



ETATS FINANCIERS

Au

31/12/2008

Association PINOCCHIO



2 rue du Manoir
22200 GUINGAMP



SIRET 33420152200029

ACACIA FINANCE

Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre de Bretagne

SARL au capital de 1 000 €
14, rue de l'alouette – PABU – 22200 GUINGAMP
SIRET 48791071300014 APE 741C

Attestation

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association **PINOCCHIO** sur l'exercice du **01/01/2008 au 31/12/2008** et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts Comptables.

Les comptes annuels ci-joints, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	203 360,54	€
Chiffre d'affaires	326 112,99	€
Résultat net comptable	17 129,31	€

Fait à Guingamp, le 18 mars 2009

ACACIA FINANCE

Françoise PICHON
Expert comptable associée



BILAN

Bilan Actif

RUBRIQUES	Montant brut	Dépréciation	Montant net	Exercice précédent
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et dts similaires	2 099,81	1 690,48	409,33	
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorp.				
Terrains				
Constructions	1 521,88	227,99	1 293,89	821,75
Installations tech., mat. et outillage indus.				
Autres immobilisations incorporelles	34 129,95	27 404,76	6 725,19	6 112,83
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Participation par M.E.				
Autres participations	225,00		225,00	225,00
Créances rattachées à participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	37 976,64	29 323,23	8 653,41	7 159,58

Stocks de matières premières	708,63		708,63	
Stocks d'en-cours de product. de biens				
Stocks d'en-cours product. de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stock de marchandises				
Avances, acomptes versés sur comm.				
Créances clients et comptes rattachés	47 077,69		47 077,69	57 148,45
Autres créances	35 776,53		35 776,53	44 653,30
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	110 992,28		110 992,28	901,57
Charges constatées d'avance	152,00		152,00	2 909,07
ACTIF CIRCULANT	194 707,13		194 707,13	105 612,39

Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	232 683,77	29 323,23	203 360,54	112 771,97

Engagements reçus				
Legs nets à réaliser :				
Acceptés par les organes statutairement compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

Bilan Passif

RUBRIQUES	Montant net	Exercice précédent
Fonds associatifs sans droit de reprise	39 436,88	39 436,88
Fonds associatif avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale		
Réserves statutaires et contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(3,51)	(87 206,37)
RESULTAT DE L'EXERCICE	17 129,31	87 202,86
Subventions d'investissement	6 388,88	5 006,98
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
CAPITAUX PROPRES	62 951,56	44 440,35

Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		

Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	11 009,25	20 965,12
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	11 009,25	20 965,12

Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		5 243,73
Emprunts et dettes financières divers	11 150,74	5 720,02
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 000,37	368,75
Dettes fiscales et sociales	101 429,48	36 034,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	10 819,14	
DETTES	129 399,73	47 366,50

Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	203 360,54	112 771,97

Engagements donnés		
---------------------------	--	--

COMPTE DE RESULTAT

Compte de Résultat (Première Partie)

RUBRIQUES	France	Export	Montants	Exercice précédent
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	326 112,99		326 112,99	217 214,61
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	326 112,99		326 112,99	217 214,61
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			312 717,00	186 674,32
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges			11 037,18	58 967,38
Autres produits			1 607,05	1 102,31
PRODUITS D'EXPLOITATION			651 474,22	463 958,62
Achats de marchandises (et droits de douanes)				999,18
Variations de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement			28 236,96	13 220,64
Variation de stock (matières premières et approvisionnement)			(708,63)	
Autres achats et charges externes			43 057,56	24 512,26
Impôts, taxes et versements assimilés			31 070,94	14 054,81
Salaires et traitements			407 350,77	256 484,13
Charges sociales			132 666,65	82 607,18
Dotations aux amortissements sur immobilisations			2 245,63	1 114,29
Dotations aux provisions immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			20,06	967,48
CHARGES D'EXPLOITATION			643 939,94	393 959,97
RESULTAT D'EXPLOITATION			7 534,28	69 998,65
BENEFICE ATTRIBUE ou PERTE TRANSFEREE				
PERTE SUPPORTEE ou BENEFICE TRANSFERE				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			1 343,06	284,29
Reprises sur provisions et transfert de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			1 343,06	284,29
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES				
RESULTAT FINANCIER			1 343,06	284,29
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			8 877,34	70 282,94

Compte de Résultat (Deuxième Partie)

RUBRIQUES	Montants	Exercice précédent
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		41 819,60
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 600,32	
Reprises sur provisions et transferts de charges	7 173,65	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	8 773,97	41 819,60

Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		3 866,56
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	200,00	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		20 965,12
CHARGES EXCEPTIONNELLES	200,00	24 831,68

RESULTAT EXCEPTIONNEL	8 573,97	16 987,92
------------------------------	-----------------	------------------

Participation des salariés aux fruits de l'expansion		
Impôts sur les bénéfices	322,00	68,00
TOTAL DES PRODUITS	661 591,25	506 062,51

TOTAL DES CHARGES	644 461,94	418 859,65
--------------------------	-------------------	-------------------

BENEFICE OU PERTE	17 129,31	87 202,86
--------------------------	------------------	------------------

Evaluation des contributions volontaires en nature		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	54 780,00	
Personnel bénévole		

ANNEXES

Principes comptables, méthodes d'évaluation, faits caractéristiques de l'ex.

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels ont été établis dans le respect des dispositions du plan comptable général 1999, règlement CRC 1999-03 et des règlements CRC 2002-10 et 2004-06.

L'application des règlements CRC 2002-10 et 2004-06 entraîne des changements de méthodes induits par une modification de la réglementation.

Pour l'application de ces règlements, l'entreprise a choisi la méthode prospective.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais d'accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	1 à 3 ans
Constructions	10 à 40 ans
Agencements et aménagements des constructions	7 à 15 ans
Installations techniques	5 à 10 ans
Matériels et outillage industriels	5 à 10 ans
Agencements et aménagements des installations générales	5 à 10 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
Mobilier	5 à 10 ans

b) Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au coût unitaire moyen pondéré.

c) Titres de placements

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur achat.

En cas de cession de titres de même nature, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au coût unitaire moyen pondéré.

Les valeurs mobilières ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice
- pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

d) Stocks

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués ont été évalués à leur coût de production. Les charges fixes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous-activité et de stockage.

Les stocks (et en cours) ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

e) Créances et dettes

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

f) Faits caractéristiques de l'exercice

La réouverture du site de Guingamp au 1^{er} janvier 2008 caractérise l'exercice clos au 31 décembre 2008. Les éléments des comptes annuels concernent donc l'activité de deux établissements à savoir la crèche située à la Maison de l'Enfance au 22 rue de la poste à Ploumagoar et la crèche située au 2 rue du manoir à Guingamp. L'agrément est de 50 places à part égale pour chacun des sites.

