

FIDUCIAIRE AUDIT EUROPE

" F.A.E. "

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

CRECHE O'PTIMOM

Association régie par la loi de 1901

Quartier St Clair

Route de la Bastidonne

81420 PERTUIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2009

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association CRECHE O'PTIMOM tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de nos appréciations ;
- Les vérifications et informations spécifiques prévue par la loi.

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

I – OPINION SUR LES COMPTE ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont au regard des règles et principes comptables français réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance que ces appréciations s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

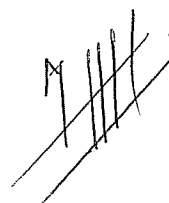
III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données sur la situation financière et les comptes annuels.

Arles, le 18 octobre 2010

FIDUCIAIRE AUDIT EUROPE
Commissaire aux Comptes

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

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2009			31/12/2008
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	1 531	1 531		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	5 756	3 538	2 219	2 507
	Constructions	248 273	170 696	77 577	91 292
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	14 243	13 293	951	693
	Autres immobilisations corporelles	34 860	27 406	7 454	9 536
	Immobilisations grévées de droits				
	Immobilisations en cours	153 634		153 634	83 742
	Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	409		409	409	
TOTAL (I)	458 707	216 463	242 244	188 179	
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				20 000
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	3 470		3 470	1 254
	Autres créances	27 969		27 969	39 666
Capital souscrit appelé, non versé				73 934	
Valeurs mobilières de placement				9 286	
Disponibilités	61 576		61 576	121	
Charges constatées d'avance	120		120		
TOTAL (II)	93 135		93 135	144 260	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	551 842	216 463	335 379	332 440	

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

409

409

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2009	31/12/2008
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	70 000	70 000
	Report à nouveau	24 325	46 815
	Résultat de l'exercice	(1 349)	(22 490)
	Total des fonds propres	92 977	94 325
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	133 842	130 546
Total des autres fonds associatifs	133 842	130 546	
Total des fonds associatifs	226 819	224 871	
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	37 690	42 628
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 816	3 069
	Dettes fiscales et sociales	42 744	40 926
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	22 310	20 945	
Produits constatés d'avance			
Total des dettes	108 560	107 568	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	335 379	332 440	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(1 348,65)	(22 489,90)	
(1) Dont à moins d'un an	108 560	107 568	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

31/12/2009

31/12/2008

12 mois

12 mois

		31/12/2009	31/12/2008
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		6
	Prestations de services	183 532	190 787
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	108 168	68 927
	Dons		
	Cotisations	938	1 032
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	6 077	6 598
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	6 256	5 200
	Total des produits d'exploitation	304 970	272 551
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	35 203	37 914
	Impôts, taxes et versements assimilés	7 183	6 702
	Rémunération du personnel	200 358	186 206
	Charges sociales	57 985	56 228
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	16 369	16 360
	Dotation aux provisions		622
	Autres charges	6 873	6 605
		Total des charges d'exploitation	323 971
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(19 001)	(38 087)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	4 556	8 346
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	2 156	2 418
	2 - RESULTAT FINANCIER	2 400	5 928
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1+2)	(16 601)	(32 159)
Charges financières	Produits exceptionnels	15 709	10 420
	Charges exceptionnelles	457	751
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	15 252	9 669
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	325 235	291 316
	TOTAL DES CHARGES	326 584	313 806
	EXCEDENT ou DEFICIT	(1 349)	(22 490)
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		
Personnel bénévole			

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **335 379 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **325 235 euros** et un total **charges** de **326 584 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **-1 349 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2009** et finit le **31/12/2009**.

Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2009
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2009
			Réévaluations	Acquisitions	
	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	2 069			538
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 069			538

CORPORELLES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2009
			Réévaluations	Acquisitions	
	Terrains	5 756			5 756
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui	235 131			235 131
	instal. agencé aménagement	13 143			13 143
	Instal technique, matériel outillage industriels	13 702		542	14 243
	Instal., agencement, aménagement divers	5 030			5 030
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	29 830			29 830
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours	83 742		69 891	153 634
	Avances et acomptes				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	386 334		70 433	456 767

FINANCIERES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2009
			Réévaluations	Acquisitions	
	Participations évaluées en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières	409			409
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	409			409

	TOTAL	388 812		70 433		538	458 707
--	--------------	----------------	--	---------------	--	------------	----------------

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros

Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2009
	Dotations	Diminutions	

INCORPORELLES				
	Frais d'établissement et de développement			
	Autres	2 069		538
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 069		538
CORPORELLES				
	Terrains	3 250	288	
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui	148 475	12 401	160 876
	instal. agencement aménagement	8 506	1 314	9 821
	Instal technique, matériel outillage industriels	13 009	284	13 293
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	3 555	237	3 792
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau, mobilier	21 769	1 845	23 614
	Emballages récupérables et divers			
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	198 564	16 369	214 933
	TOTAL	200 633	16 369	538

