

Crèche Babillages
Association

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

Exercice clos le 31 décembre 2020

Auteuil Audit
19 rue Eugène Manuel
75116 PARIS
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2020

Association Crèche Babillages
10, impasse Delepine
75011 Paris

Aux membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CRECHE BABILLAGES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

Fondement de l'Opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans les notes « Evènements significatifs de l'exercice » et « changements de méthode » de l'annexe des comptes annuels concernant d'une part les impacts de la crise sanitaire liée au Covid – 19 et d'autre part l'application du nouveau règlement de l'ANC N° 2018-06.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions de l'article L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

Comme mentionné dans la première partie du présent rapport, la note « Changements de méthode » de l'annexe expose le changement de méthodes comptables résultant de l'application de la nouvelle réglementation comptable relative au nouveau règlement de l'ANC N° 2018-06. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et la présentation qui en est faite.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier de la Présidence et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent

d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau Exécutif.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances

susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris, le 17 mai 2021

Auteuil Audit

Le commissaire aux comptes

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Vincent Hamou, Associé

Bilan association ACTIF

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires	1 884	996	888	1 516	- 628
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	177 465	160 150	17 315	24 117	- 6 802
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres	50		50	50	
TOTAL (I)	179 399	161 146	18 253	25 683	- 7 430
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commandes	1 719		1 719	565	1 154
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 466		6 466	1 477	4 989
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	1 463		1 463	27 182	- 25 719
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	175 670		175 670	68 263	107 407
Charges constatées d'avance	844		844		844
TOTAL (II)	186 161		186 161	97 487	88 674
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	365 560	161 146	204 415	123 170	81 245

Bilan association (suite)PASSIF

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires	12 857	12 857	
. Fonds propres complémentaires	10 417		10 417
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles	8 183	8 183	
. Réserves pour projet de l'entité	4 828	4 828	
. Autres			
Report à nouveau	22 903	-5 191	28 094
Excédent ou déficit de l'exercice	18 093	28 094	- 10 001
Situation nette (sous total)	77 282	48 772	28 510
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	20 249	18 004	2 245
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	97 531	66 776	30 755
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés		10 417	- 10 417
TOTAL (II)		10 417	- 10 417
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses	5 284	7 463	- 2 179
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 355	7 832	6 523
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	79 953	30 459	49 494
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		223	- 223
Autres dettes	7 292		7 292
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	106 884	45 977	60 907
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	204 415	123 170	81 245

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Cotisations	750	850	- 100	-11.76
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens				
. dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services	65 668	74 401	- 8 733	-11.74
. dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	192 337	217 642	- 25 305	-11.63
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels				
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	16 625	3 065	13 560	442.41
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	274	11	263	N/S
Total des produits d'exploitation (I)	275 655	295 969	- 20 314	-6.86
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	49 760	64 326	- 14 566	-22.64
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	3 355	3 801	- 446	-11.73
Salaires et traitements	157 985	159 145	- 1 160	-0.73
Charges sociales	46 201	47 575	- 1 374	-2.89
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	7 429	8 435	- 1 006	-11.93
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	124	1 352	- 1 228	-90.83
Total des charges d'exploitation (II)	264 854	284 634	- 19 780	-6.95
RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	10 802	11 335	- 533	-4.70
Produits financiers				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	445	566	- 121	-21.38
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)	445	566	- 121	-21.38
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				

	Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Total des charges financières (IV)				
RESULTAT FINANCIER (III – IV)	445	566	- 121	-21.38
RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)	11 247	11 901	- 654	-5.50
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	286	11 688	- 11 402	-97.55
Sur opérations en capital	6 560	4 532	2 028	44.75
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	6 846	16 220	- 9 374	-57.79
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		27	- 27	-100
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)		27	- 27	-100
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	6 846	16 193	- 9 347	-57.72
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)				
Total des produits (I + III + IV)	282 947	312 755	- 29 808	-9.53
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	264 854	284 661	- 19 807	-6.96
EXCEDENT OU DEFICIT	18 093	28 094	- 10 001	-35.60
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature				
. Bénévolats				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
Total				

Annexes

Préambule

L'association BABILLAGES a une activité de crèche parentale. C'est une association dont les gestionnaires et les membres sont les parents. Ils participent à la vie de la crèche, à l'accueil des enfants et aux tâches administratives, en appui de l'équipe professionnelle salariée.

Les crèches parentales ont la volonté commune d'impliquer les parents au travers de modalités qui leur sont propres, selon les contextes. Ainsi, la participation des parents peut se repérer dans des activités pédagogiques : encadrement de la vie quotidienne, ateliers... ; dans des commissions : bricolage, courses, ménage, gestion, organisation, communication, fêtes... ; dans l'attention portée à l'implication des pères ; dans l'animation de la vie associative, de la politique petite enfance locale dont les parents sont acteurs.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 204 414,80 €.