De plus, la valorisation de la mise à disposition des locaux et de matériels a été évaluée cette année dans les comptes et fait donc l'objet d'une mention en annexe.

Immobilisations

RUBRIQUES	I	Valeur Brute début d'exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création Virements
Frais d'établissement et de recherche	I			
Autres immobilisations incorporelles	II	2 009,82		410,47
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales		921,88		600,00
Installations techniques et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers		28 997,38		1 777,93
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique et mobilier		9 395,11		1 148,82
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	III	39 314,37		3 526,75
Participations mises en équivalence				
Autres participations		225,00		
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	IV	225,00		
TOTAL GENERAL		41 549,19		3 937,22

RUBRIQUES	I	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
Frais d'établissement et de recherche	I				
Autres immobilisations incorporelles	II		320,48	2 099,81	
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions installations générales				1 521,88	
Installations techniques et outillage industriel					
Installations générales, agencement et divers			3 117,68	27 657,63	
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique et mobilier			4 071,61	6 472,32	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles	III		7 189,29	35 651,83	
Participations mises en équivalence					
Autres participations				225,00	
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières					
Immobilisations financières	IV			225,00	
TOTAL GENERAL			7 509,77	37 976,64	

Amortissements

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Frais d'établisst et de recherche I				
Autres immob. Incorporelles II	2 009,82	1,14	320,48	1 690,48
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales	100,13	127,86		227,99
Installations techniques et outil. Indust.				
Inst générales, agencements et divers	25 302,45	1 006,45	2 918,26	23 390,64
Matériel de transport				
Mat de bureau, informatique et mobil.	6 977,21	1 110,18	4 073,27	4 014,12
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles III	32 379,79	2 244,49	6 991,53	27 632,75

TOTAL GENERAL	34 389,61	2 245,63	7 312,01	29 323,23
----------------------	------------------	-----------------	-----------------	------------------

RUBRIQUES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
Frais d'établisst et de recherche I			
Autres immob. Incorporelles II	1,14		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	127,86		
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	1 006,45		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 110,18		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles III	2 244,49		

TOTAL GENERAL	2 245,63		
----------------------	-----------------	--	--

Amortissements (suite)

MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES		
RUBRIQUES	Dotations	Reprises
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE RECHERCHE I		
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES II		
Terrains		
Constructions sur sol propre		
Constructions sur sol d'autrui		
Constructions installations générales		
Installations techniques et outillage industriel		
Installation générales, agencements et divers		
Matériel de transport		
Matériel de bureau, informatique et mobilier		
Emballages récupérables et divers		
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES III		
TOTAL GENERAL		

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
RUBRIQUES	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net fin exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions Inscrites au Bilan

RUBRIQUES	Montant début d'exercice	Augmentation s dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour fluctuation des cours Amortissements dérogatoires Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées avant Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées après Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				

Provisions pour litiges Provisions pour garanties données aux clients Provisions pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligations similaires Provisions pour impôts Provisions pour renouvellement des immos. Provisions pour grosses réparations Provisions pour charges sociales et fiscales sur congrés à payer Autres provisions pour risques et charges				
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES				

Provisions sur immobilisations incorporelles Provisions sur immobilisations corporelles Provisions sur immo. titres mis en équivalence Provisions sur immo. titres de participation Provisions sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				

TOTAL GENERAL				
----------------------	--	--	--	--

Etat des Echéances des Créances et Dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations Prêts Autres immobilisations financières			
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE			

Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	47 077,69	47 077,69	
Créance représentative de titre prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 865,13	3 865,13	
Etat – Impôts sur les bénéfices			
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée			
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat – Divers	31 911,40	31 911,40	
Groupes et associés			
Débiteurs divers			
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	82 854,22	82 854,22	

Charges constatées d'avance	152,00	152,00	
TOTAL GENERAL	83 006,22	83 006,22	

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligatoires convertibles				
Autres emprunts obligatoires				
Auprès des organismes de crédit :				
- à 2 ans maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	11 150,74	11 150,74		
Fournisseurs et comptes rattachés	6 000,37	6 000,37		
Personnel et comptes rattachés	40 514,88	40 514,88		
Sécurité sociale et autres organismes	52 497,60	52 497,60		
Impôts sur les bénéfices	322,00	322,00		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	8 095,00	8 095,00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	10 819,14	10 819,14		
TOTAL GENERAL	129 399,73	129 399,73		

Charges et Produits Constatés d'Avance

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits constatés d'avance	152,00	10 819,14

Les produits constatés d'avance sont constitués intégralement des prestations facturées aux familles en décembre 2008 pour la période de janvier 2009.

Contributions volontaires

Mise à disposition de locaux :

Les locaux au sein de la Maison de l'Enfance situés au 22 rue de la Poste à PLOUMAGOAR (22970) et 2 rue du Manoir à Guingamp (22200) sont mis à disposition par la Communauté de Communes de Guingamp en vertu d'une convention signée le 22 novembre 2006. Ce contrat est conclu pour une durée d'un an renouvelable par tacite reconduction.

Cette mise à disposition d'une surface totale de 913 m² est évaluée à une valeur locative de 54 780 € par an.

Par ailleurs, la communauté de communes de Guingamp prend aussi en charge les consommations d'eau, de gaz et d'électricité du site de Ploumagoar.

Mise à disposition de matériels :

Au cours de l'année 2008, la communauté des communes a installé des jeux extérieurs pour une valeur de 40 872.50 € pour les 2 sites.

Subventions & fonds dédiés

Organisme financeur	Objet	date d'attribution	montant initial	Fonds à engager en début d'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Communauté de Communes de Guingamp	Fonctionnement 2008	28/02/2008	240 500,00		240 500,00		
Communauté de Communes de Guingamp	Réouverture site de Guingamp au 1er janvier 2008	27/12/2007	35 000,00	20 965,12	9 955,87 ⁽¹⁾		11 009,25
			<i>275 500,00</i>	<i>20 965,12</i>	<i>250 455,87</i>	-	<i>11 009,25</i>
Conseil Général	Fonctionnement 2008	03/03/2008	35 100,00		35 100,00 ⁽²⁾		
			<i>35 100,00</i>	-	<i>35 100,00</i>	-	-
Commune de Guingamp	Prestations 2008		8 555,00		8 555,00		
Commune de Grâce	Prestations 2008		3 430,70		3 430,70		
Commune de Pabu	Prestations 2008		3 352,40		3 352,40		
Commune de Ploumagoar	Prestations 2008		7 505,20		7 505,20		
Commune de Plouisy	Prestations 2008		2 267,80		2 267,80		
Commune de St Agathon	Prestations 2008		2 525,90		2 525,90		
			<i>27 637,00</i>	-	<i>27 637,00</i>	-	-
TOTAL			338 237,00	20 965,12	313 192,87	-	11 009,25

