

Chantal NELLE

EXPERT COMPTABLE DIPLOMÉE PAR L'ÉTAT  
MEMBRE DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES  
DE LA RÉGION PARIS ÎLE DE FRANCE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE PARIS

-----  
23 bis rue de Flore  
94140 ALFORTVILLE  
☎ : 01.43.78.01.94  
Fax : 01.49.77.01.60

Association **LES DIABLOTINS**  
Siège social : 12 bvd Foch  
94170 LE PERREUX  
75008 PARIS

\*\*\*\*\*

**RAPPORT GENERAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
A L'ASSEMBLEE GENERALE**

\*\*\*\*\*

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre association, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport sur :

- ◆ Le contrôle des comptes annuels de l'Association LES DIABLOTINS, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- ◆ La justification de mes appréciations,
- ◆ Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi,

relatifs à l'exercice couvrant la période du 1er janvier 2009 au 31 décembre 2009.

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

### **I / OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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 l'Association à la fin de cet exercice.



## **II JUSTIFICATION DE MES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de commerce relatives à la justification des appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> août 2003, les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes ainsi que leur présentation d'ensemble, appellent le commentaire suivant :

Les produits de l'Association sont pour une part importante constitués par des subventions reçues d'organismes publics.

Mon travail a consisté à apprécier les éléments pris en considération par l'Association dans la présentation de ceux-ci dans les comptes.

Sur la base des éléments, dont dispose à ce jour l'Association, j'ai vérifié le caractère raisonnable des modalités retenues pour l'estimation de ces produits.

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

## **III/ VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Alfortville,  
le 22 janvier 2010

Le Commissaire aux Comptes  
  
Ch. NELLE

ETATS DE SYNTHESE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2009

**Bilan actif**

	Brut	Amort. Dépr.	31/12/09	31/12/08
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droit similaire				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes/Immo. Incorp.				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, Mat, Outil.				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées				
Autres participations				
Créances rattachées à des particip.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks</b>				
Matières premières approvision.				
En cours de productions de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances & ac. versés/commandes				
<b>Créances</b>				
Clients comptes rattachés				
Autres créances	19 819		19 819	11 637
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement	3 049		3 049	3 049
Disponibilités	306 744		306 744	400 477
<b>Comptes de régularisations</b>				
Charges constatées d'avance	1 016		1 016	974
<b>TOTAL (II)</b>	<b>330 629</b>		<b>330 629</b>	<b>416 138</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler(III)				
Primes de rembt obligations (IV)				
Écart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>330 629</b>		<b>330 629</b>	<b>416 138</b>

ETATS DE SYNTHESE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2009

**Bilan passif**

	31/12/09	31/12/08
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital social ou individuel		
Primes d'émission, de fusion, d'apport...		
Écarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	238 465	171 793
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)</b>	- 16 757	66 672
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>221 708</b>	<b>238 465</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	13	13
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 059	8 148
Dettes fiscales et sociales	77 196	122 357
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	14 651	47 153
<b>COMPTES DE RÉGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>108 921</b>	<b>177 672</b>
Ecarts de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>330 629</b>	<b>416 138</b>

ETATS DE SYNTHESE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2009

**Compte de résultat**

	31/12/09			31/12/08
	France	Exportation	Total	
Ventes marchandises Production vendue de biens Prod. vend. de services	336 274		336 274	293 704
<b>Chiffres d'affaires net</b>	<b>336 274</b>		<b>336 274</b>	<b>293 704</b>
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprise /amortis.& Provision transfert de charges Autres produits (1)			268 265 3 965 1	269 166 4 950
<b>Total produits d'exploitation (2)</b>			<b>608 506</b>	<b>567 822</b>
Achats marchandises Variation stock marchandises Achats matières premières & autres approvisionnements Variation stock matières premières & approvisionnement Autres achats et charges externes (3) Impôt, taxes et versements assimilés Salaires & traitements Charges sociales Dotations aux amortissements sur Immobilisations Dotations aux dépréciations sur Immobilisations Dotations aux dépréciations sur Actif circulant Dotations aux provisions Autres charges			134 299 26 650 350 136 118 216 1	68 241 23 678 314 713 99 822
<b>Total charges d'exploitation (4)</b>			<b>629 304</b>	<b>506 456</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>- 20 797</b>	<b>61 366</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée bénéfice transféré Produits financiers de participations (5) Produits des autres valeurs mobilières & créances.(5) Autres intérêts & produits assimilés (5) Reprises sur dépréciations et provisions, transfert de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de v.m.p.			4 836	5 416
<b>Total des produits financiers</b>			<b>4 836</b>	<b>5 416</b>
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions Intérêts & charges assimilés (6) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de v.m.p.				
<b>Total des charges financières</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>4 836</b>	<b>5 416</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>- 15 960</b>	<b>66 782</b>

ETATS DE SYNTHESE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2009

## Compte de résultat suite

	31/12/09	31/12/08
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
<b>Total produits exceptionnels (7)</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>Total charges exceptionnelles(7)</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	797	110
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>613 343</b>	<b>573 238</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>630 101</b>	<b>506 566</b>
<b>BENEFICE OU PERTE (Total des produits –Total des charges)</b>	<b>- 16 757</b>	<b>66 672</b>

