

**Association Rigolo Comme La Vie Sésame**

**162, Boulevard de Fourmies**

**59100 ROUBAIX**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE**

**CLOS LE 31/12/2014**

## **Association Rigolo Comme La Vie Sésame**

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

*Aux membres de l'association,*

*En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014 sur :*

- *Le contrôle des comptes annuels de l'Association Rigolo Comme La Vie Sésame 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 la Présidente. 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.*

# *Audit & Commissariat AINE & DELDIQUE Associés SARL*

*Société de Commissaires aux Comptes, Membre de la Compagnie Régionale de Douai*

*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 l'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 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- 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 de la Présidente et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.*

*Fait à Lille, le 3 mars 2015*

**Le Commissaire aux Comptes**  
**Audit & Commissariat AINE & DELDIQUE Associés**



**Rémy AINE**

## Bilan Actif

Désignation: Association SESAME

Exercice clos le 31/12/14

EURO

LIBELLE	EXERCICE CLOS LE 31/12/2014			31/12/2013
	Montant brut	Amortissements et provisions	Montant net	Montant net de l'exercice N-1
<b>ACTIFS IMMOBILISES</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissements				
Frais de recherche & développement				
Concessions, brevets, licences, ...				
Fonds commercial (1)				
Autres				595
Immobilisations incorp. en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisation corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Instal. techn. matériel & outil. indust.				
Autres				76 361
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisation financières (2)</b>				
Participations				
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL I</b>				<b>76 956</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stock et en-cours</b>				
Matières prem. et autres approvision.				
En-cours prod. (biens et services) (a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
<b>Créances (3)</b>				
Usagers et comptes rattachés			17 359	18 106
Autres			86 184	57 077
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités			586 298	113 281
Charges constatées d'avance (3)				
<b>TOTAL II</b>			<b>689 841</b>	<b>188 465</b>
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>			<b>689 841</b>	<b>265 421</b>
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Acceptés par les organes compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				



## Bilan Passif

Désignation: Association RCLV SESAME

Exercice clos le 31/12/14

EURO

(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.

LIBELLE	Montant net	Montant net de l'exercice N-1
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserve		
Report à nouveau (a)	151 744	9 836
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (b)</b>	467 543	141 908
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Subventions d'investissement nettes		
Droit des propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL I</b>	<b>619 287</b>	<b>151 744</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL II</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL III</b>		
<b>DETTES (1) (d)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	931	931
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	29 101	38 104
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	40 522	74 643
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL IV</b>	<b>70 554</b>	<b>113 678</b>
Ecarts de conversion Passif V		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>689 841</b>	<b>265 421</b>
<b>ENGAGEMENT DONNES</b>		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.

(c) Dettes sur achats ou prestations de services

(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours.



## Compte de Résultat

Désignation: Association RCLV SESAME

Exercice clos le 31/12/14

EURO

LIBELLE	Du 01/01/14 au 31/12/14	Du 01/01/13 au 31/12/13
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		
Ventes de prestations	437 611	435 398
Production vendue (biens et services) (a)		
Montant net du chiffre d'affaires dont à l'exportation	437 611	435 398
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	230 791	226 146
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	2 122	
Cotisations		1090
Autres produits (hors cotisations)	31	7
<b>TOTAL I</b>	<b>670 555</b>	<b>662 641</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		
Achats de marchandises (c)		
Variation de stock (d)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c)		
Variation de stock (d)		
Autres achats et charges externes	223 384	222 667
Impôts, taxes et versements assimilés	6 077	17 003
Salaires et traitements	303 414	267 938
Dotations aux amortissements, provisions et engagements :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (e)	13 330	13 301
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	1 186	
<b>TOTAL II</b>	<b>547 391</b>	<b>520 909</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun :</b>		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêt et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différence positives de change		
Produits nets sur cession de valeur mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>		

