

Audit et Conseil Union

Société de commissaires aux comptes

Groupe

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Conseil

EXPERTS COMPTABLES

Union

CONSULTANTS

ASSOCIATION JOLIS MOMES

17 bis, Quai de l'Ourcq
93500 PANTIN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2010



Membre de Kreston International

17 bis Rue Joseph-de-Maistre 75876 PARIS Cedex 18
Tél. : (33) 01 53 09 20 20 - Fax : (33) 01 53 09 20 29
E-mail : main@groupe-conseil-union.fr ; www.kreston-france.com
SA au capital de 150.000 Euros - RCS PARIS - SIRET 341 012 656 00037 - NAF 6920Z

Audit et Conseil Union

Société de commissaires aux comptes

Groupe

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Conseil

EXPERTS COMPTABLES

Union

CONSULTANTS

ASSOCIATION JOLIS MOMES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2010

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre association, tels qu'ils sont joints au présent rapport, et faisant ressortir des capitaux propres d'un montant de 46.158 Euros, y compris l'excédent de l'exercice s'élevant à 9.455 Euros ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

1. 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 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 l'association à la fin de cet exercice.



Membre de Kreston International

17 bis Rue Joseph-de-Maistre 75876 PARIS Cedex 18
Tél. : (33) 01 53 09 20 20 - Fax : (33) 01 53 09 20 29
E-mail : main@groupe-conseil-union.fr ; www.kreston-france.com

SA au capital de 150.000 Euros - RCS PARIS - SIRET 341 012 656 00037 - NAF 6920Z

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe relative aux subventions d'investissements (page 9), faisant état d'acquisitions d'immobilisations non financées par des subventions d'investissements.

2. 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 les éléments suivants :

- Les principes de comptabilisation et de rattachement à l'exercice des subventions d'investissement et de fonctionnement sont exposés dans l'annexe des comptes annuels.

Dans le cadre de nos appréciations, nous nous sommes assurés du caractère approprié des modalités retenues et du traitement comptable qui en découle.

- Les principes de comptabilisation des excédents de subventions sont exposés dans l'annexe des comptes annuels.

Nous avons apprécié le traitement comptable retenu et son incidence sur les comptes annuels.

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.

3. Vérifications et informations spécifiques

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

A l'exception de l'incidence des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 3 août 2011

AUDIT ET CONSEIL UNION

Romuald GARNIER
Associé

BILAN ACTIF

<i>Rubriques</i>	<i>Montant Brut</i>	<i>Amortissements</i>	<i>31/12/2010</i>	<i>31/12/2009</i>
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	180	180		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	117 971	88 274	29 697	41 494
Installations techniques, matériel, outillage	17 119	17 119		
Autres immobilisations corporelles	52 352	21 641	30 711	36 609
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 016		1 016	1 016
ACTIF IMMOBILISE	188 638	127 214	61 424	79 119
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				
Usagers et comptes rattachés	370		370	
Autres créances	26 061		26 061	19 650
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	28 775		28 775	36 354
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				1 908
ACTIF CIRCULANT	55 206		55 206	57 912
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	243 845	127 214	116 630	137 031

BILAN PASSIF

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2010</i>	<i>31/12/2009</i>
Fonds associatifs et réserves		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Fonds associatifs avec droit de reprise)		
Report à nouveau	(8 454)	261
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	9 455	(8 715)
Subventions d'investissement	45 157	60 110
Provisions règlementées		
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	46 158	51 656
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		13 250
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	3 955	3 563
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 628	8 248
Dettes fiscales et sociales	29 621	39 396
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		5 879
Autres dettes	24 268	14 135
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		904
DETTES	70 473	85 374
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	116 630	137 031

Résultat de l'exercice en centimes

9 454,84

Total du bilan en centimes

116 630,37

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT (en liste)

<i>Rubriques</i>	<i>France</i>	<i>Exportation</i>	<i>31/12/2010</i>	<i>31/12/2009</i>
Ventes de marchandises Production vendue de biens Production vendue de services	39 585		39 585	36 162
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	39 585		39 585	36 162
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges Autres produits			218 342 1 457 1 008	207 334 6 730 6
PRODUITS COURANTS			260 392	250 233
Achats de marchandises (y compris droits de douane) Variation de stock (marchandises) Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane) Variation de stock (matières premières et approvisionnements) Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales			56 841 8 108 141 940 53 262	60 787 8 301 132 875 58 141
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux provisions Sur actif circulant : dotations aux provisions Pour risques et charges : dotations aux provisions Autres charges			17 694 92	15 092 352
CHARGES COURANTES			277 937	275 548
RESULTAT COURANT NON FINANCIER			(17 545)	(25 315)
OPERATIONS EN COMMUN				
Excédent attribué ou déficit transférée Déficit supportée ou excédent transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			648	1 280
PRODUITS FINANCIERS			648	1 280
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			648	1 280
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			(16 897)	(24 035)

