

**LES TROSS D'ANCELLE**

CRECHE HALTE-GARDERIE

**ASSOCIATION LOI 1901**

**Siège social : Les Taillas  
05260 ANCELLE**

**COMMISSARIAT AUX COMPTES**

**EXERCICE DU 01.01.2007**

**AU 31.12.2007**

**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*

---

**LES 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 2007**

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 2007, 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 selon les normes de la profession 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 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 retenus 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.

Sur le plan de la forme, j'attire votre attention sur le fait que les cotisations de vos adhérents figurent dans les produits exceptionnels au lieu du poste « autres produits de gestion courante » et ceci pour 1.830 € et 1.054 € respectivement sur les années 2007 et 2006.

JR

---

Joseph REYNAUD

Par ailleurs, une régularisation des prestations de la Caisse d'Allocations familiales relative à l'exercice 2006, pour un montant de 48.093,86 €, est comptabilisée au poste 70630 « prestations services CAF » au lieu d'être rangée sous la rubrique « produits exceptionnels sur exercices antérieurs ».

Les produits d'exploitation s'élèvent à 306.297 € au lieu de 352.561 € et le résultat d'exploitation demeure le même à savoir 120.732 €

En revanche, le résultat exceptionnel devient 91.081 € au lieu de 44.797 €

Sous ces réserves, je certifie que les comptes annuels sont 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.

---

## 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.

Il ressort notamment que votre association a bénéficié avec décalage d'une exonération de cotisations URSSAF dans le cadre de l'embauche de salariés dans les zones de revitalisation rurale.

Les prestations de services de la CAF ont fait l'objet d'un ajustement pour l'année 2006 (objet d'une de mes réserves dans la première partie) et par ailleurs sont plus importantes en 2007 en conséquence du nouveau calcul.

L'essentiel de l'excédent résulte de ces deux événements.

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 avec réserves, exprimée dans la première partie de ce rapport.

JR

---

Joseph REYNAUD

**3/ - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

J'ai également procédé, conformément aux normes de la profession applicables en France, 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 de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à GAP,  
Le 06 juin 2008

Le Commissaire aux Comptes

---

Joseph REYNAUD



---

---

**BILAN ACTIF**

ACTIF	Exercice N 31/12/2007 12			Exercice N-1 31/12/2006 12	Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<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	709	542	166	403	236	58.68-
Autres immobilisations corporelles	799	15	784		784	
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>						
Participations mises en équivalence						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
<b>TOTAL I</b>						
Comptes de liaison						
<b>TOTAL II</b>						
<b>STOCKS ET EN COURS</b>						
<b>Matières premières, approvisionnements</b>						
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes						
<b>CREANCES (3)</b>						
Créances usagers et comptes rattachés	20 697		20 697	5 156	15 541	301.44
Autres créances	657		657	657		
<b>Valeurs mobilières de placement</b>						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	194 405		194 405	48 823	145 583	298.18
Charges constatées d'avance (3)	976		976	1 333	358	26.83-
<b>TOTAL III</b>						
<b>Comptes de Régularisation</b>						
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecart de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL CIRCULANT</b>						
<b>TOTAL CIRCULANT (III+IV+V+VI)</b>						

**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

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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

*Philippe Gauthier*

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
		31/12/2007	31/12/2006	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	17 006	37 634	20 628	54.81-
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>				
	Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	50	121	71	58.66-	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	<b>TOTAL I</b>				
Comptes de liaison	<b>TOTAL II</b>				
PROVISIONS ET FONDS DEDIES	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	3 864	4 164	301	7.22-
	Dettes fiscales et sociales	31 236	35 080	3 844	10.96-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance					
	<b>TOTAL IV</b>				
Joseph REYNAUD Comptable aux Comptes		Ecart de conversion passif (V)			
9 Bis - Rue Cyprien Chaix - 05000 GAP Tél. 04.92.33.90.50 - Fax 04.92.53.94.81 SIRET 334 080 750 00020 - APE 741 C		<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>			

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

35-100

*Philippe Gauthier*

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2007 - 12	31/12/2006 - 12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services	171 789	61 956	109 832	177.27
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>				
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation	150 000	150 000		
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	269		269	
Collectes Cotisations Autres produits	30 503	29 178	1 325	4.54
<b>TOTAL I</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	28 721	27 334	1 388	5.08
Impôts, taxes et versements assimilés	5 278	6 240	962	15.42
Salaires et traitements	149 752	156 617	6 865	4.38
Charges sociales	17 322	42 630	25 309	59.37
Dotations aux amortissements et aux provisions Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux provisions Sur actif circulant : dotations aux provisions Pour risques et charges : dotations aux provisions	252	236	15	6.48
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	30 505	29 178	1 327	4.55
<b>TOTAL II</b>				
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III) Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

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

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

*Philippe Guenther*

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Ecart N/N-1			
	31/12/2007	12	31/12/2006	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						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL V</b>						
<b>CHARGES FINANCIERES</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>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	42 596				42 596	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 201		1 146		1 055	92.06
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>						
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			673		673	100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>TOTAL VIII</b>						
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>						
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>						
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>						
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						