Le résultat net comptable est un excédent de 18 093,12 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

Règles et méthodes comptables

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,

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 :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

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 amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	3 ans
Travaux agencements locaux	de 2 à 5 ans
Matériel informatique	de 3 à 5 ans
Mobilier	de 4 à 5 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Informations complémentaires pour donner une image fidèleRémunération des dirigeants

Les dirigeants de l'association sont bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération pour l'exercice de leur mandat.

Bénévolat

Le bénévolat n'a pas été évalué faute d'un système fiable de mesure.

Indemnités de départ en retraite

Les indemnités de départ en retraite n'ont pas été évaluées compte tenu de l'âge moyen et de l'ancienneté de l'effectif. Le montant, s'il devait être provisionné, ne serait pas de nature à remettre en question significativement les comptes pris dans leur ensemble.

Evènements significatifs de l'exercice

Les états financiers de l'association ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. Les activités ont commencé à être affectées par le COVID-19 dès la fin du 1^{er} trimestre 2020, avec une fermeture de la crèche pendant la période de confinement.

L'association a bénéficié d'une subvention exceptionnelle de la CAF de 14 273 € ayant permis d'équilibrer son compte de résultat en 2020.

À la date d'arrêté des comptes 2020, le Conseil d'Administration de l'association n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de la crèche à poursuivre son exploitation.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

L'association a appliqué dans les états financiers les dispositions du nouveau règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2018-06 du 5 décembre 2018.

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	1 884		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements	163 183		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	14 282		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	177 465		
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	50		
TOTAL	50		
TOTAL GENERAL	179 399		

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			1 884	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements			163 183	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			14 282	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			177 465	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			50	
TOTAL			50	
TOTAL GENERAL			179 399	

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	368	628		996
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers	141 071	6 244		147 316
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	12 277	557		12 834
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	153 348	6 801		160 150
TOTAL GENERAL	153 716	7 429		161 146

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	628				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers	6 244				
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	557				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	6 801				
TOTAL GENERAL	7 429				

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			50
Autres immobilisations financières	50		
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	6 466	6 466	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	1 463	1 463	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	844	844	
TOTAL GENERAL	8 823	8 773	50
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers	5 284	5 284		
Fournisseurs et comptes rattachés	14 355	14 355		
Personnel et comptes rattachés	16 941	16 941		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 156	16 156		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	46 857	46 857		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	7 292	7 292		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	106 884	106 884		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat & autres	Résultat	Transfert des fonds dédiés	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	12 857			10 417	23 274
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	13 011				13 011
Dont générosité du public					
Report à nouveau	-5 191	28 094			22 903
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	28 094	-28 094	18 093		18 093
Dont générosité du public					
Situation nette	48 772	-	18 093	10 417	77 282
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement – brut	22 701	8 805			31 506
Subventions d'investissement – amor.	-4 697		-6 560		-11 257
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	66 776	8 805	11 533	10 417	97 531
TOTAL dont générosité du public					

Analyse des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts en fonds propres	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	10 417			10 417		
Contributions financières d'autres organismes						
Ressources liées à la générosité du public						
TOTAL						

Subventions d'investissement

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	A la clôture
Subvention CAF 2018	Immo corporelles	14 827			14 827
Subvention Ville 2019	Immo corporelles	6 125			6 125
Subvention CAF 2019	Immo incorporelles	1 749			1 749
Subvention CAF 2020	Immo incorporelles		194		194
Subvention CAF 2020	Immo corporelles		8 610		8 610
TOTAL		22 701	8 805		31 506

Subventions d'exploitation

	Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois)	Variation	%
Subventions d'exploitation	192 337	217 642	- 25 305	-11,63
74100000 Ville de paris	129 964	106 691	23 273	21,81
74210000 Subv caf psu	57 026	100 494	- 43 468	-43,25
74211000 Subv caf psu annees ant	390	249	141	56,63
74600000 Asp	1 874	5 812	- 3 938	-67,76
74610000 ASP Exercices Ant rieurs	-274		- 274	N/S

Il faut noter que la crèche a perçu une aide Covid de 14 273 € de la CAF comptabilisée en Prestations de services.

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses	5 284	5 284		
Fournisseurs	14 355	14 355		
Dettes fiscales et sociales	79 953	79 953		
Autres dettes	7 292	7 292		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	106 884	106 884		

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Fournisseurs	5 960
Dettes fiscales et sociales	66 943
Autres dettes	
TOTAL	72 903

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	1	
Non cadres	6	
TOTAL	7	0

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 3 960 €.

