

Exco OMNICONSEILS

Audit - Expertise Comptable - Conseil



Association « CRECHE LE PETIT PRINCE »

**Rue Renzo Prolongée
13008 MARSEILLE**

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

30 chemin de Saint-Henri
BP 116
13321 MARSEILLE cedex 16
Tél. : 04 91 39 97 00
Fax. : 04 91 56 50 48

ACA-EXCO - Société à responsabilité limitée au capital de 370 000 Euros - RCS Marseille B 508 966 157 - SIRET 508 966 157 00010 - APE 6920Z - www.excoomniconsells.fr
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes d'Aix en Provence.

Exco OMNICONSEILS

Audit - Expertise Comptable - Conseil



Association « CRECHE LE PETIT PRINCE »

**Rue Renzo Prolongée
13008 MARSEILLE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

30 chemin de Saint-Henri
BP 116
13321 MARSEILLE cedex 16
Tél. : 04 91 39 97 00
Fax. : 04 91 56 50 48



Mesdames, Messieurs les membres
de l'Association CRECHE LE PETIT PRINCE,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif au premier exercice social d'une durée de 14 mois sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association « CRECHE LE PETIT PRINCE », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues 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.

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 oeuvre 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 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.

2. 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé 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 dans le rapport de gestion et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

MARSEILLE, le 12 avril 2011

Le commissaire aux comptes

Auditeurs et Commissaires Associés EXCO

Bruno GEERAERT



Panayotis LIOLIOS



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2010 14			Exercice N-1 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	4 096	530	3 566		3 566	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	579 684	34 413	545 271		545 271	
	Installations techniques Matériel et outillage	341 974	21 437	320 537		320 537	
	Autres immobilisations corporelles	167 583	20 197	147 386		147 386	
	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	3 439		3 439		3 439		
	TOTAL I	1 096 777	76 577	1 020 200		1 020 200	
	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						
	Autres créances	69 502		69 502		69 502	
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	258 960		258 960		258 960		
Charges constatées d'avance (3)	46		46		46		
	TOTAL III	328 509		328 509		328 509	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 425 286	76 577	1 348 709		1 348 709	

(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	
		31/12/2010	14	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				
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	134 210		134 210	
	Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	693 051		693 051		
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL I	827 261		827 261		
	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)	355 647		355 647	
	Emprunts et dettes financières divers	34 471		34 471	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	59 450		59 450	
	Dettes fiscales et sociales	64 258		64 258	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	7 622		7 622	
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	TOTAL IV	521 447		521 447	
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 348 709		1 348 709		

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

521 447

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2010 14	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	176 416		176 416	
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	176 416		176 416	
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	427 405		427 405	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	354		354	
Collectes				
Cotisations	2 425		2 425	
Autres produits	1		1	
TOTAL I	606 601		606 601	
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	150 243		150 243	
Impôts, taxes et versements assimilés	5 768		5 768	
Salaires et traitements	224 917		224 917	
Charges sociales	63 096		63 096	
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	76 577		76 577	
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)	5		5	
TOTAL II	520 605		520 605	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	85 996		85 996	
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(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	
	31/12/2010	14	12	
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
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				
TOTAL V				
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	17 134		17 134	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	17 134		17 134	
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	17 134		17 134	
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)	68 862		68 862	
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	15 919		15 919	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	50 449		50 449	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	66 368		66 368	
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 020		1 020	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	1 020		1 020	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	65 348		65 348	
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	672 968		672 968	
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	538 758		538 758	
SOLDE INTERMEDIAIRE	134 210		134 210	
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	134 210		134 210	

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Il s'agit du premier bilan de l'association le petit prince, la crèche ayant ouvert le 06/04/2010.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes annuels sont établis conformément aux prescriptions comptables adoptées par le CRC n° 99-01 du 16/02/99 et du 29/04/99 applicable aux comptes annuels des associations.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		4 096
Constructions sur sol d'autrui			21 432
Installations générales agencements aménagements des constructions			558 252
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			341 974
Installations générales agencements aménagements divers			74 298
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			93 285
	TOTAL		1 089 242
Prêts, autres immobilisations financières			3 439
	TOTAL		3 439
	TOTAL GENERAL		1 096 777

ANNEXE

Exercice du 01/11/2009 au 31/12/2010

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			4 096	4 096
TOTAL				
Constructions sur sol d'autrui			21 432	21 432
Installations générales agencements aménagements constr.			558 252	558 252
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			341 974	341 974
Installations générales agencements aménagements divers		0	74 298	74 298
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		0	93 285	93 285
TOTAL			1 089 242	1 089 242
Prêts, autres immobilisations financières			3 439	3 439
TOTAL			3 439	3 439
TOTAL GENERAL			1 096 777	1 096 777

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles		530		530
TOTAL				
Constructions sur sol d'autrui		892		892
Installations générales agencements aménagements constr.		33 521		33 521
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		21 437		21 437
Installations générales agencements aménagements divers		7 796		7 796
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		12 401		12 401
TOTAL		76 047		76 047
TOTAL GENERAL		76 577		76 577

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	530				
TOTAL					
Constructions sur sol d'autrui	892				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	33 521				
Instal.techniques matériel outillage indus.	21 437				
Instal.générales agenc.aménag.divers	7 796				
Matériel de bureau informatique mobilier	12 401				
TOTAL	76 047				
TOTAL GENERAL	76 577				

ANNEXE

Exercice du 01/11/2009 au 31/12/2010

Etat des provisions

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	3 439	3 439	
Débiteurs divers	69 502	69 502	
Charges constatées d'avance	46	46	
TOTAL	72 987	72 987	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	15 139	15 139		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	340 507	17 065	77 950	245 492
Emprunts et dettes financières divers	26 575	26 575		
Fournisseurs et comptes rattachés	59 450	59 450		
Personnel et comptes rattachés	13 817	13 817		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	48 543	48 543		
Autres impôts taxes et assimilés	1 898	1 898		
Groupe et associés	7 896	7 896		
Autres dettes	7 622	7 622		
TOTAL	521 447	198 005	77 950	245 492
Emprunts souscrits en cours d'exercice	346 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 493			

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.

ANNEXE

Exercice du 01/11/2009 au 31/12/2010

Détail des produits à recevoir

	Montant
Solde subvention CAF	16 091
Solde subvention MAIRIE	45 851
Solde subvention CG	7 560
Total	69 502

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	546
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 051
Dettes fiscales et sociales	19 954
Autres dettes	6 315
Total	29 867