

Chantal NELLE

EXPERT COMPTABLE DIPLOMEE PAR L'ETAT  
MEMBRE DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES  
DE LA REGION PARIS ILE DE FRANCE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE 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 : 121 bvd Foch  
94170 LE PERREUX  
75008 PARIS

\*\*\*\*\*

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

\*\*\*\*\*

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

✓

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 2010 au 31 décembre 2010.

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 de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

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 donc contribué à la formation de mon opinion exprimée 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 9 février 2011

~~Le Commissaire aux Comptes~~

Ch. N ELLE

**SOMMAIRE GENERAL**

<b>ETATS DE SYNTHESE</b>	<b>1</b>
Bilan	1
Compte de résultat	3
<b>ANNEXE</b>	<b>4</b>
Annexe	4
<b>DETAIL DES COMPTES</b>	<b>13</b>
Détail de l'actif	14
Détail du passif	15
Détail du compte de résultat	18

ETATS DE SYNTHESE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2010

**Bilan**

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
<b>ACTIF</b>				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Stocks</b>				
<b>Créances</b>				
Autres créances	70 843,07		70 843,07	19 819,90
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement	3 049,00		3 049,00	3 049,00
Disponibilités	333 212,43		333 212,43	306 744,20
Charges constatées d'avance	1 269,10		1 269,10	1 016,60
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>408 373,60</b>		<b>408 373,60</b>	<b>330 629,70</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>408 373,60</b>		<b>408 373,60</b>	<b>330 629,70</b>

## ETATS DE SYNTHESE

## COMPTES ANNUELS AU 31/12/2010

**Bilan**

	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
<b>PASSIF</b>		
Report à nouveau	209 446,24	238 465,74
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>62 599,17</b>	<b>-16 757,50</b>
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>272 045,41</b>	<b>221 708,24</b>
Fonds associatifs avec droit de reprise		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Provisions pour charges	14 509,00	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>14 509,00</b>	
<b>FONDS DEDIES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Découverts et concours bancaires</i>	23,92	13,92
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	23,92	13,92
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 840,60	17 059,50
Dettes fiscales et sociales	99 954,67	77 196,18
Autres dettes		14 651,86
<b>DETTES</b>	<b>121 819,19</b>	<b>108 921,46</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>408 373,60</b>	<b>330 629,70</b>

u

## ETATS DE SYNTHESE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2010

**Compte de résultat**

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois
Production vendue	405 926,14	336 274,22
Subventions d'exploitation	301 776,28	268 265,27
Reprises et Transferts de charge	4 352,20	3 965,90
Autres produits	0,77	1,41
<b>Produits d'exploitation</b>	<b><u>712 055,39</u></b>	<b><u>608 506,80</u></b>
Autres achats non stockés et charges externes	108 202,29	134 299,69
Impôts et taxes	32 479,80	26 650,00
Salaires et Traitements	372 021,61	350 136,65
Charges sociales	136 341,55	118 216,86
Amortissements et provisions	2 247,00	
Autres charges	1,04	1,00
<b>Charges d'exploitation</b>	<b><u>651 293,29</u></b>	<b><u>629 304,20</u></b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>60 762,10</b>	<b>-20 797,40</b>
Produits financiers	3 219,31	4 836,90
Charges financières	2,01	
<b>Résultat financier</b>	<b><u>3 217,30</u></b>	<b><u>4 836,90</u></b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>63 979,40</b>	<b>-16 960,50</b>
Charges exceptionnelles	94,23	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b><u>-94,23</u></b>	
Impôts sur les bénéfices	1 286,00	797,00
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>62 599,17</b>	<b>-16 757,50</b>
<b>Contribution volontaires en nature</b>		
Prestations en nature	134 345,00	
<b>Total des produits</b>	<b>134 345,00</b>	
Mise à disposition gratuite	134 345,00	
<b>Total des charges</b>	<b>134 345,00</b>	

**SOMMAIRE GENERAL**

**ANNEXE**

Annexe



**1**

1



ANNEXE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2010

**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 01/01/10 au 31/12/10

- 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	408 373	Résultat: <b>Bénéfice</b>	62 599
----------------------------------	---------	---------------------------	--------

ANNEXE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2010

**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 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

Il y a eu au cours de l'exercice un changement de méthode concernant l'option pour la méthode préférentielle pour la comptabilisation des engagements liés aux indemnités de fin de carrière (IFC).

Le montant des IFC correspondant aux engagements dus au 31/12/2009 était de 12.262 €.

Ils ont été comptabilisés en report à nouveau débiteurs au cours de l'exercice impactant les capitaux propres à l'ouverture de l'exercice pour ce montant.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation des IFC sont :

- augmentation des salaires : 1% par an
- âge de départ en retraite : 65 ans
- taux de rotation : faible
- taux de charges sociales : 60% pour les cadres  
50% pour les non cadres
- départ à l'initiative du salarié

Le montant des IFC au 31/12/2010 était de 14.509 €.