(1) dont en charges d'exploitation 7 173.65 € et en subventions d'investissement 2 782.22 €

(2) à ce montant viennent s'ajouter 9 480 € au titre du 2^e semestre 2007, soit un total de subvention du Conseil Général comptabilisé sur l'exercice de 44 580.00 €

ETATS DE GESTION

Soldes intermédiaires de Gestion (sur les 3 derniers exercices)

N°	Intitulé du compte	31/12/2008		31/12/2007		31/12/2006	
	Ventes de marchandises + Production	326 112,99	100%	217 214,61	100%	195 937,87	100%
	Cout achats marchandises vendues	0,00	0%	999,18	0%	0,00	
607	Achats de petits mobiliers et équipements	0,00		999,18		0,00	
	MARGE COMMERCIALE	0,00	0%	-999,18	0%	0,00	0%
	Production vendue	326 112,99	100%	217 214,61	100%	195 937,87	100%
706	Prestations parents	116 130,34		56 790,75		62 124,49	
7062	Participations familles spectacles sorties	33,00		0,00		36,00	
7063	Prestations CAF	183 536,89		105 521,72		108 526,46	
70631	Caf contrat d'objectif	29,44		45 761,22		21 991,46	
7064	Prestations MSA	26 383,32		9 140,92		3 259,46	
	PRODUCTION EXERCICE	326 112,99	100%	217 214,61	100%	195 937,87	100%
	Matières Premières et approv. consom.	28 236,96	9%	13 220,64	6%	11 284,15	6%
601	Achats alimentation	16 841,74		8 538,34		9 138,60	
6011	Achats de jouets et materiels	2 764,83		1 179,40		395,06	
6022	Achats de produits d'entretien	6 283,61		3 502,90		1 530,52	
6028	Achats de petites fournitures	2 346,78		0,00		219,97	
	Sous-traitance directe	903,20	0%	698,60	0%	0,00	0%
604	Achats prestations activités	903,20		698,60		0,00	
	Variations des stocks	-708,63	0%	0,00	0%	1 120,00	1%
6032	Variation des stocks fournitures	-708,63		0,00		1 120,00	
	MARGE PRODUCTION	297 681,46	91%	203 295,37	94%	183 533,72	94%
	MARGE EXPLOITATION	297 681,46	91%	202 296,19	93%	183 533,72	94%
	Autres achats + charges externes	42 154,36	13%	23 813,66	11%	14 285,52	7%
606	Achats pédagogiques/éducatifs	2 033,60		583,10		923,27	
60611	Electricité Gaz	5 480,65		0,00		817,61	
60612	Eau	624,02		0,00		26,74	
6063	Fournitures d'entretien et de petit équipement	3 098,41		1 945,95		638,63	
60631	Achats de petits mobiliers et équipements	335,48		0,00		0,00	
60633	Hygiene puériculture	6 185,16		3 382,55		2 292,57	
606331	Pharmacie	353,25		238,38		183,49	
6064	Fournitures administratives	1 899,04		947,13		441,08	
6065	Travaux photos	34,36		96,74		13,73	
612	Spectacles	0,00		0,00		460,21	
615	Entretien et réparations	56,79		392,75		242,98	
6156	Maintenance informatique	394,45		1 021,35		452,23	
616	Primes d'assurance	2 885,61		1 589,77		1 432,36	
617	Etudes et recherches LDA	703,68		258,27		0,00	
6181	Documentation générale et technique	80,00		75,00		71,00	
6223	Frais de réceptions	0,00		0,00		75,00	
6226	Honoraires expert comptable	2 870,40		1 435,20		1 435,20	
62261	Honoraires Commissaire aux Comptes	2 314,26		0,00		0,00	
6227	Frais d'actes et de contentieux	0,00		2 860,90		1 846,98	
6228	Honoraires mandat électif	6 000,00		4 500,00		0,00	
623	frais de publication	0,00		80,87		1 053,37	
625	Déplacements,	2 000,18		891,95		421,78	
6257	Réceptions	142,99		718,38		0,00	
626	Frais postaux	381,13		480,48		279,29	
6262	frais de telephone	1 204,05		1 030,30		652,86	
6263	Frais internet	804,84		648,08		298,07	
627	Services bancaires et assimilés	191,63		126,51		227,07	
628	Frais formation salariés	1 901,05		510,00		0,00	
6283	adhesion association gestion CCN83	179,33		0,00		0,00	