## Compte de Résultat (suite)

Désignation: Association RCLV SESAME

Exercice clos le 31/12/14

EURO

LIBELLE	Du 01/01/14 au 31/12/14	Du 01/01/13 au 31/12/13
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL VI</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>		
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	123 164	141 732
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		175
Sur opérations en capital	408 000	
Reprise sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL VII</b>	408 000	175
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	202	
Sur opérations en capital	63 419	
Dotations aux amortissements et aux provisions		
<b>TOTAL VIII</b>	63 621	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>	344 379	175
Impôts sur les bénéfices (IX)		
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)</b>	1 078 556	662 815
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)</b>	611 013	520 908
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	467 543	141 907
<b>EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>Produits</b>		
Bénévolat		
Prestation en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes		
(b) Stock final moins stock initial – montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)		
(c) Y compris droits de douane		
(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)		
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir		



**REGLES ET METHODES COMPTABLES**

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 – articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

**ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

1	Evènements significatifs de l'exercice	page 2
2	Règles et méthodes comptables	page 2
3	Engagements financiers et autres éléments significatifs	page 2
4	Notes sur le bilan actif	page 3
5	Notes sur le bilan passif	page 4
6	Détail des produits et des charges	page 5
7	Notes sur le compte de résultat	page 6
8	Rémunération des dirigeants	page 6
9	Autres points	page 6

Total du bilan avant répartition : 689.841 €

Résultat de l'exercice (Excédent) : 467.543€





## 1 Evènements significatifs de l'exercice

Le 30 Décembre 2014, l'Association a signé une convention dite de successeur avec la société RCLV Nord, prévoyant la cession par l'Association de l'activité de son centre multi accueil d'enfants de 2 mois et demi à 3 ans révolus d'une capacité maximum de 40 places, sis 112 boulevard d'Armentières à Roubaix. Cette convention prévoit le paiement du prix de cession le 30 décembre 2014, le transfert de propriété le 31 décembre 2014 et l'entrée en jouissance à compter du 2 janvier 2015. Tous les contrats et conventions sont transférés (personnel, baux, financement, autorisations et agréments).

La vente a été consentie pour un prix de 408.000 euros, se décomposant comme suit :

- Eléments incorporels pour 344.581,34€
- Matériels, fournitures et mobilier pour 63.418,66€

## 2 Règles et méthodes comptables

Les comptes de l'exercice sont établis conformément aux règlements CRC n°99.01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations et ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- o Continuité de l'exploitation
- o Permanence des méthodes comptables
- o Indépendance des exercices

et conformément aux règles générales 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 :

- o 1- Amortissements

Les durées d'amortissements appliquées sont les suivantes :

Travaux : 5 à 10 ans

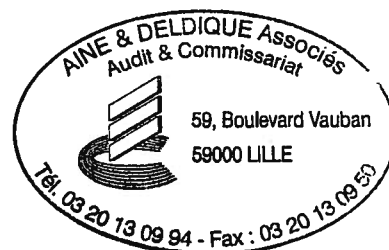
Matériel Mobilier : 5 ans

Matériel Informatique : 3 ans

## 3 Engagements financiers et autres éléments significatifs

### Engagements financiers donnés ou reçus

- o Néant



## Annexe

Désignation: Association RCLV SESAME

Exercice clos le 31/12/14

EURO

Autres éléments significatifs1- Autorisation d'ouverture

Le conseil général du nord a autorisé l'ouverture du multi-accueil « Rigolo comme la vie SESAME » à ROUBAIX au 04 septembre 2012 pour un accueil de 40 enfants de 2 ans ½ à 3 ans révolus.

