193,64
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	BM		
	Fournisseurs et comptes rattachés	BO	13 633,04	7 514,96
	Autres dettes	BP	41 245,52	17 653,00
	Produits constatés d'avance	BQ		
	Total des dettes	BS	64 168,31	39 361,60
	Ecarts de conversion passif	BU		
TOTAL PASSIF		BW	501 248,18	440 679,48

Compte de résultat - Produits

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

		31/12/2013	N-1
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises	AA	
	Production vendue : - Biens	AC	
	- Services	AE	177 316,19
	Montants nets produits d'exploitation	AG	177 316,19
	Production stockée	AI	
	Production immobilisée	AK	
	Subventions d'exploitation	AM	160 000,00
	Dons	AO	
	Cotisations	AQ	960,00
	Legs et donations	AS	
Produits liés à des financements réglementaires (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	AU		
Autres produits	AW	1 722,50	
Sous-total des autres produits d'exploitation	AY	162 682,50	
Total des produits d'exploitation (I)	BA	339 998,69	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)	BC	0,00	
Produits financiers	Participations	BE	
	Autres valeurs mobilières et créances d'actif	BG	
	Autres intérêts et produits assimilés	BI	666,43
	Reprises sur provisions et transferts de charges	BK	
	Différences positives de change	BM	
	Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	BO	
Total des produits financiers (III)	BQ	666,43	
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	BS	142,70
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	BU	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	BW	
	Total des produits exceptionnels (IV)	BY	142,70
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)	CA	340 807,82	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT	CC	0,00	
TOTAL GENERAL	CE	340 807,82	
			125 004,97
			0,00
			125 004,97

Compte de résultat - Charges

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

		31/12/2013	N-1
Charges d'exploitation	Achats de marchandises et de matières premières	CG 12 934,71	2 481,67
	Variation de stock (marchandises et matières premières)	CI	
	Autres achats non stockés	CK 25 644,87	7 210,80
	Services extérieurs	CM 55 087,99	39 557,47
	Autres services extérieurs	CO 11 462,46	3 206,90
	Impôts, taxes et versements assimilés	CQ 12 046,04	6 229,96
	Salaires et traitements	CS 109 617,15	34 324,60
	Charges sociales	CU 71 745,58	10 773,59
	Autres charges de personnel	CW	
	Subventions accordées par l'association	CY	
	Dotations aux amortissements	DA 25 843,14	6 664,21
	Dotations aux provisions	DC	
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	DE	
	Autres charges	DG	
Total des charges d'exploitation (I)		DI 324 381,94	110 449,20
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)		DK 0,00	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions	DM	0,00
	Intérêts et charges assimilées	DO 363,89	723,29
	Différences négatives de change	DQ	
	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements	DS	
Total des charges financières (III)		DU 363,89	723,29
Ch. exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	DW 300,00	2 514,56
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	DY 5 018,46	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	EA	
Total des charges exceptionnelles (IV)		EC 5 318,46	2 514,56
Participation salariés aux résultats (V)		EE	
Impôts sur les sociétés (VI)		EG	
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)		EI 330 064,29	113 687,05
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		EK 10 743,53	11 317,92
TOTAL GENERAL		EM 340 807,82	125 004,97

Règles et méthodes comptables

Les comptes présentés concernent la deuxième année d'activité de l'association.

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 d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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 la durée de vie prévue.

Les taux les plus couramment pratiqués en linéaire sont les suivants :

Immobilisations corporelles	amortissements pour dépréciation
Installation générales, agencements, aménagements	5% à 10% L
Matériel de bureau et informatique	20% L
Mobilier	20% L

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

	VALEUR BRUTE DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE FIN EXERCICE
INSTALLATIONS GENERALES	371 508	15 356		386 864
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	10 138	4 833		14 971
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	498			498
TOTAL	382 144	20 189	-	402 333

	MONTANT DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	MONTANT FIN EXERCICE
INSTALLATIONS GENERALES	6 203	23 732		29 935
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	462	2 111		2 573
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				-
TOTAL	6 665	25 843	-	32 508

CREANCES ET DETTES

CREANCES	MONTANT BRUT	1 AN AU PLUS	PLUS D'1 AN
CREANCES CLIENTS	327	327	
DEBITEURS DIVERS	45 842	45 842	
TOTAL	46 169	46 169	-

DETTES	MONTANT BRUT	1 AN AU PLUS	PLUS D'1 AN	PLUS DE 5 ANS
EMPRUNTS ET DETTES	9 290	5 018	4 271	
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	1 876	1 876		
AUTRES DETTES	41 246	41 246		
TOTAL	52 411	48 140	4 271	-

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

NATURE DES CHARGES	MONTANT	IMPUTATION AU COMPTE
Annulation reprise subvention investissement 2012	5 018	671

NATURE DES PRODUITS	MONTANT	IMPUTATION AU COMPTE
---------------------	---------	-------------------------