	VALEUR AJOUTEE PRODUITE	255 527,10	78%	178 482,53	82%	169 248,20	86%
	Subvention d'exploitation	312 717,00	96%	186 674,32	86%	129 434,06	66%
743	Subvention com.communes guingamp	240 500,00		135 000,00		101 000,00	
7431	Subvention communes ouverture guingamp	0,00		29 993,02		0,00	
744	Subventions municipales	27 637,00		13 952,40		13 688,96	
746	Subvention conseil général	44 580,00		7 728,90		14 745,10	
	Impôts et taxes	31 070,94	10%	14 054,81	6%	11 165,14	6%
6311	Taxe sur les salaires	24 482,94		10 757,81		8 353,69	
6315	Contribution employeur effort à la construction	0,00		0,00		-93,55	
633	Contribution employeur formation continue	6 588,00		3 297,00		2 905,00	
	Charges de personnel	540 017,42	166%	339 091,31	156%	290 156,54	148%
6411	Salaires bruts	392 210,77		223 411,13		193 018,49	
6412	Congés payés	17 930,00		11 611,00		9 689,00	
6413	Primes fin d'année brute	0,00		3 000,00		345,00	
6414	prime habillement nette	210,00		300,00		0,00	
64141	Indemnité licenciement	0,00		16 283,00		0,00	
6416	Heures complémentaires	-3 000,00		1 879,00		1 121,00	
6451	Cotisations à l'URSSAF	78 949,72		50 601,41		57 518,61	
6452	Cotisation mutuelle mutex	7 051,10		4 162,28		3 493,61	
6453	Cotisations retraite agrr	22 196,63		12 556,45		11 002,12	
6454	Cotisations aux ASSÉDIC	16 060,09		9 162,68		8 180,45	
6458	Charges sociales sur prov. congés payés et charges à payer	7 685,95		4 451,00		4 069,00	
6459	Provision pour ch/heures complémentaires	-1 200,00		729,00		471,00	
6471	Prestations directes	0,00		0,00		50,00	
6475	Médecine du travail AIDAMT	1 923,16		944,36		935,76	
648	Uniformation	0,00		0,00		262,50	
	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-2 844,26	-1%	12 010,73	6%	-2 639,42	-1%
	Produits de gestion courante	1 607,05	0%	1 102,31	1%	826,12	0%
756	Adhésions	1 601,30		875,27		761,46	
758	Produits divers de gestion courante	5,75		227,04		64,66	
	Charges de gestion courante	20,06	0%	967,48	0%	88,24	0%
654	Pertes sur créances irrécouvrables	0,00		965,63		0,00	
658	Charges diverses de gestion	20,06		1,85		88,24	
	Reprises sur amort. et provision	0,00	0%	54 524,60	25%	0,00	0%
7815	Reprise provision pour risque	0,00		54 524,60		0,00	
	Dotations aux amort. et provisions	2 445,63	1%	1 114,29	1%	55 500,86	28%
68111	Dotations aux amort. immobilisations incorporelles	1,14		160,11		18,89	
68112	Dotations aux amort. Immo. Corporelles Ploumagoar	1 042,13		954,18		957,37	
681122	Dotation amort immo corporelles Guingamp	1 202,36		0,00		54 524,60	
6752	Valeur nette comptable éléments actif cédés	200,00		0,00		0,00	
	Transfert de charges	11 037,18	3%	4 442,78	2%	1 783,01	1%
791	Transfert de charges d'exploitation	1 600,00		0,00		0,00	
7911	Remboursements CPAM	0,00		850,43		448,12	
79112	Remboursement MUTEX	5 971,15		1 733,35		1 072,39	
7913	Remboursements UNIFORMATION	3 466,03		1 859,00		262,50	
	RESULTAT D'EXPLOITATION	7 334,28	2%	69 998,65	32%	-55 619,39	-28%
	Produits financiers	1 343,06	0%	284,29	0%	543,10	0%
764	Interets des placements DAT	1 334,96		284,29		543,10	
7642	Interets parts sociales	8,10		0,00		0,00	
	Charges financières	0,00		0,00		430,07	0%
	Intérêts bancaires agios	0,00		0,00		430,07	
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	8 677,34	3%	70 282,94	32%	-55 506,36	-28%
	Produits exceptionnels	8 773,97	3%	41 819,60	19%	0,00	0%
7718	Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	0,00		41 819,60		0,00	
7752	Produit cession Immobilisations corporelles	200,00		0,00		0,00	
777	quote part subvention équipement	1 400,32		0,00		0,00	

7894	Report fonds dédiés des exs antérieurs	7 173,65		0,00		0,00	
	Charges exceptionnelles	0,00	0%	24 831,68	11%	34,00	0%
670	Charges exceptionnelles	0,00		3 866,56		0,00	
6712	Pénalités et amendes fiscales et pénales	0,00		0,00		34,00	
6894	Engagements à réaliser sur ressources affectées	0,00		20 965,12		0,00	
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	8 773,97	3%	16 987,92	8%	-34,00	0%
	Impôts sur les bénéfices	322,00	0%	68,00	0%	130,00	0%
695	Impôts réduits sur les bénéfices (24%)	322,00		68,00		130,00	
	RESULTAT NET COMPTABLE DE L'EXERCICE	17 129,31	5%	87 202,86	40%	-55 670,36	-28%

Capacité d'autofinancement

RUBRIQUES	31/12/08	31/12/07	Variation
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	(2 844,26)	12 010,73	(14 854,99)
+ Transfert de charges d'exploitation	11 037,18	4 442,78	6 594,40
+ Autres produits d'exploitation	1 607,05	1 102,31	504,74
- Autres charges d'exploitation	20,06	967,48	(947,42)
+ Quote part de résultat sur opérations en commun			
+ Produits financiers	1 343,06	284,29	1 058,77
- Charges financières			
+ Produits exceptionnels	8 773,97	41 819,60	(33 045,63)
- Charges exceptionnelles	200,00	3 866,56	(3 666,56)
- Participation des salariés			
- Impôts sur les bénéfices	322,00	68,00	254,00
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	19 374,94	54 757,67	(35 382,73)

DETAIL DES COMPTES

Détail Bilan (Actif)

n° compte	intitulé du compte	31/12/2008	31/12/2007	Variation	%
	Capital souscrit non appelé	0,00	0,00	0,00	
	Concessions, brevets et droits similaires	2 099,81	2 009,82	89,99	4%
205	Concessions et droits similaires	2 099,81	2 009,82	89,99	4%
	Amort concessions, brevets et droits similaires	1 690,48	2 009,82	-319,34	-16%
2805	Amortissement logiciels	1 690,48	2 009,82	-319,34	-16%
	Constructions	1 521,88	921,88	600,00	65%
2135	Installations générales, agencements, aménagt Ploumagoar	1 521,88	921,88	600,00	65%
	Amort constructions	227,99	100,13	127,86	128%
28135	Amortisst agencements constructions	227,99	100,13	127,86	128%
	Autres immobilisations corporelles	34 129,95	38 392,49	-4 262,54	-11%
2181	Installations générales, agencements, aménagements	16 621,92	19 184,60	-2 562,68	-13%
21811	Jeux extérieurs	6 307,88	6 307,88	0,00	0%
21812	Installations générales, agencements, aménagement Guingamp	4 727,83	3 504,90	1 222,93	35%
21832	Matériel de bureau et informatique Guingamp	179,00	0,00	179,00	
2183	Matériel de bureau et informatique Administratif	3 455,14	2 614,82	840,32	32%
2184	Mobilier Ploumagoar	1 206,60	5 278,21	-4 071,61	-77%
21842	Mobilier Guingamp	1 631,58	1 502,08	129,50	9%
	Amort autres immobilisations corporelles	27 404,76	32 279,66	-4 874,90	-15%
28181	Amortissement installations générales	16 224,76	18 994,57	-2 769,81	-15%
281811	Amortissement jeux extérieurs	6 307,88	6 307,88	0,00	0%
281812	Amort installations générales Guingamp	858,00	0,00	858,00	
28183	Amortissement matériel informatique	2 786,82	2 184,46	602,36	28%
281832	Amort matériel bureau & inform Guingamp	43,09	0,00	43,09	
28184	Amortissement mobilier	882,98	4 792,75	-3 909,77	-82%
281842	Amortissement mobilier Guingamp	301,23	0,00	301,23	
	Autres participations	225,00	225,00	0,00	0%
266	Titres de participation	225,00	225,00	0,00	0%
	Matières premières, approvisionnements	708,63	0,00	708,63	
322	Stocks Fournitures consommables	708,63	0,00	708,63	
	Clients et comptes rattachés	47 077,69	57 148,45	-10 070,76	-18%
411DEB	Clients Débiteurs	30 045,62	10 770,65	19 274,97	179%
4181	Clients - Factures à établir	17 032,07	46 377,80	-29 345,73	-63%
	Autres créances	35 776,53	44 653,30	-8 876,77	-20%
4387	Organismes sociaux -MUTEX	399,10	0,00	399,10	
438	Uniformation remboursement formation	3 466,03	0,00	3 466,03	
441GRACES	GRACES	916,40	353,80	562,60	159%
441GUINGAM	GUINGAMP	8 555,00	3 190,00	5 365,00	168%
441PABU	PABU	884,50	487,20	397,30	82%
441PLOUISY	PLOUISY	435,00	603,20	-168,20	-28%
441PLOUM	PLOUMAGOAR	2 244,60	2 610,00	-365,40	-14%
441STAGA	SAINT AGATHON	495,90	229,10	266,80	116%
4487	Produits à recevoir	18 380,00	36 859,00	-18 479,00	-50%

