Crèche Babillages
Association

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2014

Auteuil Audit
5 Rue Chernoviz
75016 PARIS
Commissaire aux comptes
Compagnie régionale de Paris

Crèche Babillages
Association

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2014

Auteuil Audit
5 Rue Chernoviz
75016 PARIS
Commissaire aux comptes
Compagnie régionale de Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2014

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 2014 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 2 Juin 2015

Auteuil Audit
Le commissaire aux comptes



Vincent Hamou, Associé

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2013 (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	131 961	122 130	9 831	7 955	1 876
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	**131 961**	**122 130**	**9 831**	**7 955**	**1 876**
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	1 141	1 141		950	- 950
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs				977	- 977
. Personnel	911		911	866	45
. Organismes sociaux	48 189		48 189	52 145	- 3 956
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	1 240		1 240	421	819
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	68 820		68 820	59 418	9 402
Charges constatées d'avance				53	- 53
TOTAL (II)	**120 301**	**1 141**	**119 160**	**114 830**	**4 330**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	**252 261**	**123 271**	**128 991**	**122 785**	**6 206**

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (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	61 151	45 185	15 966
. Résultat de l'exercice	3 063	15 966	- 12 903
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)	**77 071**	**74 009**	**3 062**
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	6 400	8 100	- 1 700
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	205	205	
Fournisseurs et comptes rattachés	7 456	6 377	1 079
Autres	37 859	34 095	3 764
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	**51 920**	**48 777**	**3 143**
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	**128 991**	**122 785**	**6 206**
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 31/12/2014 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	47 119		47 119	56 707	- 9 588	-16,91
Montants nets produits d'expl.	**47 119**		**47 119**	**56 707**	**- 9 588**	**-16,91**
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			206 745	216 646	- 9 901	-4,57
Cotisations			825	800	25	3,12
(+) Report des ressources non utiliées des exercices antérieurs						
Autres produits			2		2	N/S
Reprise de provisions						
Transfert de charges			4 140	17 400	- 13 260	-76,21
Sous-total des autres produits d'exploitation			**211 711**	**234 846**	**- 23 135**	**-9,85**
Total des produits d'exploitation (I)			**258 831**	**291 553**	**- 32 722**	**-11,22**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)				1	- 1	-100
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			627	1 108	- 481	-43,41
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)			**627**	**1 108**	**- 481**	**-43,41**
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)			**259 458**	**292 661**	**- 33 203**	**-11,35**
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						
TOTAL GENERAL			**259 458**	**292 661**	**- 33 203**	**-11,35**

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (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	27 567	23 906	3 661	15,31
Services extérieurs	6 021	4 856	1 165	23,99
Autres services extérieurs	13 271	16 006	- 2 735	-17,09
Impôts, taxes et versements assimilés	3 717	12 331	- 8 614	-69,86
Salaires et traitements	146 724	157 653	- 10 929	-6,93
Charges sociales	49 078	51 285	- 2 207	-4,30
Autres charges de personnels	3 975	4 939	- 964	-19,52
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	3 823	2 932	891	30,39
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	1 141		1 141	N/S
. Pour risques et charges : dotation aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	1 078	0	1 078	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	**256 395**	**273 909**	**- 17 514**	**-6,39**
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	-100
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)		**2 787**	**- 2 787**	**-100**
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	**256 395**	**276 695**	**- 20 300**	**-7,34**
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	**3 063**	**15 966**	**- 12 903**	**-80,82**
TOTAL GENERAL	**259 458**	**292 661**	**- 33 203**	**-11,35**

Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat	21 353	21 602	- 249	-1,15
. Prestations en nature	24 000	24 000		0,00
. Dons en nature				
Total	**45 353**	**45 602**	**- 249**	**-0,55**
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				

	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation	%
. Personnel bénévole				
Total				

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2014 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2013 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 128 990,74 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 3 062,66 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 21/05/2015 par les dirigeants.

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 = 131 961

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières	126 262	5 699		131 961
TOTAL	**126 262**	**5 699**		**131 961**

Amortissements et provisions d'actif = 122 130

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Titres mis en équivalence Autres Immobilisations financières	118 306	3 823		122 130
TOTAL	**118 306**	**3 823**		**122 130**

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Trav.agts d/locaux I	118 923	110 321	8 601	de 4 à 5 ans
Mat.bureau & informa	5 813	4 716	1 097	de 3 à 4 ans
Mobilier	7 225	7 092	133	de 4 à 5 ans
TOTAL	**131 961**	**122 130**	**9 831**	

Etat des créances = 51 481

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	51 481	51 481	
TOTAL	**51 481**	**51 481**	

Produits à recevoir par postes du bilan = 48 189

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières Clients et comptes rattachés Autres créances Disponibilités	48 189
TOTAL	**48 189**

Notes sur le bilan passif

Etat des dettes = 51 920

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	6 400	6 350		
Fournisseurs	7 456	7 456		
Dettes fiscales & sociales	37 813	37 915		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	251	251		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**51 920**	**51 971**		

Charges à payer par postes du bilan = 23 723

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	5 420
Dettes fiscales & sociales	18 303
Autres dettes	
TOTAL	**23 723**

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 = 48 189

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Org.soc.autr.prod.a(438700)	*43 472*
Ijss à recevoir(438710)	*4 718*
TOTAL	**48 189**

Charges à payer = 23 723

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn.fts non parven(408100)	*5 420*
TOTAL	**5 420**

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dette prov.conges a(428230)	*10 323*
Ch.soc.dette cong.a(438200)	*4 263*
Habitat formation(438600)	*3 717*
TOTAL	**18 303**

Crèche Babillages
Association

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 décembre 2014

Auteuil Audit
5 Rue Chernoviz
75016 PARIS
Commissaire aux comptes
Compagnie régionale de Paris

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2014

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 2 Juin 2015

Auteuil Audit
Le commissaire aux comptes



Vincent Hamou, Associé