

LES TROSS D'ANCELLE

CRECHE HALTE-GARDERIE

ASSOCIATION LOI 1901

Siège social : Les Taillas
05260 ANCELLE

COMMISSARIAT AUX COMPTES

EXERCICE DU 01.01.2008

AU 31.12.2008

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 2008

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 2008, 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 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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 votre Association à la fin de cet exercice.

JR

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 porte à votre connaissance les éléments suivants :

L'activité d'accueil de loisirs sans hébergement a débuté durant cet exercice comme le souligne l'annexe.

Aucun changement de méthode comptable n'est intervenu.

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

3/ - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé 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 15 juin 2009

Le Commissaire aux Comptes

Joseph REYNAUD



BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2008 12			Exercice N-1 31/12/2007 12	Ecart N/N-1		
	Brut	Amortissements 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	709	709		166	166	100.00	
Autres immobilisations corporelles	1 799	417	1 382	784	598	76.36	
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	28 255		28 255	20 697	7 558	36.52
	Autres créances				657	657	100.00
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	247 333		247 333	194 405	52 928	27.23	
Charges constatées d'avance (3)	1 309		1 309	976	334	34.20	
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)							

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2008 12	31/12/2007 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		17 006	17 006	100.00
	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	182 534		182 534	
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		50	50	100.00
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	TOTAL I				
	Comptes de liaison				
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III				
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	3 975	3 864	111	2.88
	Dettes fiscales et sociales	46 485	31 236	15 249	48.82
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL IV					
Comptes de Régularisation					
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)					

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 334 090 760 00020 - APE 741 C

50 460

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2008 12	31/12/2007 12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	145 968	171 789	25 821	15.03
CHIFFRE D'AFFAIRES NET				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	152 330	150 000	2 330	1.55
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	535	269	266	98.67
Collectes				
Cotisations	2 305	1 830	475	25.96
Autres produits	26 239	30 503	4 264	13.98
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	31 978	28 721	3 257	11.34
Impôts, taxes et versements assimilés	10 705	5 278	5 427	102.83
Salaires et traitements	182 588	149 752	32 836	21.93
Charges sociales	30 740	17 322	13 418	77.46
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	568	252	316	125.70
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)	26 238	30 505	4 267	13.99
TOTAL II				
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

Joseph REYNAUD
Commissaire aux Comptes
9 Bis, Rue Cyprien Chazé - 05000 GAP
Tél. 04.92.53.98.58 - Fax 04.92.53.94.81
SIRET 334 090 750 00020 - APE 741 C

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2008	31/12/2007	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	4 555		4 555	
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 assimilés				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI				
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	622	42 596	41 973	98.54
Produits exceptionnels sur opérations en capital	50	371	321	86.54
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 501		4 501	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL 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				

Joseph...
Commissaire aux Comptes
9 Bis, Rue Cyprien Chaux - 05000 GAP
Tél. 04.92.53.98.58 - Fax 04.92.53.94.81
SIRET: 884 092 760 00020 - APE 741 C


Philippe Gauthier

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	11
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	11
Permanence ou changement de méthodes	11
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	12
Etat des amortissements	12
Etat des échéances des créances et des dettes	13
Evaluation des immobilisations corporelles	13
Evaluation des amortissements	13
Evaluation des créances et des dettes	13
Charges à payer	13
Charges et produits constatés d'avance	13

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 834 090 750 00020 - APE 741 C

NA = Non Applicable NS = Non significative



ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 278 279.86 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 327 375.58 Euros et dégageant un excédent de 45 285.13 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2008 au 31/12/2008 .

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Mise en activité de l'accueil de loisirs sans hébergement.

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.

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 Chaix - 05000 GAP

Tél. 04.92.53.98.58 - Fax 04.92.53.94.81

SIRET 834 090 750 00020 - APE 741 C



ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

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		1 000
TOTAL	1 508		1 000
TOTAL GENERAL	1 508		1 000

	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			1 799	1 799
TOTAL			2 508	2 508
TOTAL GENERAL			2 508	2 508

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	542	166		709
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	15	401		417
TOTAL	558	568		1 126
TOTAL GENERAL	558	568		1 126

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	166				
Matériel de bureau informatique mobilier	401				
TOTAL	568				
TOTAL GENERAL	568				

Joseph REYNAUD
Commissaire aux Comptes
9 Bis, Rue Cyprien Chaix - 05000 GAP
Tél. 04.92.63.98.58 - Fax 04.92.53.94.81
SIRET 334 090 750 00020 - APE 741 C

ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

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	28 255	28 255	
Charges constatées d'avance	1 309	1 309	
TOTAL	29 564	29 564	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	3 975	3 975		
Personnel et comptes rattachés	15 727	15 727		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	20 250	20 250		
Autres impôts taxes et assimilés	10 509	10 509		
TOTAL	50 460	50 460		

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
Matériels de bureau	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	2 765
Dettes fiscales et sociales	21 655
Total	24 420

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 309
Total	1 309

Joseph REYNAUD
Commissaire aux Comptes
9 Bis, Rue Cyprien Chaix - 05000 GAP
Tél. 04.92.53.98.58 - Fax 04.92.53.94.8
SIRET 334 090 750 00020 - APE 741 C