Crèche Babillages
Association

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos le 31 décembre 2020

Auteuil Audit
19 rue Eugène Manuel
75116 PARIS
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Paris

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Association Crèche Babillages

10, impasse Delepine
75011 Paris

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2020

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 17 mai 2021

Auteuil Audit

Le commissaire aux comptes



Vincent Hamou, Associé



Assemblée Générale

17/05/2021

Procès-Verbal

Crèche parentale Babillages
10 Cité Beauharnais
Impasse Delépine
75011 Paris
Tel : 09 53 54 46 79

Personnes présentes :

- RAULT Julien, Président
- RENAULT Raphaël, Trésorier
- BRAVET Antonin, Secrétaire
- MATTEACCIOLI Philip, Responsable bricolage
- YE Xiang-Fang, Responsable Hygiène et Sécurité
- DECALF Johannes, Responsable RH
- HENRIQUES Hector, Trésorier parents
- AUBRY-FERNANDO Anna, Trésorier adjoint
- BROCHON Géraldine, RH-adjoint
- HAMOU Vincent, Commissaire aux Comptes

Le 17 mai 2021 à 21h eu lieu l'Assemblée Générale Ordinaire de la crèche parentale Babillages par visio-conférence

La réunion est présidée par Monsieur RAULT Julien en sa qualité de Président.

ORDRE DU JOUR :

- 1/ Présentation du rapport financier 2020 réalisé par le Trésorier de l'association et du rapport du CAC sur les comptes annuels 2020.
- 2/ Validation du rapport financier par le vote des membres présents de l'AG.
- 3/ Vote de l'affectation du résultat en report pour le prochain exercice.

Ouverture des discussions :

1.1/ Présentation par le Trésorier des éléments saillants du rapport financier 2020 :

- Le total des charges a été inférieur de 15% au BP soit -45K€.
- Le total des produits a été inférieur de 7% au budget soit -21K€.

- Une année 2020 fortement impactée par le Covid et la fermeture administrative : les dépenses de personnel et les dépenses courantes ont pu être réduites au minimum grâce à la mise en place du chômage partiel et très peu de charges fixes.
- L'année 2020 se solde par un résultat positif de 18 093 euros.

1.2/ Présentation par le CAC du rapport sur les comptes annuels 2020 :

- Eléments d'explication par le CAC sur son rôle et la méthodologie de travail pour la rédaction du rapport présenté.
- Remarque sur la fluidité et la bonne volonté manifeste de l'ensemble des parties engagés par les éléments présents dans le rapport présenté.
- Remarque concernant l'existence d'un nouveau référentiel comptable.

2/ Le Président procède au vote concernant la validation des comptes tels que stipulé dans le rapport financier.

LA RÉOLUTION EST ADOPTÉE À L'UNANIMITÉ.

3/ Au 31 décembre 2020 : il existe environ 97k de fond propre, soit environ 4 mois de produits d'exploitation (montant corroboré par les résultats constatés de la trésorerie), signe d'une très bonne gestion.

Le Président procède au vote concernant l'affectation du résultat en report pour le prochain exercice.

LA RÉOLUTION EST ADOPTÉE À L'UNANIMITÉ.

L'ordre du jour étant épuisée, la séance est levée à 22h15.

A noter que suite à cette AG seront déposés auprès de la Préfecture, les éléments suivants :

- Le présent PV d'AG ;
- Le Rapport financier 2020 ;
- Le Rapport du CAC sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2020.

LE PRESIDENT

RAULT Julien



LE SECRETAIRE

BRAVET Antonin



RECEPTION BP ASSOCIATION

Nom de l'association	CRECHE BABILLAGES		
Nom de l'établissement	CRECHE BABILLAGES		
Type d'établissements	CP	Point de référence CAF (PSU) pour le BP	5,78
Capacité d'accueil	16	Rappel Activité Gestion 2020	22 246
Capacité de repas	16	Rappel Activité prévue en 2021	32 700
Convention applicable	1983	Activité prévue 2022 par l'association	32 810
amplitude horaire	10,50		
Nombre de jours d'ouverture	223,00	Nombre de places au Contrat Enfance	16

