



Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
Inscrite au tableau de l'Ordre de Rhône Alpes – Membre de la Compagnie régionale de Lyon  
93 rue de la Villette – 69003 LYON - Tél : 04-20-10-25-16

**Fédération Française des Entreprises de Crèches**

117 – 123 rue d'Aguesseau

92100 BOULOGNE BILLANCOURT

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015



Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
Inscrite au tableau de l'Ordre de Rhône Alpes – Membre de la Compagnie régionale de Lyon  
93 rue de la Villette – 69003 LYON - Tél : 04-20-10-25-16

**Fédération Française des Entreprises  
de Crèches**

117 – 123 rue d'Aguesseau

92100 BOULOGNE BILLANCOURT

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015 sur :

- le contrôle des comptes annuels de la Fédération Française des Entreprises de Crèches, 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 votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

PC

## **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 la société à la fin de cet 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 pour émettre l'opinion ci-dessus ont porté notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

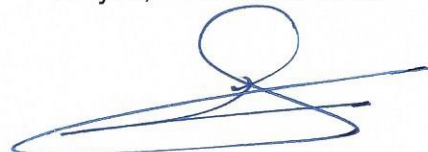
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **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 du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

A Lyon, le 24 février 2016



ADSUM

Pierre COULON

Commissaire aux comptes

FEDERATION FRANCAISE DES ENTREPRISES DE CRECHES

117/123 RUE D'AGUESSEAU

92100 BOULOGNE BILLANCOURT

## COMPTES ANNUELS

**SOFRAGEC**

19 RUE LOUIS GUERIN Immeuble

les Vikings

69100 VILLEURBANNE

+33 472697010

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2015 12			Exercice N-1 31/12/2014 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	907	505	402	705	303	42.99
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
<b>Immobilisations financières (2)</b>							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	459		459	459			
<b>Total I</b>	1 366	505	861	1 164	303	26.04	
Comptes de liaison							
<b>Total II</b>							
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	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						
	<b>Créances (3)</b>						
	Créances usagers et comptes rattachés	11 482		11 482		11 482	
	Autres créances						
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	22 837		22 837	49 386	26 549	53.76	
Charges constatées d'avance (3)	153		153		153		
<b>Total III</b>	34 472		34 472	49 386	14 914	30.20	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	35 838	505	35 333	50 550	15 217	30.10	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

*R*

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2015	12	31/12/2014	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau		34 665		10 266	24 399	237.67
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>		21 607		24 399	46 006	188.56
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
	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							
Droit des propriétaires							
<b>Total I</b>		13 058		34 665	21 607	62.33	
	Comptes de liaison						
	<b>Total II</b>						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	<b>Total III</b>						
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		13 378		5 594	7 784	139.15
	Dettes fiscales et sociales		8 897		10 291	1 394	13.55
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	<b>Total IV</b>		22 275		15 885	6 390	40.23
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		35 333		50 550	15 217	30.10

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

22 275 15 885

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2015	12	31/12/2014	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges						
Collectes						
Cotisations	128 330		120 438		7 892	6.55
Autres produits	3		6		3-	43.64-
<b>Total I</b>	<b>128 333</b>		<b>120 444</b>		<b>7 889</b>	<b>6.55</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	101 409		46 176		55 233	119.61
Impôts, taxes et versements assimilés	232		192		40	20.75
Salaires et traitements	33 665		35 125		1 460-	4.16-
Charges sociales	14 274		14 655		381-	2.60-
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	303		202		101	49.67
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	16				16	
<b>Total II</b>	<b>149 899</b>		<b>96 351</b>		<b>53 548</b>	<b>55.58</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>21 565-</b>		<b>24 093</b>		<b>45 659-</b>	<b>189.51-</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

*R*

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2015	12	31/12/2014	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		190		306	116-	37.83-
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>		190		306	116-	37.83-
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>						
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>		190		306	116-	37.83-
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>		21 375-		24 399	45 774-	187.61-
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total VII</b>						
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		232			232	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>Total VIII</b>		232			232	
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>		232-			232-	
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>		128 524		120 750	7 774	6.44
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>		150 131		96 351	53 780	55.82
<b>Solde intermédiaire</b>		21 607-		24 399	46 006-	188.56-
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>		21 607-		24 399	46 006-	188.56-



FEDERATION FRANCAISE DES ENTREPRISES DE CRECHES  
117/123 RUE D'AGUESSEAU

92100 BOULOGNE BILLANCOURT

**ANNEXE DU 01/01/2015 AU 31/12/2015**

***SOFRAGEC***

*19 RUE LOUIS GUERIN Immeuble  
les Vikings  
69100 VILLEURBANNE  
+33 472697010*

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 35 332.76 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 128 333.41 Euros et dégageant un déficit de 21 607.22-Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2015 au 31/12/2015 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2015-06 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### **Permanence des méthodes**

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

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	907		
TOTAL	907		
Prêts, autres immobilisations financières	459		
TOTAL	459		
TOTAL GENERAL	1 366		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			907	907
TOTAL			907	907
Prêts, autres immobilisations financières			459	459
TOTAL			459	459
TOTAL GENERAL			1 366	1 366

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	202	303		505
TOTAL	202	303		505
TOTAL GENERAL	202	303		505

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	303				
TOTAL	303				
TOTAL GENERAL	303				

**Etat des provisions**

Néant

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	459		459
Autres créances clients	11 482	11 482	
Charges constatées d'avance	153	153	
TOTAL	12 094	11 635	459

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	13 378	13 378		
Personnel et comptes rattachés	1 674	1 674		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 199	6 199		
Autres impôts taxes et assimilés	1 024	1 024		
TOTAL	22 275	22 275		

### Produits à recevoir

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 660
Dettes fiscales et sociales	2 460
Total	7 120

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	153
Total	153

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements reçus

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice compte tenu du fait de l'âge et l'ancienneté de la salariée et de sa probabilité à être présente dans l'association le jour de son départ en retraite.