

FIDUCIAIRE AUDIT EUROPE

" F.A.E. "

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

CRECHE O'PTIMOM

Association régie par la loi de 1901

Quartier St Clair

Route de la Bastidonne

81420 PERTUIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2006

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association CRECHE O'PTIMOM tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de nos appréciations ;
- Les vérifications et informations spécifiques prévue par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I – OPINION SUR LES COMPTE 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 portons à votre connaissance que ces appréciations 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.

BILAN ACTIF

	31/12/2006			31/12/2005
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & valeurs similaires	2 069	2 069		868
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	5 756	2 674	3 082	3 370
Constructions	235 387	130 943	104 444	116 871
Installations techniques, matériel et outillage industriels	12 699	12 591	107	345
Autres immobilisations corporelles	24 654	21 373	3 281	4 399
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
	280 566	169 651	110 915	125 853
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	1 094		1 094	
Autres créances	72 591		72 591	52 521
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	103 632		103 632	144 284
Charges constatées d'avance (3)	230		230	247
	177 547		177 547	197 052
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	458 113	169 651	288 462	322 905
Dont droit au bail				
Dont à moins d'un an (brut)				
Dont à plus d'un an (brut)				

BILAN PASSIF

	31/12/2006	31/12/2005
	Net	Net
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé :)		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Reserves		
- Réserve légale		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	70 000	80 000
Report à nouveau	59 494	24 034
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	2 193	35 460
Subventions d'investissement	66 782	81 485
Provisions réglementées		
	198 469	220 979
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres fonds propres		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	52 998	55 941
Emprunts et dettes financières (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales	16 602	22 394
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	20 393	2 206
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)		21 385
	89 993	101 926
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	288 462	322 905
<i>Dont à plus d'un an (a)</i>		
<i>Dont à moins d'un an (a)</i>	89 993	101 926
<i>Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>	1 257	
<i>Dont emprunts participatifs</i>		

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

COMPTES DE RESULTAT

	31/12/2006			31/12/2005
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	166 306		166 306	174 726
Chiffre d'affaires net	166 306		166 306	174 726
Production stockée				
Production immobilisée				
Produits nets partiels sur opérations à long terme				
Subventions d'exploitation			85 416	98 000
Preuves sur provisions et transfert de charges			12 782	4 525
Autres produits			23 005	18 258
			287 508	295 509
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achat de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes (a)			34 865	33 177
Impôts, taxes et versements assimilés			3 515	1 836
Salaires et traitements			175 864	166 464
Charges sociales			51 437	47 177
Dotations aux amortissements et provisions :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			14 938	16 040
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			7 424	5 614
			288 043	270 307
RESULTAT D'EXPLOITATION			- 534	25 201
Part parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Participations (3)				
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Intérêts et produits assimilés (3)			1 372	1 599
Preuves sur provisions et transfert de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			1 372	1 599
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés (4)			2 891	3 112
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			2 891	3 112
RESULTAT FINANCIER			- 1 519	- 1 513
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			- 2 054	23 688

COMPTES DE RESULTAT (Suite)

	31/12/2006	31/12/2005
	Total	Total
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	211	10 293
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	4 038	2 473
	4 249	12 765
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	2	994
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
	2	994
RESULTAT EXCEPTIONNEL	4 247	11 772
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
Total des produits	293 129	309 873
Total des charges	290 936	274 412
BENEFICE OU PERTE	2 193	35 460
<i>Y compris :</i>		
<i>Redevances de crédit-bail mobilier</i>		
<i>Redevances de crédit-bail immobilier</i>		
<i>Dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>		
<i>Dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>		
<i>Dont produits concernant les entités liées</i>		
<i>Dont intérêts concernant les entités liées</i>		