(1) Produits nets partiels sur opérations à long terme		
(2) Produits de locations immobilières		
(2) Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler en (8))		
(3) Crédit bail mobilier		
(3) Crédit bail immobilier		
(4) Charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler en (8))		
(5) Produits concernant les entreprises liées		
(6) Intérêts concernant les entreprises liées		
(6bis) Dons faits aux organismes d'intérêt général		
(9) Transfert de charges	3 965	4 950
(10) Cotisations pers. expl. (Primes et cot.)		
(11) redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		
(12) redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		

(7) Détail des produits et charges exceptionnels	Exercice N	
	charges exceptionnelles	produits exceptionnels
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs	Exercice N	
	charges antérieures	produits antérieurs

ANNEXE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2009

**Annexe**

Nom de l'entreprise	ASS CRECHE LES DIABLOTINS
Activité exercée	
Adresse	121 BOULEVARD FOCH 94170 LE PERREUX SUR MARNE

**Annexe des comptes annuels**

Exercice du 01/01/09 au 31/12/09

- 1 Règles et méthodes comptables
- 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs
- 3 Notes sur le bilan actif
- 4 Notes sur le bilan passif
- 5 Détail des produits et des charges

Total du bilan avant répartition	330 629	Résultat: <b>Perte</b>	16 757
----------------------------------	---------	------------------------	--------



ANNEXE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2009

**Annexe****1 Règles et méthodes comptables** 

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables ;
- indépendance des exercices ;

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 principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue ;

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

Le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999

La loi n°83 353 du 30 Avril 1983

Le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983

Les règlements comptables :

- 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

ANNEXE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2009

**Annexe****2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs**

W

Engagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	

Autres éléments significatifs

Aucune provision relative aux indemnités de fin de carrière n'a été comptabilisée.

Le montant de ces indemnités sera calculé le moment venu en respect de la convention collective applicable ou à défaut du code du travail.

ANNEXE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2009

## Annexe

## 3 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	Non applicable
-----------------------	----------------

Fonds commercial	Non applicable
------------------	----------------

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b>Valeurs brutes</b>				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
<b>Total</b>				
<b>Amortissements &amp; provisions :</b>				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
<b>Total</b>				

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	20 836	20 836	
<b>TOTAL</b>	<b>20 836</b>	<b>20 836</b>	

ANNEXE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2009

**Annexe**

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	18 515
Disponibilités	65

**Charges constatées d'avance:**

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

<b>Frais d'émission des emprunts à étaler</b>	Non applicable
---	----------------

ANNEXE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2009

**Annexe****4 Notes sur le bilan passif**

Capital social - Actions ou parts sociales	Non applicable
--	----------------

Provisions				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour dépréciation				
<b>Total</b>				

Etat des dettes				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	13	13		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	17 059	17 059		
Dettes fiscales & sociales	77 196	77 196		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	14 651	14 651		
Produits constatés d'avance				
	108 921	108 921		

Dettes représentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

ANNEXE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2009

**Annexe**

4

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	13
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	6 695
Dettes fiscales & sociales	34 016
Autres dettes	

<b>Produits constatés d'avance</b>	Non applicable
------------------------------------	----------------

ANNEXE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2009

## Annexe

## 5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/09	31/12/08
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
4687040000	Particip.familles a recevoir	6 069,37	2 414,49
4687740400	Subv.cnasea a recevoir	12 446,00	159,00
<b>Autres créances</b>		<b>18 515,37</b>	<b>2 573,49</b>
5187000000	Interets courus a recevoi	65,85	264,84
<b>Disponibilités</b>		<b>65,85</b>	<b>264,84</b>
<b>Total des produits à recevoir</b>		<b>18 581,22</b>	<b>2 838,33</b>
Charges constatées d'avance :		31/12/09	31/12/08
4860000000	Charges constatées d'avan	1 016,60	974,74
<b>Total des charges constatées d'avance</b>		<b>1 016,60</b>	<b>974,74</b>
Charges à payer :		31/12/09	31/12/08
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
5186000000	Interets courus a payer	13,92	13,92
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>13,92</b>	<b>13,92</b>
4081061100	Fnp edf/eau	1 825,46	3 082,00
4081063100	Fnp frais hygiene et entretien	333,00	
4081063200	Fnp frais divers de gestion	12,90	503,60
4081226010	Fnp animations diverses	423,00	
4081226110	Fnp honoraires social	351,62	295,41
4081226200	Fnp honoraires cac	3 000,00	
4081262000	Fact.non parv.ptt	24,90	104,40
4081280000	Fnp frais cesu	26,73	
4081475000	Fnp medecine du travail	698,29	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>6 695,90</b>	<b>3 985,41</b>
4282000000	Dettes provis congés paye	19 646,00	18 407,00
4386100000	Charges sociales congés p	9 515,00	8 558,00
4486333000	Formation prof.continue	4 855,00	2 789,00
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>34 016,00</b>	<b>29 754,00</b>
<b>Total des charges à payer</b>		<b>40 725,82</b>	<b>33 753,33</b>

ANNEXE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2009

**Annexe**



Produits constatés d'avance :

Néant