4479	Etat - Taxes sur les salaires	0,00	321,00	-321,00	-100%
	Disponibilités	110 992,28	901,57	110 090,71	12211%
51206	Banque Crédit Agricole	110 060,76	0,00	110 060,76	
51215	Banque Crédit Agricole compte Livret	928,55	898,60	29,95	3%
530	Caisse	2,97	2,97	0,00	0%
	Charges constatées d'avance	152,00	2 909,07	-2 757,07	-95%
486	Charges constatées d'avance	152,00	2 909,07	-2 757,07	-95%

Détail Bilan (Passif)

n° compte	intitulé du compte	31/12/2008	31/12/0007	Variation	%
	Capital social ou individuel	39 436,88	39 436,88	0,00	0%
102	Fonds associatifs	39 436,88	39 436,88	0,00	0%
	Report à nouveau	-3,51	-87 206,37	87 202,86	-100%
119	Report à nouveau (solde débiteur)	-3,51	-87 206,37	87 202,86	-100%
	Subvention d'investissement	6 388,88	5 006,98	1 381,90	28%
131	Subventions d'équipement	7 789,20	5 006,98	2 782,22	56%
1391	Subventions d'équipement	-1 400,32	0,00	-1 400,32	
	Fonds dédiés	11 009,25	20 965,12	-9 955,87	-47%
194	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	11 009,25	20 965,12	-9 955,87	-47%
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0,00	5 243,73	-5 243,73	-100%
51206	Banque Crédit Agricole	0,00	5 243,73	-5 243,73	-100%
	Emprunts et dettes financières divers	11 150,74	5 720,02	5 430,72	95%
165	Dépôts de garantie familles	11 150,74	5 720,02	5 430,72	95%
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 000,37	368,75	5 631,62	1527%
4096	Fournisseurs - Créances pour emballages et matériel à rendre	79,80	79,80	0,00	0%
401CRED	Fournisseurs Créditeurs	3 606,31	288,95	3 317,36	1148%
4081	Fournisseurs fac non parvenues	2 314,26	0,00	2 314,26	
	Dettes fiscales et sociales	101 429,48	36 034,00	65 395,48	181%
4282	Dettes provisionnées pour congés à payer	39 230,00	21 300,00	17 930,00	84%
4283	Dettes provisionnées heures complémentaires	0,00	1 200,00	-1 200,00	-100%
42821	Provision pour heures complémentaires	0,00	3 000,00	-3 000,00	-100%
4286	Autres charges à payer	1 284,88	0,00	1 284,88	
431	Sécurité sociale	17 093,00	0,00	17 093,00	
4372	MUTOUEST	2 351,65	0,00	2 351,65	
4373	RETRAITE AGRR	10 003,00	0,00	10 003,00	
4374	ASSEDIC	6 844,00	0,00	6 844,00	
4382	Charges sociales sur congés à payer	15 692,00	8 520,00	7 172,00	84%
4386	Autres charges à payer	513,95	0,00	513,95	
444	Etat - Impôt réduit	322,00	68,00	254,00	374%
4471	Etat - taxe sur les salaires	3 029,00	0,00	3 029,00	
4486	Etats charges à payer	5 066,00	1 946,00	3 120,00	160%
	Produits constatés d'avance	10 819,14	0,00	10 819,14	
487	Produits constatés d'avance	10 819,14	0,00	10 819,14	

Détail Compte de Résultat

n° compte	intitulé du compte	31/12/2008	31/12/2007	Variation	%
	Ventes de marchandises + Production	326 112,99	217 214,61	108 898,38	50%
	Production vendue (services)	326 112,99	217 214,61	108 898,38	50%
706	Prestations parents	116 130,34	56 790,75	59 339,59	104%
7062	Participations familles spectacles sorties	33,00	0,00	33,00	
7063	Prestations CAF	183 536,89	105 521,72	78 015,17	74%
70631	Caf contrat d'objectif	29,44	45 761,22	-45 731,78	-100%
7064	Prestations MSA	26 383,32	9 140,92	17 242,40	189%
	Subvention d'exploitation	312 717,00	186 674,32	126 042,68	68%
743	Subvention Communauté Communes Guingamp	240 500,00	135 000,00	105 500,00	78%
7431	Subvention Communauté Communes ouverture Guingamp	0,00	29 993,02	-29 993,02	-100%
744	Subventions municipales	27 637,00	13 952,40	13 684,60	98%
746	Subvention Conseil Général	44 580,00	7 728,90	36 851,10	477%
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	11 037,18	58 967,38	-47 930,20	-81%
7815	Reprise provision pour risque	0,00	54 524,60	-54 524,60	-100%
791	Transfert de charges d'exploitation	1 600,00	0,00	1 600,00	
7911	Remboursements CPAM	0,00	850,43	-850,43	-100%
79112	Remboursement MUTEX	5 971,15	1 733,35	4 237,80	244%
7913	Remboursements UNIFORMATION	3 466,03	1 859,00	1 607,03	86%
	Autres produits	1 607,05	1 102,31	504,74	46%
756	Adhésions	1 601,30	875,27	726,03	83%
758	Produits divers de gestion courante	5,75	227,04	-221,29	-97%
	Achats de marchandises (y compris de douane)	0,00	999,18	-999,18	-100%
607	Achats de petits mobiliers et équipements	0,00	999,18	-999,18	-100%
	Achats de matières premières et autres approv.	28 236,96	13 220,64	15 016,32	114%
601	Achats alimentation	16 841,74	8 538,34	8 303,40	97%
6011	Achats de jouets et matériels	2 764,83	1 179,40	1 585,43	134%
6022	Achats de produits d'entretien	6 283,61	3 502,90	2 780,71	79%
6028	Achats de petites fournitures	2 346,78	0,00	2 346,78	
	Variation de stock (matières premières et approv.)	-708,63	0,00	-708,63	
6032	Variation des stocks autres approvisionnements	-708,63	0,00	-708,63	
	Autres achats et charges externes	43 057,56	24 512,26	18 545,30	76%
604	Achats prestations activités	903,20	698,60	204,60	29%
606	Achats pédagogiques/éducatifs	2 033,60	583,10	1 450,50	249%
60611	Electricité Gaz	5 480,65	0,00	5 480,65	
60612	Eau	624,02	0,00	624,02	
6063	Fournitures d'entretien et de petit équipement	3 098,41	1 945,95	1 152,46	59%
60631	Achats de petits mobiliers et équipements	335,48	0,00	335,48	
60633	Hygiène puériculture	6 185,16	3 382,55	2 802,61	83%
606331	Pharmacie	353,25	238,38	114,87	48%
6064	Fournitures administratives	1 899,04	947,13	951,91	101%
6065	Travaux photos	34,36	96,74	-62,38	-64%
615	Entretien et réparations	56,79	392,75	-335,96	-86%
6156	Maintenance informatique	394,45	1 021,35	-626,90	-61%
616	Primes d'assurance	2 885,61	1 589,77	1 295,84	82%