COMPTE DE RESULTAT (suite)

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2010</i>	<i>31/12/2009</i>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	11 547	407
Produits exceptionnels sur opérations en capital	14 953	14 953
Reprises sur provisions et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	26 501	15 360
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	149	40
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	149	40
RESULTAT EXCEPTIONNEL	26 352	15 320
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	287 541	266 873
TOTAL DES CHARGES	278 086	275 588
EXCEDENT OU DEFICIT	9 455	(8 715)

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Introduction

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2010 dont le total est de 116.630,37 € et au compte de résultat de l'exercice, présentée sous forme de liste et dégageant un excédent de 9.454,84€.

l'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période de 1er janvier 2010 au 31 décembre 2010.

Méthodes

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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 :

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue.

Subventions de fonctionnement

- Subvention 2010 du Conseil Général du 93 :

La quote part de subvention de fonctionnement totale de l'année 2010 du Conseil Général du 93 est de **13764 €**.

- Subvention 2010 de la CAF du 93 :

La quote part de subvention de fonctionnement totale de l'année 2010 de la CAF du 93 est de **50.834 €**. IL a été versé une avance de 29.057,48€. Le solde à recevoir pour l'année 2010 a été constaté pour 21.776,42€, sur la base d'une estimation réalisée à partir des heures facturées au cours de l'exercice.

- Subvention accordée par la Mairie de Pantin : suivant la convention d'objectif signée le 09/04/2008, il a été attribué une subvention pour l'année 2010 de **165.000 €**. Il a été versé 162.000 €. Le reliquat d'un montant de 3.000€ a été imputé sur des excédents de subventions perçus par l'association au titre des exercices 2007 et 2008.

Il a été comptabilisé une dette envers la Mairie au titre des excédents de subvention perçus sur l'exercice à hauteur de 15.088,99 €.

Autres dettes - Excédents de subventions

A la fin de l'exercice 2010, il demeure une dette envers le Conseil Général du 93 pour un montant de **2 504,25 €** correspondant à un excédent de subvention pour d'investissement non utilisée.

A la fin de l'exercice 2010, il demeure une dette envers la Mairie de Pantin de **21.639,69 €**.
Cette dette se décompose comme suit :

- Un montant de **17 150,70 €** correspondant à un excédent de subvention alloué à l'association au titre de

l'exercice 2007 (dont 1 110,12 € de reliquat sur le budget d'investissement ci-dessus ainsi qu'un excédent de subvention de fonctionnement de 16 040,58 €).

- Un montant de **15.088,99 €** correspondant à un excédent de subvention perçu par l'association au titre de l'exercice 2010.

- L'imputation d'un produit à recevoir de **10 600 €** de subventions non versées relatif à la convention de subvention 2007 conclue entre l'association et la Mairie.

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

Des immobilisations d'une valeur brute de 18 130,77 € ont été acquises en 2009. Ce montant n'a pas été financé par des subventions d'investissement et les dotations aux amortissements afférents à ces immobilisations augmentent les charges de l'exercice de 2 740,95 €.

Au cours de l'exercice 2010, le total des quotes parts des subventions d'investissements rapportées au résultat correspond à la dotation annuelle des amortissements 2010 des immobilisations financées par des subventions d'investissement, soit un montant de 14 953,30 €.

- subvention d'investissement accordée par le Conseil Général du 93 : la quote-part de subvention rapportée au résultat s'élève pour l'exercice 2010 à 977,95 €.
- subvention d'investissement accordée par la commune de Pantin : la quote part de subvention rapportée au résultat s'élève pour l'exercice 2010 à 4 475,51 €.
- subvention d'investissement accordée par la CAF : la quote part de subvention rapportée au résultat s'élève pour l'exercice 2010 à 9 499,83 €.