**Joseph REYNAUD**

*Commissaire aux Comptes*

9 Bis, Rue Cyprien Chaix - 06000 GABRIAN

Tél. 04.92.53.98.58 - Fax 04.92.53.98.59

Dossier N° 001944

SIRET 334 090 750 00020 - APE 7420

présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

*Philippe Gauthier*



ANNEXE A LA LIASSE FISCALE

Écritures d'écritures	Débit	Crédit	Montant
<b>COMPTES D'ACTIF</b>			
31/12/2007 IN ASS. R C	620.14		
31/12/2007 IN ASS. MULTIRISQUES	355.46		
<b>COMPTES DE PASSIF</b>			
31/12/2007 IN HON. COMM. AUX COMPTES		2 990.00	
31/12/2007 IN CONGES PAYES		11 095.33	
31/12/2007 IN COTIS. CONGES PAYES		2 646.20	
31/12/2007 IN FORMATION CONTINUE		805.72	
31/12/2007 IN CONGES INDIV. FORMATION		119.14	
<p><b>Joseph REYNAUD</b>  <i>Commissaire aux Comptes</i>            9 Bis, Rue Cyprien Chaix - 05000 GAP            Tél. 04.92.63.98.58 - Fax 04.92.53.94.81            SIRET 334 090 760 00020 - APE 741 C</p>			

**ANNEXE A LA LIASSE FISCALE**

Ecritures d'inventaires	Débit	Crédit	Montant
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
06/08/2007 CC VENTE GATEAUX		208,00	
30/09/2007 CA PARTIC. PARENTS SEMAINE GOUT		28,00	
31/12/2007 CC URSSAF REMBOURS. COTIS. 05/06		39 713,00	
31/12/2007 CD USAGERS ANNEES ANTERIEURES		2 646,69	
31/12/2007 CD AMORT. SUBVENT. MAT MSA		300,00	
31/12/2007 CD AMORT. SUBVENT. MAT. CAF		70,82	

**Joseph REYNAUD**  
Commissaire aux Comptes  
9 Eto, 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

ANNEXE

**SOMMAIRE**

	page
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	12
Permanence ou changement de méthodes	12
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	13
Etat des amortissements	13
Etat des échéances des créances et des dettes	14
Evaluation des immobilisations corporelles	14
Evaluation des amortissements	14
Evaluation des créances et des dettes	14
Charges à payer	14
Charges et produits constatés d'avance	15

**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

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 217 684.56 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 171 788.73 Euros et dégagant un bénéfice de 165 528.06 Euros

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2007 au 31/12/2007 .

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

**REGLES ET METHODES COMPTABLES**

(Code du commerce - articles L.123-12 et L.123-28)  
(Décret n°83-1020 du 29/11/83) (Règlement CRC n°99-03 : PCG)

**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.

**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**

**Joseph REYNAUD**

*Commissaire aux Comptes*

9 Bis, Rue Cyprien Cheix - 05000 GAP

Tel. 04.92.53.98.58 - Fax 04.92.53.94.81

SIREY 334 090 760 00020 - APE 741 C



*Philippe Guenther*

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	709		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			799
<b>TOTAL</b>	<b>709</b>		<b>799</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>709</b>		<b>799</b>

	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
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			799	799
<b>TOTAL</b>			<b>1 508</b>	<b>1 508</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>1 508</b>	<b>1 508</b>

**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	306	236		542
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		15		15
<b>TOTAL</b>	<b>306</b>	<b>252</b>		<b>558</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>306</b>	<b>252</b>		<b>558</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	236				
Matériel de bureau informatique mobilier	15				
<b>TOTAL</b>	<b>252</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>252</b>				

**Joseph REYNAUD**

*Commissaire aux Comptes*

9 Bis, Rue Cyprien Chaix - 05000 GAP

Tél. 04.92.63.98.68 - Fax 04.92.53.94.81

SIRET 334 090 760 00020 - APE 741 C

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

**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	20 697	20 697	
Débiteurs divers	657	657	
Charges constatées d'avance	976	976	
<b>TOTAL</b>	<b>22 329</b>	<b>22 329</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	3 864	3 864		
Personnel et comptes rattachés	11 095	11 095		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 863	14 863		
Autres impôts taxes et assimilés	5 278	5 278		
<b>TOTAL</b>	<b>35 100</b>	<b>35 100</b>		

**Evaluation des immobilisations corporelles**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 4°)

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**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 2°)

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

Catégorie	Mode	Durée
Matériels d'hébergement	Linéaire	3 ans
Matériels de bureau	Linéaire	3 ans

**Evaluation des créances et des dettes**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 5°)

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

**Charges à payer**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 990
Dettes fiscales et sociales	14 666
<b>Total</b>	<b>17 656</b>

**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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

**Charges et produits constatés d'avance**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	976
Total	976

**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 334 060 750 00020 - APE 741 C