617	Etudes et recherches LDA	703,68	258,27	445,41	172%
6181	Documentation générale et technique	80,00	75,00	5,00	7%
6226	Honoraires Expert comptable	2 870,40	1 435,20	1 435,20	100%
62261	Honoraires Commissaire aux Comptes	2 314,26	0,00	2 314,26	
6227	Frais d'actes et de contentieux	0,00	2 860,90	-2 860,90	-100%
6228	Honoraires mandat électif	6 000,00	4 500,00	1 500,00	33%
623	Frais de publication	0,00	80,87	-80,87	-100%
625	Déplacements,	2 000,18	891,95	1 108,23	124%
6257	Réceptions	142,99	718,38	-575,39	-80%
626	Frais postaux	381,13	480,48	-99,35	-21%
6262	frais de téléphone	1 204,05	1 030,30	173,75	17%
6263	Frais internet	804,84	648,08	156,76	24%
627	Services bancaires et assimilés	191,63	126,51	65,12	51%
628	Frais formation salariés	1 901,05	510,00	1 391,05	273%
6283	Adhésion association gestion CCN83	179,33	0,00	179,33	
	Impôts, taxes et versements assimilés	31 070,94	14 054,81	17 016,13	121%
6311	Taxe sur les salaires	24 482,94	10 757,81	13 725,13	128%
633	Contribution employeur formation continue	6 588,00	3 297,00	3 291,00	100%
	Salaires et traitements	407 350,77	256 484,13	150 866,64	59%
6411	Salaires bruts	392 210,77	223 411,13	168 799,64	76%
6412	Congés payés	17 930,00	11 611,00	6 319,00	54%
6413	Primes fin d'année brute	0,00	3 000,00	-3 000,00	-100%
6414	prime habillement nette	210,00	300,00	-90,00	-30%
64141	Indemnité licenciement	0,00	16 283,00	-16 283,00	-100%
6416	Heures complémentaires	-3 000,00	1 879,00	-4 879,00	-260%
	Charges sociales	132 666,65	82 607,18	50 059,47	61%
6451	Cotisations à l'URSSAF	78 949,72	50 601,41	28 348,31	56%
6452	Cotisation mutuelle mutex	7 051,10	4 162,28	2 888,82	69%
6453	Cotisations retraite agr	22 196,63	12 556,45	9 640,18	77%
6454	Cotisations aux ASSÉDIC	16 060,09	9 162,68	6 897,41	75%
6458	Charges sociales sur prov. congés payés et charges à payer	7 685,95	4 451,00	3 234,95	73%
6459	Provision pour ch/heures complémentaires	-1 200,00	729,00	-1 929,00	-265%
6475	Médecine du travail AIDAMT	1 923,16	944,36	978,80	104%
	Dotations aux amortissements sur immos	2 245,63	1 114,29	1 131,34	102%
68111	Dotations aux amort. immobilisations incorporelles	1,14	160,11	-158,97	-99%
68112	Dotations aux amort. immobilisations corporelles	1 042,13	954,18	87,95	9%
6752	Valeur nette comptable éléments actif cédés	200,00	0,00	200,00	
681122	Dotation amort immo corporelles Guingamp	1 202,36	0,00	1 202,36	
	Autres charges	20,06	967,48	-947,42	-98%
654	Pertes sur créances irrécouvrables	0,00	965,63	-965,63	-100%
658	Charges diverses de gestion	20,06	1,85	18,21	984%
	Autres intérêts et produits assimilés	1 343,06	284,29	1 058,77	372%
764	Intérêts des placements DAT	1 334,96	284,29	1 050,67	370%
7642	Intérêts parts sociales	8,10	0,00	8,10	
	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0,00	41 819,60	-41 819,60	-100%
7718	Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	0,00	41 819,60	-41 819,60	-100%
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 600,32	0,00	1 600,32	
7752	Produit cession Immobilisations corporelles	200,00	0,00	200,00	

777	Quote-part subvention équipement	1 400,32	0,00	1 400,32	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	7 173,65	0,00	7 173,65	
7894	Report fonds dédiés des exercices antérieurs	7 173,65	0,00	7 173,65	
	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0,00	3 866,56	-3 866,56	-100%
670	Charges exceptionnelles	0,00	3 866,56	-3 866,56	-100%
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	200,00	0,00	200,00	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et prov.	0,00	20 965,12	-20 965,12	-100%
6894	Engagements à réaliser sur ressources affectées	0,00	20 965,12	-20 965,12	-100%
	Impôts sur les bénéfices	322,00	68,00	254,00	374%
695	Impôts réduits sur les bénéfices (24%)	322,00	68,00	254,00	374%

ASSOCIATION PINOCCHIO

2 rue du Manoir

22200 GUINGAMP

Exercice social clos le 31 décembre 2008

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

GERCO

GESTION RÉVISION ET COMMISSARIAT

Société Anonyme d'expertise comptable au capital de 200.000 € - Inscrite au tableau de l'Ordre de la région de BRETAGNE
Société de Commissaires aux Comptes - Membre de la Compagnie Régionale de RENNES

14, Hameau du Runiou - B.P. 90618 - PLOUMAGOAR - 22206 GUINGAMP Cedex
Téléphone : 02.96.21.00.94 - Télécopie : 02.96.44.40.70
e-mail : gerco@gerco.fr

ASSOCIATION PINOCCHIO

2 rue du Manoir
22200 GUINGAMP

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008

Mesdames, Mesdemoiselles, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association PINOCCHIO, 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.

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 oeuvre 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.

PYP

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 l'association à la fin de cet exercice.