## 4 Notes sur le bilan actif

ACTIF IMMOBILISE	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
<b>Valeurs brutes</b>				
Immobilisations incorporelles	1.065		1.065	0
Immobilisations corporelles	92.832		92.832	0
Immobilisations financières				
Acompte Immobilisation	207		207	0
<b>TOTAL BRUT</b>	<b>94.105</b>		<b>94.105</b>	<b>0</b>
<b>Amortissements et provisions</b>				
Immobilisations incorporelles	470	355	825	0
Immobilisations corporelles	16.678	12.975	29.653	0
Immobilisations financières				
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>	<b>17.148</b>	<b>13.330</b>	<b>30.478</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL NET</b>	<b>76.956</b>	<b>-13.330</b>	<b>63.627</b>	<b>0</b>



## Annexe

Désignation: Association RCLV SESAME

Exercice clos le 31/12/14

EURO

ÉTAT DES CRÉANCES			
	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant et charges d'avance	103.543	103.543	
Disponibilité	586.298	586.298	
<b>TOTAUX</b>	<b>689.841</b>	<b>689.841</b>	

Les principales créances à recevoir sont les suivantes :

Familles	11.646 €
CAF PSU 2014	52.019 €
Mairie	33.461€
Divers créances	6.417 €
<b>TOTAL</b>	<b>103.543 €</b>

## 5 Notes sur le bilan passif

ETAT DES DETTES				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	931	931		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	29.101	29.101		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	40.522	40.522		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAUX</b>	<b>70.554</b>	<b>70.554</b>		



## Annexe

Désignation: Association RCLV SESAME

Exercice clos le 31/12/14

EURO

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES DU BILAN	
Emprunts obligatoires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	21.006
Dettes fiscales et sociales	40.522
Autres dettes	



## 6 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :	31/12/2014	31/12/2013
<b>Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</b>		
418100 Clients factures à établir	0	0
<b>Clients et comptes rattachés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
441200 Mairie subvention à recevoir	33.461	31.799
468700 Débiteurs créditeurs divers produits à recevoir	52.019	24.700
<b>Autres créances : subventions</b>	<b>85.480</b>	<b>56.499</b>
<b>Total des produits à recevoir</b>	<b>85.480</b>	<b>56.499</b>

Charges constatées d'avance :	31/12/2014	31/12/2013
486000 Charges constatées d'avance	0	0
<b>Total des charges constatées d'avance</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Charges à payer :	31/12/2014	31/12/2013
<b>Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan</b>		
408000 Fournisseurs factures non parvenues	21.006	13.951
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>21.006</b>	<b>13.951</b>
421000 Rémunérations à payer	300	300
428200 Congés à payer	17.414	18.456
438600 Org. Soc. Ch./congrés payés	6.819	7.768
431000 URSSAF	8.836	22.870
437200 Caisse de retraite	5.794	19.020
437500 Médecine du travail	360	260
437600 Prévoyance	0	5
4686001 Frais de déplacement	20	0
4486330 Formation professionnelle	978	3.710
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>40.522</b>	<b>72.389</b>
<b>Total des charges à payer</b>	<b>61.528</b>	<b>86.340</b>

## Annexe

Désignation: Association RCLV SESAME

Exercice clos le 31/12/14

EURO

## 7 Note sur le compte de résultat

Tableau de ventilation des contributions perçues par financeurs :

	RCLV SESAME
<b>PRESTATIONS</b>	
Contributions des familles	120.367
PLACES ANKAMA	317.244
<b>SOUS TOTAL PRESTATIONS</b>	<b>437.611</b>
<b>SUBVENTIONS</b>	
CAF Prestations	168.291
Mairie	62.500
<b>SOUS TOTAL SUBVENTIONS</b>	<b>230.791</b>
Autres produits	31
Transfert de charges	2.122
Reprises provisions	
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>670.555</b>

Tableau de ventilation du résultat exceptionnel

	RCLV Sesame
Produit de cession d'éléments d'actif	408.000
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>408.000</b>
Charges sur exercices antérieurs	202
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	63.419
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>63.621</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>344.379</b>

## 8 Rémunération des dirigeants

Les principaux dirigeants de l'Association (président/trésorier/secrétaire) sont non rémunérés.

## 9 Autres points

Les autres points prévus par le code de commerce ou le plan comptable général sont non applicables ou non significatifs.