ANNEXE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2010

**Annexe****2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs**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 significatifsPSU : prestation de service unique

La CAF nous a communiqué pour l'exercice 2010 le décompte de la PSU au regard du budget prévisionnel :

Montant total du droit prévisionnel 2010 :	183 333,64 €
Acompte versé :	128 333,55 €
Solde prévisionnel restant dû au 31/12/2010 :	55 000,09 €

Ce solde prévisionnel a donc été comptabilisé en produits à recevoir au 31/12/2010.

Ce décompte prévisionnel sera régularisé par la CAF en fonction des heures réalisées, des dépenses de fonctionnement et des participations des familles au cours de l'exercice 2011.

Contributions volontaires

Il a été comptabilisé, en écriture extra-comptable, le montant de la mise à disposition des locaux pour un montant de 134.345 €, somme déterminée par le service des affaires patrimoniales de la ville du Perreux sur Marne.



ANNEXE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2010

**Annexe****3 Notes sur le bilan actif**

<b>Frais d'établissement</b>	Non applicable
------------------------------	----------------

<b>Fonds commercial</b>	Non applicable
-------------------------	----------------

<b>Actif immobilisé : mouvements de l'exercice</b>				
	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>				

<b>Créances présentées par des effets de commerce</b>	Non applicable
---	----------------

<b>Etat des créances</b>			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	72 112	72 112	
<b>TOTAL</b>	72 112	72 112	

ANNEXE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2010

**Annexe**

<b>Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan</b>	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	58 740
Disponibilités	66

**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 31/12/2010

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

<b>Capital social - Actions ou parts sociales</b>	Non applicable
---	----------------

<b>Provisions</b>				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges		14 509		14 509
Provisions pour dépréciation				
<b>Total</b>		14 509		14 509

\*Dont 12.262 € comptabilisés en report à nouveau (engagements dus au 31/12/2009) et 2 247 € de dotation.

<b>Etat des dettes</b>				
	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	23	23		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	21 840	21 840		
Dettes fiscales & sociales	99 954	99 954		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
	121 819	121 819		

<b>Dettes représentées par des effets de commerce</b>	Non applicable
---	----------------



ANNEXE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2010

**Annexe**

<b>Tableau de variation des capitaux propres</b>				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
RAN : créditeur	238 465,74		16 757,50	221 708,24
RAN : débiteur		- 12 262,00		- 12 262,00
Résultat de l'exercice	-16 757,50		- 16 757,50	

<b>Charges à payer incluses dans les postes du bilan</b>	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	23
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	12 939
Dettes fiscales & sociales	47 053
Autres dettes	

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



ANNEXE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2010

## Annexe

## 5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/10	31/12/09
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
4687030000	Part familles animation musicale	309,00	
4687040000	Particip.familles a recevoir		6 069,37
4687706000	Particip.familles a recev	3 430,95	
4687706100	Subv. caf a recevoir	55 000,09	
4687740400	Subv.cnasea a recevoir		12 446,00
<b>Autres créances</b>		<b>58 740,04</b>	<b>18 515,37</b>
5187000000	Interets courus a recevoi	66,84	65,85
<b>Disponibilités</b>		<b>66,84</b>	<b>65,85</b>
<b>Total des produits à recevoir</b>		<b>58 806,88</b>	<b>18 581,22</b>
Charges constatées d'avance :		31/12/10	31/12/09
4860000000	Charges constatees d'avan	1 058,46	1 016,60
4860061100	Cca edf	116,64	
4860262000	Cca telecom	94,00	
<b>Total des charges constatées d'avance</b>		<b>1 269,10</b>	<b>1 016,60</b>
Charges à payer :		31/12/10	31/12/09
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
5186000000	Interets courus a payer	23,92	13,92
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>23,92</b>	<b>13,92</b>
4081000000	Four factures non parvenu	7 168,92	
4081061100	Fnp edf/eau	1 350,00	1 825,46
4081063000	Fnp fourniture petit materiel	608,94	
4081063100	Fnp frais hygiene et entretien	333,00	333,00
4081063200	Fnp frais divers de gestion		12,90
4081226010	Fnp animations diverses		423,00
4081226110	Fnp honoraires social	358,80	351,62
4081226200	Fnp honoraires cac	3 090,00	3 000,00
4081262000	Fact.non parv.ptt		24,90
4081280000	Fnp frais cesu	29,64	26,73
4081475000	Fnp medecine du travail		698,29
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>12 939,30</b>	<b>6 695,90</b>
4282000000	Dettes provis congés paye	26 131,00	19 646,00
4386100000	Charges sociales congés p	15 636,00	9 515,00

✓



ANNEXE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2010

**Annexe**

4486333000	Formation prof.continue	5 286,00	4 855,00
------------	-------------------------	----------	----------

<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>47 053,00</b>	<b>34 016,00</b>
------------------------------------	------------------	------------------

<b>Total des charges à payer</b>	<b>60 016,22</b>	<b>40 725,82</b>
----------------------------------	------------------	------------------

<b>Produits constatés d'avance :</b>	<b>Néant</b>
--------------------------------------	--------------