II. – Justification des appréciations

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 les appréciations auxquelles nous avons procédé 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. - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé 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 les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à PLOUMAGOAR,
Le 14 mai 2009

Le Commissaire aux comptes
GERCO SA
Pierre-Yves PESSELIER



Bilan Actif

RUBRIQUES	Montant brut	Dépréciation	Montant net	Exercice précédent
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et ds similaires	2 099,81	1 690,48	409,33	
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorp.				
Terrains				
Constructions	1 521,88	227,99	1 293,89	821,75
Installations tech., mat. et outillage indus.				
Autres immobilisations incorporelles	34 129,95	27 404,76	6 725,19	6 112,83
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Participation par M.E.	225,00		225,00	225,00
Autres participations				
Créances rattachées à participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	37 976,64	29 323,23	8 653,41	7 159,98

Stocks de matières premières				
Stocks d'en-cours de produit, de biens				
Stocks d'en-cours product. de services	708,63		708,63	
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stock de marchandises				
Avances, acomptes versés sur comm.				
Créances clients et comptes rattachés	47 077,69		47 077,69	57 148,45
Autres créances	35 776,53		35 776,53	44 653,30
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	110 992,28		110 992,28	901,57
Charges constatées d'avance	152,00		152,00	2 909,07
ACTIF CIRCULANT	194 707,13		194 707,13	105 612,39

Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	232 683,77	29 323,23	203 360,54	112 771,97

Engagements reçus				
Legs nets à réaliser :				
Acceptés par les organes statutairement compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

Bilan Passif

RUBRIQUES	Montant net	Exercice précédent
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds associatif avec droit de reprise	39 436,88	39 436,88
Ecart de réévaluation		
dont écart d'équivalence		
Réserve légale		
Réserves statutaires et contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(3,51)	(87 206,37)
RESULTAT DE L'EXERCICE	17 129,31	87 202,86
Subventions d'investissement	6 388,88	5 006,98
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
CAPITAUX PROPRES	62 931,56	44 440,35

Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		

Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	11 009,25	20 965,12
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDES	11 009,25	20 965,12

Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		5 243,73
Emprunts et dettes financières divers	11 150,74	5 720,02
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 000,37	368,75
Dettes fiscales et sociales	101 429,48	36 034,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	10 819,14	
Produits constatés d'avance		
DETTES	129 399,73	47 366,50

Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	203 360,54	112 771,97

Engagements donnés		
---------------------------	--	--

GERCO SA
Commissaire aux comptes

Compte de Résultat (Première Partie)

RUBRIQUES	France	Export	Montants	Exercice précédent
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	326 112,99		326 112,99	217 214,61
Production vendue de services	326 112,99		326 112,99	217 214,61
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			312 717,00	186 674,32
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges			11 037,18	58 967,38
Autres produits			1 607,05	1 102,31
PRODUITS D'EXPLOITATION			651 474,22	463 958,62
Achats de marchandises (et droits de douanes)				999,18
Variations de stock de marchandises				13 220,64
Achats de matières premières et autres approvisionnement			28 236,96	(708,63)
Variation de stock (matières premières et approvisionnement)			(708,63)	
Autres achats et charges externes			43 057,56	24 512,26
Impôts, taxes et versements assimilés			31 070,94	14 054,81
Salaires et traitements			407 350,77	256 484,13
Charges sociales			132 666,65	82 607,18
Dotations aux amortissements sur immobilisations			2 245,63	1 114,29
Dotations aux provisions immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			20,06	967,48
CHARGES D'EXPLOITATION			643 939,94	393 959,97
RESULTAT D'EXPLOITATION			7 534,28	69 998,65
BENEFICE ATTRIBUE ou PERTE TRANSFEREE				
PERTE SUPPORTEE ou BENEFICE TRANSFEREE				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			1 343,06	284,29
Reprises sur provisions et transfert de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			1 343,06	284,29
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilés				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES				
RESULTAT FINANCIER			1 343,06	284,29
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			8 877,34	70 282,94

Compte de Résultat (Deuxième Partie)

RUBRIQUES	Montants	Exercice précédent
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		41 819,60
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 600,32	
Reprises sur provisions et transferts de charges	7 173,65	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	8 773,97	41 819,60
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		3 866,56
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	200,00	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		20 965,12
CHARGES EXCEPTIONNELLES	200,00	24 831,68
RESULTAT EXCEPTIONNEL	8 573,97	16 987,92
Participation des salariés aux fruits de l'expansion	322,00	68,00
Impôts sur les bénéfices	661 591,25	506 062,51
TOTAL DES PRODUITS	644 461,94	418 859,65
TOTAL DES CHARGES	644 461,94	418 859,65
BENEFICE OU PERTE	17 129,31	87 202,86
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dotis en nature		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	54 780,00	

GERCO SA
Commissaire aux Comptes

Principes comptables, méthodes d'évaluation, faits caractéristiques de l'ex.

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en présupposant de la continuité de l'exploitation et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels ont été établis dans le respect des dispositions du plan comptable général 1999, règlement CRC 1999-03 et des règlements CRC 2002-10 et 2004-06.

L'application des règlements CRC 2002-10 et 2004-06 entraîne des changements de méthodes induits par une modification de la réglementation.

Pour l'application de ces règlements, l'entreprise a choisi la méthode prospective.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais d'accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	1 à 3 ans
Constructions	10 à 40 ans
Agencements et aménagements des constructions	7 à 15 ans
Installations techniques	5 à 10 ans
Matériels et outillage industriels	5 à 10 ans
Agencements et aménagements des installations générales	5 à 10 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
Mobilier	5 à 10 ans

b) Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au coût unitaire moyen pondéré.

c) Titres de placements

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur achat. En cas de cession de titres de même nature, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au coût unitaire moyen pondéré.

Les valeurs mobilières ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice
- pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

d) Stocks

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués ont été évalués à leur coût de production. Les charges fixes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous-activité et de stockage.

Les stocks (et en cours) ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

e) Créances et dettes

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

f) Faits caractéristiques de l'exercice

La réouverture du site de Guingamp au 1^{er} janvier 2008 caractérise l'exercice clos au 31 décembre 2008. Les éléments des comptes annuels concernent donc l'activité de deux établissements à savoir la crèche située à la Maison de l'Enfance au 22 rue de la poste à Ploumagoar et la crèche située au 2 rue du manoir à Guingamp. L'agrément est de 50 places à part égale pour chacun des sites.

De plus, la valorisation de la mise à disposition des locaux et de matériels a été évaluée cette année dans les comptes et fait donc l'objet d'une mention en annexe.