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros

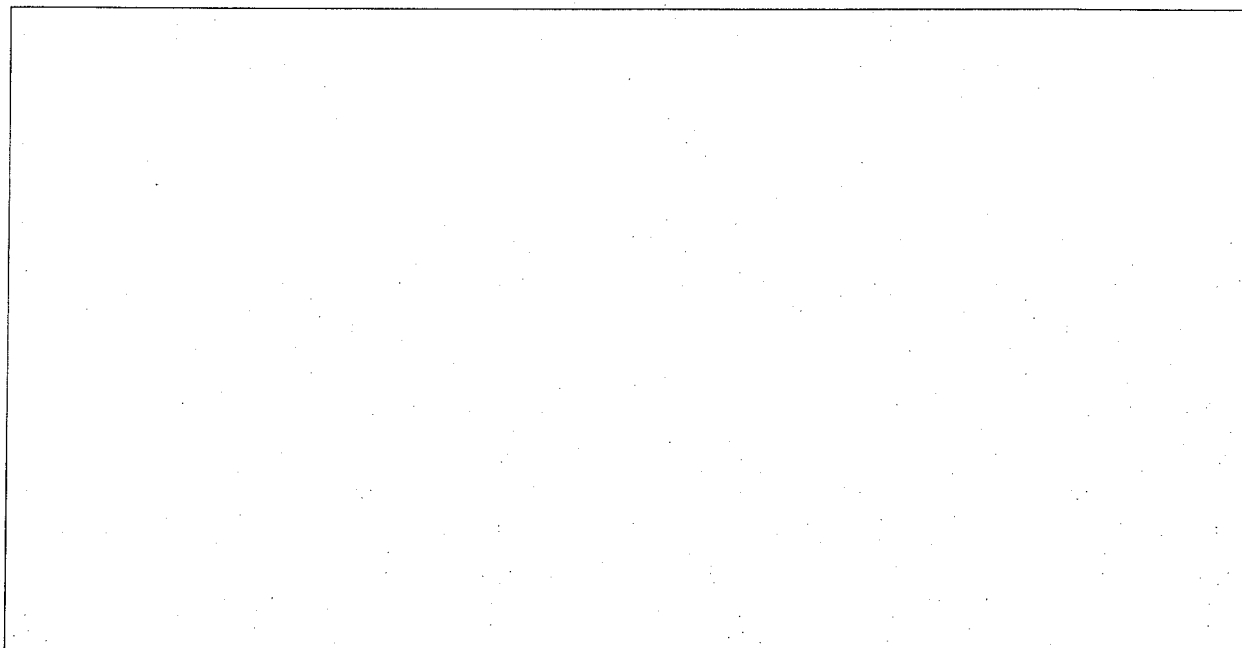
Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2009
----------------	---------------	-------------	------------

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2009
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations $\left\{ \begin{array}{l} \text{incorporelles} \\ \text{corporelles} \\ \text{des titres mis en équivalence} \\ \text{titres de participation} \\ \text{autres immo. financières} \end{array} \right.$ Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres	622		622	
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	622		622	
TOTAL GENERAL		622		622	
Dont dotations et reprises $\left\{ \begin{array}{l} \text{- d'exploitation} \\ \text{- financières} \\ \text{- exceptionnelles} \end{array} \right.$				622	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir (avec détail)

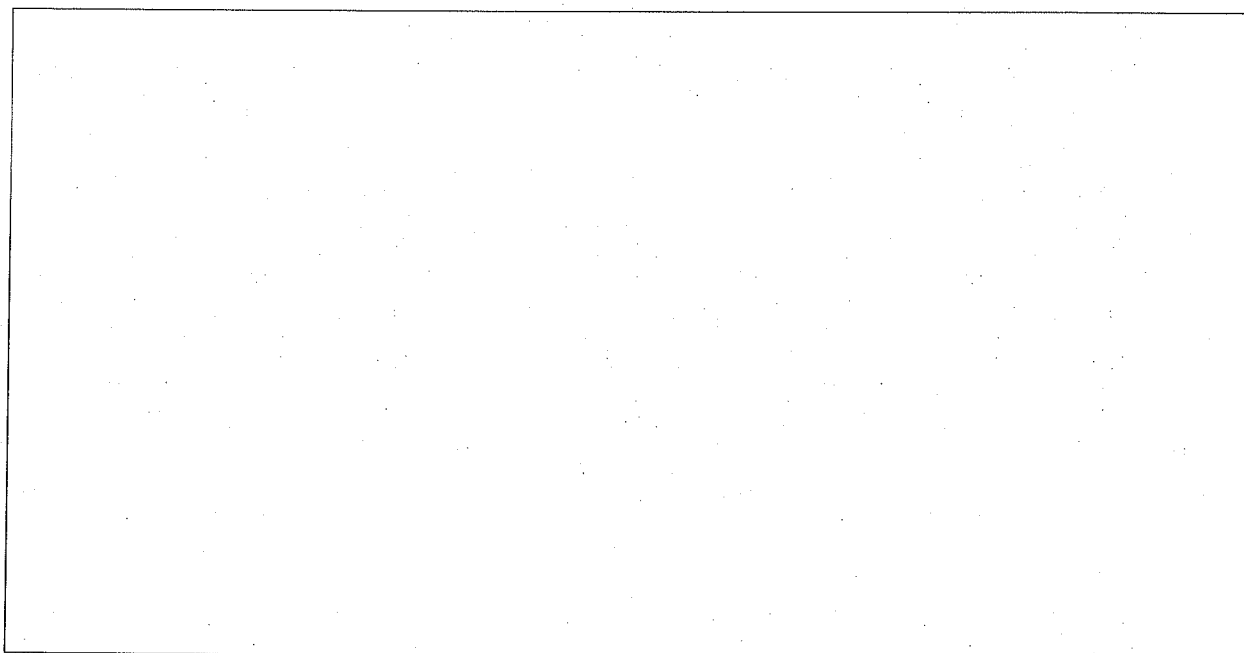
Etat exprimé en euros	31/12/2009	31/12/2008	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	27 122	39 666	(12 544)	-31,62
TOTAL	27 122	39 666	(12 544)	-31,62



ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2009	31/12/2008	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	141	159	(18)	-11,58
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 253	1 365	1 888	138,36
Dettes fiscales et sociales	24 795	24 026	769	3,20
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	2 713	1 399	1 314	93,94
TOTAL	30 902	26 949	3 953	14,67



ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2009	31/12/2008	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	120	121	(1)	-0,59
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	120	121	(1)	-0,59

