

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 2007**

\*\*\*\*\*

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 2007, 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.

### 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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Arles, le 16 avril 2010

FIDUCIAIRE AUDIT EUROPE  
Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in black ink, consisting of several vertical strokes and a horizontal line, positioned below the printed name of the auditor.

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2007			31/12/2006
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	2 069	2 069		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	5 756	2 962	2 795	3 082
	Constructions	235 387	143 370	92 018	104 444
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	13 702	12 742	960	107
	Autres immobilisations corporelles	34 860	23 130	11 731	3 281
	Immobilisations grévées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>291 775</b>	<b>184 272</b>	<b>107 502</b>	<b>110 915</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<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				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	493		493	1 094
	Autres créances	48 584		48 584	72 591
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	131 284		131 284	103 632	
Charges constatées d'avance				230	
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>180 361</b>		<b>180 361</b>	<b>177 547</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>472 136</b>	<b>184 272</b>	<b>287 863</b>	<b>288 462</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

# Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2007	31/12/2006
		12 mois	12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	180 363	166 306
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	86 837	85 416
	Dons		
	Cotisations	773	1 031
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	6 452	21 974
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	594	12 782
	Autres produits		
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>275 018</b>	<b>287 508</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	33 266	34 865
	Impôts, taxes et versements assimilés	5 523	3 515
	Rémunération du personnel	188 087	175 864
	Charges sociales	52 590	51 437
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	14 622	14 938
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	6 444	7 424
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>300 532</b>	<b>288 043</b>
<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>(25 514)</b>	<b>(534)</b>
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1 340	1 372
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
Charges financières	Intérêts et charges financières	2 659	2 891
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(1 319)</b>	<b>(1 519)</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1+2)</b>		<b>(26 833)</b>	<b>(2 054)</b>
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels	12 164	4 249
	Charges exceptionnelles	203	2
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>11 960</b>	<b>4 247</b>
Impôts sur les sociétés			
(+ ) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(- ) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>288 522</b>	<b>293 129</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>303 394</b>	<b>290 936</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>(14 872)</b>	<b>2 193</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			