GERCO SA
Commissaire aux comptes

Immobilisations

RUBRIQUES	I	Valeur Brute début d'exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création Virements
Frais d'établissement et de recherche	I			
Autres immobilisations incorporelles	II	2 009,82		410,47
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales		921,88		600,00
Installations techniques et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers		28 997,38		1 777,93
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique et mobilier		9 395,11		1 148,82
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	III	39 314,37		3 526,75
Participations mises en équivalence				
Autres participations		225,00		
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	IV	225,00		
TOTAL GENERAL		41 549,19		3 937,22

RUBRIQUES	I	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
Frais d'établissement et de recherche	I				
Autres immobilisations incorporelles	II		320,48	2 099,81	
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions installations générales				1 521,88	
Installations techniques et outillage industriel					
Installations générales, agencement et divers			3 117,68	27 657,63	
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique et mobilier			4 071,61	6 472,32	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles	III		7 189,29	35 651,83	
Participations mises en équivalence					
Autres participations				225,00	
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières					
Immobilisations financières	IV			225,00	
TOTAL GENERAL			7 509,77	37 976,64	

GERCO SA
Commissaire aux comptes

Amortissements

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Frais d'établisst et de recherche I				
Autres immob. Incorporelles II	2 009,82	1,14	320,48	1 690,48
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales	100,13	127,86		227,99
Installations techniques et outil. Indust.				
Inst générales, agencements et divers	25 302,45	1 006,45	2 918,26	23 390,64
Matériel de transport				
Mat de bureau, informatique et mobil.	6 977,21	1 110,18	4 073,27	4 014,12
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles III	32 379,79	2 244,49	6 991,53	27 632,75

TOTAL GENERAL	34 389,61	2 245,63	7 312,01	29 323,23
----------------------	------------------	-----------------	-----------------	------------------

RUBRIQUES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
Frais d'établisst et de recherche I			
Autres immob. Incorporelles II	1,14		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	127,86		
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	1 006,45		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 110,18		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles III	2 244,49		

TOTAL GENERAL	2 245,63		
----------------------	-----------------	--	--

GERCO SA
Commissaire aux comptes

Amortissements (suite)

MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES		
RUBRIQUES	Dotations	Reprises
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE RECHERCHE		
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Terrains		
Constructions sur sol propre		
Constructions sur sol d'autrui		
Constructions installations générales		
Installations techniques et outillage industriel		
Installation générales, agencements et divers		
Matériel de transport		
Matériel de bureau, informatique et mobilier		
Emballages récupérables et divers		
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
TOTAL GENERAL		

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
RUBRIQUES	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net fin exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

GERCO SA
Commissaire aux comptes

Provisions Inscrites au Bilan

RUBRIQUES	Montant début d'exercice	Augmentation s dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées avant				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées après				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				

Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Prov. pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immos.				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congrés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES				

Provisions sur immobilisations incorporelles				
Provisions sur immobilisations corporelles				
Provisions sur immo. titres mis en équivalence				
Provisions sur immo. titres de participation				
Provisions sur autres immo. financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				

TOTAL GENERAL				
----------------------	--	--	--	--

GERCO SA
Commissaire aux comptes

Etat des Echéances des Créances et Dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations Prêts Autres immobilisations financières			
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE			

Clients douteux ou litigieux Autres créances clients	47 077,69	47 077,69	
Créance représentative de titre prêtés Personnel et comptes rattachés Sécurité sociale et autres organismes sociaux Etat – Impôts sur les bénéfiques Etat – Taxe sur la valeur ajoutée Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés Etat – Divers	3 865,13 31 911,40	3 865,13 31 911,40	
Groupes et associés Débiteurs divers			
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	82 854,22	82 854,22	

Charges constatées d'avance	152,00	152,00	
TOTAL GENERAL	83 006,22	83 006,22	

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligatoires convertibles Autres emprunts obligatoires Auprès des organismes de crédit : - à 2 ans maximum à l'origine - à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	11 150,74	11 150,74		
Fournisseurs et comptes rattachés	6 000,37	6 000,37		
Personnel et comptes rattachés	40 514,88	40 514,88		
Sécurité sociale et autres organismes	52 497,60	52 497,60		
Impôts sur les bénéfiques	322,00	322,00		
Taxe sur la valeur ajoutée Obligations cautionnées Autres impôts, taxes et assimilés	 8 095,00	 8 095,00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Groupe et associés Autres dettes Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	10 819,14	10 819,14		
TOTAL GENERAL	129 399,73	129 399,73		

GERCO SA
Commissaire aux comptes

Charges et Produits Constatés d'Avance

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits constatés d'avance	152,00	10 819,14

Les produits constatés d'avance sont constitués intégralement des prestations facturées aux familles en décembre 2008 pour la période de janvier 2009.

Contributions volontaires

Mise à disposition de locaux :

Les locaux au sein de la Maison de l'Enfance situés au 22 rue de la Poste à PLOUMAGOAR (22970) et 2 rue du Manoir à Guingamp (22200) sont mis à disposition par la Communauté de Communes de Guingamp en vertu d'une convention signée le 22 novembre 2006. Ce contrat est conclu pour une durée d'un an renouvelable par tacite reconduction.

Cette mise à disposition d'une surface totale de 913 m² est évaluée à une valeur locative de 54 780 € par an.

Par ailleurs, la communauté de communes de Guingamp prend aussi en charge les consommations d'eau, de gaz et d'électricité du site de Ploumagoar.

Mise à disposition de matériels :

Au cours de l'année 2008, la communauté des communes a installé des jeux extérieurs pour une valeur de 40 872.50 € pour les 2 sites.

Subventions & fonds dédiés

Organisme financeur	Objet	date d'attribution	montant initial	Fonds à engager en début d'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Communauté de Communes de Guingamp	Fonctionnement 2008	28/02/2008	240 500,00		240 500,00		
Communauté de Communes de Guingamp	Réouverture site de Guingamp au 1er janvier 2008	27/12/2007	35 000,00	20 965,12	9 955,87 ⁽¹⁾		11 009,25
			275 500,00	20 965,12	250 455,87	-	11 009,25
Conseil Général	Fonctionnement 2008	03/03/2008	35 100,00		35 100,00 ⁽²⁾		
			35 100,00	-	35 100,00	-	-
Commune de Guingamp	Prestations 2008		8 555,00		8 555,00		
Commune de Grâces	Prestations 2008		3 430,70		3 430,70		
Commune de Pabu	Prestations 2008		3 352,40		3 352,40		
Commune de Ploumagoar	Prestations 2008		7 505,20		7 505,20		
Commune de Plouisy	Prestations 2008		2 267,80		2 267,80		
Commune de St Agathon	Prestations 2008		2 525,90		2 525,90		
			27 637,00	-	27 637,00	-	-
TOTAL			338 237,00	20 965,12	313 192,87	-	11 009,25

(1) dont en charges d'exploitation 7 173.65 € et en subventions d'investissement 2 782.22 €

(2) à ce montant viennent s'ajouter 9 480 € au titre du 2^e semestre 2007, soit un total de subvention du Conseil Général comptabilisé sur l'exercice de 44 580.00 €

