

LES TROSS D'ANCELLE

CRECHE HALTE-GARDERIE

ASSOCIATION LOI 1901

**Siège social : Les Taillas
05260 ANCELLE**

COMMISSARIAT AUX COMPTES

EXERCICE DU 01.01.2006

AU 31.12.2006

Joseph REYNAUD

**Commissaire aux Comptes
9 Bis, rue Cyprien Chaix - 05000 GAP**

**TEL. : 04.92.53.98.58 - FAX. : 04.92.53.94.81
Email : joseph.reynaud@reynaud-sa.fr**

LE TROSS D'ANCELLE

Crèche, Halte-garderie
Association Loi 1901

Siège social : Les Taillas
05260 ANCELLE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale du 18 novembre 2005, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006, sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre Association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

1/ - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit sur la base des diligences que j'ai estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes, relative à cette mission. L'audit requiert 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie 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.

JR

Joseph REYNAUD

2/ - JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

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

Je me suis plus particulièrement attaché à vérifier la conformité de l'emploi de la subvention communale de 150.000 € aux objectifs notamment assignés à votre Association à savoir : promouvoir l'accueil de la petite enfance, de l'enfance et de développer toute activité concourant à ce but ainsi que la mise en place d'une structure Halte Garderie Périscolaire depuis le 06 Novembre 2006.

3/ - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier établi par le bureau et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à GAP,
Le 02 juillet 2007

Le Commissaire aux Comptes

Joseph REYNAUD



BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2006 12			Exercice N-1 31/12/2005 12	Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et de développement					
	Concessions, Brevets et droits similaires					
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
	Terrains					
	Constructions					
Installations techniques Matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL I						
Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS					
	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					
	CREANCES (3)					
	Créances usagers et comptes rattachés					
	Autres créances					
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités						
Charges constatées d'avance (3)						
TOTAL III						
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)						

Joseph REYNAUD
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)
Commissaire aux Comptes

9 Bis, Rue Cyprien Chaix - 05000 GAP
Tél. 04.92.53.98.58 - Fax 04.92.53.94.81
SIRET 334 090 750 00020 - APE 741 C

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

Philippe Gauthier

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1			
		31/12/2006	12	31/12/2005	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	37 634	8 692	28 942	332.99		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)						
	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	121	213	92	43.22			
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I						
	TOTAL II						
Comptes de liaison							
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III						
DETTES (I)	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	4 164	4 178	13	0.32		
	Dettes fiscales et sociales	35 080	33 944	1 136	3.35		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes		1 500	1 500	100.00		
Instruments de trésorerie							
Produits constatés d'avance							
	TOTAL IV						
Comptes de Régularisation							
Ecarts de conversion passif (V)							
Joseph REYNAUD Commissaire aux Comptes	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)						

9 Bis, Rue Cyprien Chaix - 05000 GAP
Tél. 04.92.53.98.58 - Fax 04.92.53.98.58

SIRET 334 090 750 00020 - APE 8420Z
N° SIREN 334 090 750

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

39 244

Philippe Gauthier


COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2006	31/12/2005	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	61 956	58 661	3 296	5.62
CHIFFRE D'AFFAIRES NET				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	150 000	154 555	4 555	2.95
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	29 178	33 739	4 561	13.52
TOTAL I				
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
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	27 334	23 938	3 395	14.18
Impôts, taxes et versements assimilés	6 240	3 529	2 711	76.83
Salaires et traitements	156 617	121 482	35 135	28.92
Charges sociales	42 630	36 441	6 189	16.98
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	236	70	166	237.98
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)	29 178	33 748	4 570	13.54
TOTAL II				
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)				
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Joseph REYTHAUS transféré (IV)				
Commissaire aux Comptes				

9 Bis, Rue Cyprien Chaix - 05000 GAP
Tél. 04.92.53.98.58 - Fax 04.92.53.94.81
SIRET 334 080 760 00020 - APE 741 C
Tauxer N° 001944 en Europe.

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable


Philippe Costier

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2006	31/12/2005	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V				
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI				
II RESULTAT FINANCIER (I+V-VI)				
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 146	1 196	50	4.19
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	673		673	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII				
III RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)				
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)				
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)				
SOLDE INTERMEDIAIRE				
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS				

Joseph REYNAUD

Commissaire aux Comptes

9 Bis, Rue Cyprien Chaix - 05000 GAP

Tél. 04.92.53.98.58 - Fax 04.92.53.94.81

réf. N° 0019200334 000 750 00020 - APE 7411

Philippe Gauchier

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	10
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	10
Permanence ou changement de méthodes	10
Informations générales complémentaires	10
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	11
Etat des amortissements	11
Etat des échéances des créances et des dettes	11
Evaluation des immobilisations corporelles	12
Evaluation des amortissements	12
Evaluation des créances et des dettes	12
Charges à payer	12
Charges et produits constatés d'avance	12

Joseph REYNAUD

Commissaire aux Comptes

9 Bis, Rue Cyprien Chaix - 05000 GAP
Tél. 04.92.53.98.58 - Fax 04.92.53.94.81
SIRET 334 090 7511 00020 - APE 741 C

NA = Non Applicable NS = Non significative

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 56 371.36 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 61 956.35 Euros et dégagant un déficit de 20 627.81- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2006 au 31/12/2006 .

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Ouverture à compter du 6 novembre 2006 d'une structure Halte Garderie Périscolaire.

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 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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 des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

Le traitement du passage aux nouvelles normes a été réalisé en appliquant la méthode prospective.

Il n'existe pas d'immobilisation décomposable.

Les amortissements sont pratiqués sur la durée d'utilisation.

Informations générales complémentaires

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Joseph REYNAUD

Commissaire aux Comptes

9 Bis, Rue Cyprien Chaix - 05000 GAP

Tél. 04.92.53.98.58 - Fax 04.92.53.94.81

SIRET 334 090 750 00020 - APE 741 C

INSEE 05000

Mission de présélection - Voir le rapport d'Expert Comptable



ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	709		
TOTAL	709		
TOTAL GENERAL	709		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			709	709
TOTAL			709	709
TOTAL GENERAL			709	709

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	70	236		306
TOTAL	70	236		306
TOTAL GENERAL	70	236		306

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	236				
TOTAL	236				
TOTAL GENERAL	236				

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	5 156	5 156	
Débiteurs divers	657	657	
Charges constatées d'avance	1 333	1 333	
TOTAL	7 146	7 146	

Joseph REYNAUD

Commissaire aux Comptes

9 Bis, Rue Cyprien Chaix - 05000 GAP
Tél. 04.92.53.98.58 - Fax 04.92.53.94.81
SIRET 334 090 750 00020 - APE 741 C

Philippe Gauthier

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	4 164	4 164		
Personnel et comptes rattachés	8 141	8 141		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 667	25 667		
Autres impôts taxes et assimilés	1 271	1 271		
TOTAL	39 244	39 244		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériels d'hébergement	Linéaire	3 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 079
Dettes fiscales et sociales	11 912
Total	14 991

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 333
Total	1 333

Joseph REYNAUD
Commissaire aux Comptes
9 Bis, Rue Cyprien Chaix - 05000 GAP
Tél. 04.92.53.98.58 - Fax 04.92.53.94.81
SIRET 334 096 750 00020 - APE 741 C


Philippe Gauthier