Il subsiste 2 740,95 € d'amortissements non financés par une subvention.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

Aucun changement notable de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

CHANGEMENTS DE METHODE DE PRESENTATION

Aucun changement notable de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

ENGAGEMENTS

Les engagements en matière de DIF sont de l'ordre de 300 heures

Les engagements de retraite n'ont pas été évalués compte tenu de l'âge moyen de l'effectif

HONORAIRES

En application de l'article L820-3, les honoraires du commissaire aux comptes sont de 3.588€TTC pour l'exercice 2010.

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Les produits exceptionnels comprennent une participation complémentaire de la CAF93 au titre de 2008 pour 11.547,34 euros. La quote part des subventions d'investissement pour 2010 figure également dans les produits exceptionnels pour 14.953,32 €

PRODUITS A RECEVOIR

Les produits à recevoir sont composés de:

Subvention à recevoir de la CAF93 au titre de 2010:	21.776,42 €
Subvention à recevoir du conseil général du 93 au titre de 2010:	3.630,00 €
Total:	25.406;32 €

IMMOBILISATIONS

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Réévaluation</i>	<i>Acquisit., apports</i>
FRAIS D'ETABLISSEMENT, DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	180		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales, agencements, aménagements	117 971		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	17 119		
Installations générales, agencements, aménagements	22 098		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	24 657		
Emballages récupérables et divers	5 597		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	187 442		
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 016		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 016		
TOTAL GENERAL	188 638		

<i>Rubriques</i>	<i>Virement</i>	<i>Cession</i>	<i>Fin d'exercice</i>	<i>Valeur d'origine</i>
FRAIS ETABLISST, RECHERCHE, DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			180	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencements			117 971	
Installations techn.,matériel et outillages industriels			17 119	
Installations générales, agencements divers			22 098	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			24 657	
Emballages récupérables et divers			5 597	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			187 442	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			1 016	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			1 016	
TOTAL GENERAL			188 638	

AMORTISSEMENTS

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Dotations</i>	<i>Reprises</i>	<i>fin d'exercice</i>
FRAIS ETABLIS, RECHERCHE, DEVELOPMT AUTRES IMMO. INCORPORELLES	180			180
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions inst. générales, agencements	76 477	11 797		88 274
Installations techniques, matériel et outillage	17 119			17 119
Installations générales, agencements	2 247	2 210		4 457
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	13 484	2 554		16 037
Emballages récupérables, divers	13	1 134		1 146
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	109 340	17 694		127 034
TOTAL GENERAL	109 520	17 694		127 214

<i>Ventilation des dotations</i>	<i>Linéaires</i>	<i>Dégressifs</i>	<i>Exceptionnels</i>	<i>Dotations dérogat.</i>	<i>Reprises dérogat.</i>
FRAIS ETABL., RECHERCHE AUT. IMMO. INCORPORELLES					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions et installations					
Install. techniques, outillage					
Install. générales, agencements					
Matériel de transport					
Matériel bureau et informatique					
Emballages récupérables					
IMMO. CORPORELLES					
TOTAL GENERAL					

<i>Charges réparties sur plusieurs exercices</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Augmentations</i>	<i>Dotations</i>	<i>Fin d'exercice</i>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

CREANCES ET DETTES

<i>ETAT DES CREANCES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'un an</i>
Créances rattachées à des participations			
Prêts			1 016
Autres immobilisations financières	1 016		
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	370	370	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	655	655	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée			
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	25 406	25 406	
Charges constatées d'avance			
TOTAL GENERAL	27 447	26 431	1 016
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<i>ETAT DES DETTES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'1 an,-5 ans</i>	<i>plus de 5 ans</i>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	3 955	3 955		
Fournisseurs et comptes rattachés	12 628	12 628		
Personnel et comptes rattachés	5 680	5 680		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 788	22 788		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	1 153	1 153		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	24 268	24 268		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	70 473	70 473		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

31/12/2010

PRODUITS A RECEVOIR	25 406,42
AUTRES CREANCES	25 406,42
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	25 406,42
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	25 406,42

DETAIL DES CHARGES A PAYER

31/12/2010

CHARGES A PAYER	12 589,00
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH	4 552,00
40800000 FOURNIS. FACTURES NON PARVENUE	4 552,00
DETTES FISCALES ET SOCIALES	8 037,00
42820000 DETTES PROVISIO. POUR CONGES P	5 680,00
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CONGES PA	2 357,00
TOTAL DES CHARGES A PAYER	12 589,00