Type de document	BP		BP
Année de référence	2022		2022

CHARGES	MONTANT	PRODUITS	MONTANT
60 - ACHATS		70 - VENTE DE SERVICE	
6061 - Eau, gaz, électricité, chauff, combustible	4 160,00 €	706 / A - Participations familiales - de 4 ans	53 676,00 €
60621 - Produits pharmaceutiques	2 601,00 €	706 / B - Participations familiales + de 4 ans périscolaires	0,00 €
60623 - Alimentation	15 059,04 €	706 / C - Participations familiales + de 4 ans autres	0,00 €
60625 - 3 - Linge	600,00 €	7066 - Frais d'inscription	0,00 €
60625 - 4 - Produits d'entretien	2 244,00 €	708 - Loyers des directrices	0,00 €
606 / A - Fournitures diverses, petit matériel	1 989,00 €	Sous-total :	53 676,00 €
606 / B - Projet d'établissement (jouets, matériel pour les enfants)	2 500,00 €		
Sous-total :	29 153,04 €		
61- SERVICES EXTERIEURS		74 - SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	
613 - Loyers	0,00 €	741 - Ville de Paris / Subvention de fonctionnement	107 540,13 €
614 - Charges locatives et de copropriété	1 523,39 €	742 / A - C.A.F.(prestation de service unique)	135 965,80 €
615-2/5 - Entretien et réparations	4 781,00 €	742 / B - C.A.F.(prestation enfance)	0,00 €
615-6 - Maintenance (contrats d'entretien)	2 550,00 €	743 - ACSE	0,00 €
616 - Primes d'assurance	540,00 €	744 - Préfecture	0,00 €
618 - Documentation	250,00 €	745 - DDJS	0,00 €
618-4 - Versements à des organismes de formation	3 000,00 €	746 - ASP	0,00 €
Sous-total :	12 644,39 €	747 - FONJEP	0,00 €
		748 - FORMATION	5 213,53 €
		749 - Autres organismes	0,00 €
		Sous-total :	248 719,46 €
62- AUTRES SERVICES EXTERIEURS			
621-1 - Personnel intérimaire	0,00 €		
621-4 - Pédiatre	2 475,00 €		
622 - Frais administratifs / Frais de siège	0,00 €		
622-5 - Comptabilité	7 100,00 €		
622-6 - Commissaire aux comptes	3 840,00 €		
622-7 - Frais d'actes et de contentieux	0,00 €		
624 - Transport de biens et de personnel	0,00 €		
625 - Fêtes et réceptions	800,00 €		
626 - Affranchissements et télécom	600,00 €		
627 - Services bancaires	676,50 €		
628 - Divers	700,00 €		
Sous-total :	16 191,50 €		
63 - IMPOTS ET TAXES			
63 - Autres taxes	1 714,40 €		
631 - Taxe sur les salaires	0,00 €		
633 - Taxes formations	4 248,58 €		
635 - Taxes foncières, impôts locaux	0,00 €		
Sous-total :	5 962,98 €		
64 - CHARGES DE PERSONNEL		75 - PRODUITS DE GESTION COURANTE	
641 - Rémunération du personnel	182 951,89 €	755 - Remboursement de frais (séc.,formation)	0,00 €
6414 - Indemnités de départ en retraite	0,00 €	758-1 - Cotisations adhésions à l'association	800,00 €
641-8 - Tickets restaurant	3 216,00 €	758-2 - Autres produits gestion courante	0,00 €
642 - Comité d'entreprise	0,00 €	Sous-total :	800,00 €
645 - Charges de sécurité sociale et prévoyance	46 385,61 €		
647 - Médecine du travail	897,60 €		
648 - Abonnement transport	2 707,20 €		
Sous-total :	236 158,30 €	76 - PRODUITS FINANCIERS	
1ER SOUS-TOTAL (CPTÉ 60 à 64)	300 110,21 €	77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS	
65 - CHARGES GESTION COURANTE		771-3 - Libéralités reçues, dons	0,00 €
654 - Pertes sur créances irrécouvrables	0,00 €	771-5 - Subvention d'équilibre	0,00 €
658 - Charges diverses de gestion courante	50,00 €	772 - Produits sur exercices antérieurs	0,00 €
Sous-total :	50,00 €	775 - Produits cessation des actifs	0,00 €
		777 - Quote part sub virée au CR	8 317,82 €
		778 - Produits exceptionnels divers	0,00 €
		Sous-total :	8 317,82 €
66 - CHARGES FINANCIERES	0,00 €	78 - REPRISES SUR PROVISIONS	
67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES		781-1 - Reprise / amortissements	0,00 €
672 / A - charges sur exercice antérieur	0,00 €	781-5 - Reprise / provisions risques & charges	0,00 €
672 / B - Autres charges exceptionnelles	0,00 €	781-7 - Reprise / provisions dépréciations créances	0,00 €
Sous-total :	0,00 €	787 - Autres reprises	0,00 €
		Sous-total :	0,00 €
68 - DOTATIONS AMORT. ET PROVISIONS		79 - TRANSFERT DE CHARGES	
681-1 - dotations aux amortissements	11 353,07 €	791 - Transfert charges d'exploitation	0,00 €
681-5 - Provisions risques et charges d'exploitation	0,00 €	797 - Transfert charges exceptionnelles	0,00 €
686 - Autres provisions	0,00 €	Sous-total :	0,00 €
Sous-total :	11 353,07 €		
TOTAL DES CHARGES	311 513,28 €	TOTAL DES PRODUITS	311 513,28 €