

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

84120 PERTUIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2011

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 2011, 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 20 septembre 2012

FIDUCIAIRE AUDIT EUROPE
Commissaire aux Comptes
Michel CAUSSE

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'M' followed by several vertical strokes and a diagonal line, positioned to the right of the printed name 'Michel CAUSSE'.

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2011			31/12/2010
		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	4 113	1 643	1 931
	Constructions	479 818	213 507	266 311	290 023
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	13 185	11 787	1 398	1 565
	Autres immobilisations corporelles	35 566	29 004	6 563	7 837
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
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					
	TOTAL (I)	535 856	259 942	275 914	301 356
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	2 681		2 681	
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	3 619	338	3 282	625
	Autres créances	91 868		91 868	40 659
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	23 145		23 145	34 068	
Charges constatées d'avance	291		291	137	
	TOTAL (II)	121 603	338	121 265	75 489
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF	657 459	260 279	397 180	376 845
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an				338	
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2011	31/12/2010
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	70 000	70 000
	Report à nouveau	43 400	22 977
	Résultat de l'exercice	14 297	20 424
	Total des fonds propres	127 698	113 400
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	126 103	115 828
Total des autres fonds associatifs	126 103	115 828	
Total des fonds associatifs	253 801	229 229	
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)	101 224	103 488
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 893	8 499
	Dettes fiscales et sociales	30 872	34 847
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	1 389	783	
Produits constatés d'avance			
Total des dettes	143 378	147 616	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	397 180	376 845	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	14 297,46	20 423,87	
(1) Dont à moins d'un an	135 108	147 616	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

31/12/2011

31/12/2010

12 mois

12 mois

		31/12/2011	31/12/2010
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	220 060	208 034
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	113 427	121 218
	Dons	4 832	4 389
	Cotisations	1 902	1 314
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	21	16
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	12 236	9 733
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation	352 478	344 705	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	47 061	47 876
	Impôts, taxes et versements assimilés	4 091	8 414
	Rémunération du personnel	208 809	196 497
	Charges sociales	62 029	59 566
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	27 623	20 034
	Dotation aux provisions	338	
	Autres charges	4 837	4 418
	Total des charges d'exploitation	354 788	336 806
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(2 310)	7 899
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	2 219	631
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	5 308	2 796
2 - RESULTAT FINANCIER		(3 089)	(2 165)
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1+2)		(5 399)	5 734
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels	19 697	37 542
	Charges exceptionnelles		22 852
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		19 697	14 690
Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		374 393	382 878
TOTAL DES CHARGES		360 096	362 454
EXCEDENT ou DEFICIT		14 297	20 424
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 **397 180 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **374 393 euros** et un total **charges** de **360 096 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **14 297 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2011** et finit le **31/12/2011**.

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 31/12/2011
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2011
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	1 531					1 531
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 531					1 531

CORPORELLES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2011
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
	Terrains	5 756					5 756
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui	452 174				1 950	450 225
	instal. agencet aménagement	26 029		3 564			29 593
	Instal technique, matériel outillage industriels	15 388		566		2 769	13 185
	Instal., agencement, aménagement divers	5 030					5 030
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	31 946				1 410	30 536
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	536 323		4 130		6 128	534 325

FINANCIERES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2011
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières			819		819	
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES			819		819	

	TOTAL	537 854		4 949		6 947	535 856
--	--------------	----------------	--	--------------	--	--------------	----------------

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2011
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	1 531			1 531
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 531			1 531
CORPORELLES				
Terrains	3 825	288		4 113
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui	173 283	22 511	32	195 762
instal. agencement aménagement	14 897	2 848		17 745
Instal technique, matériel outillage industriels	13 823	733	2 769	11 787
Autres Instal., agencement, aménagement divers	4 028	196		4 224
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	25 110	1 079	1 410	24 779
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	234 967	27 655	4 211	258 411
TOTAL	236 498	27 655	4 211	259 942

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	31/12/2011
PROVISIONS REGLEMENTEES	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 REGLEMENTEES				
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 { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres		338		338
PROVISIONS POUR DEPRECIATION			338		338
TOTAL GENERAL			338		338
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			338		
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	31/12/2011	31/12/2010	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	91 740	40 359	51 382	127,31
TOTAL	91 740	40 359	51 382	127,31

--

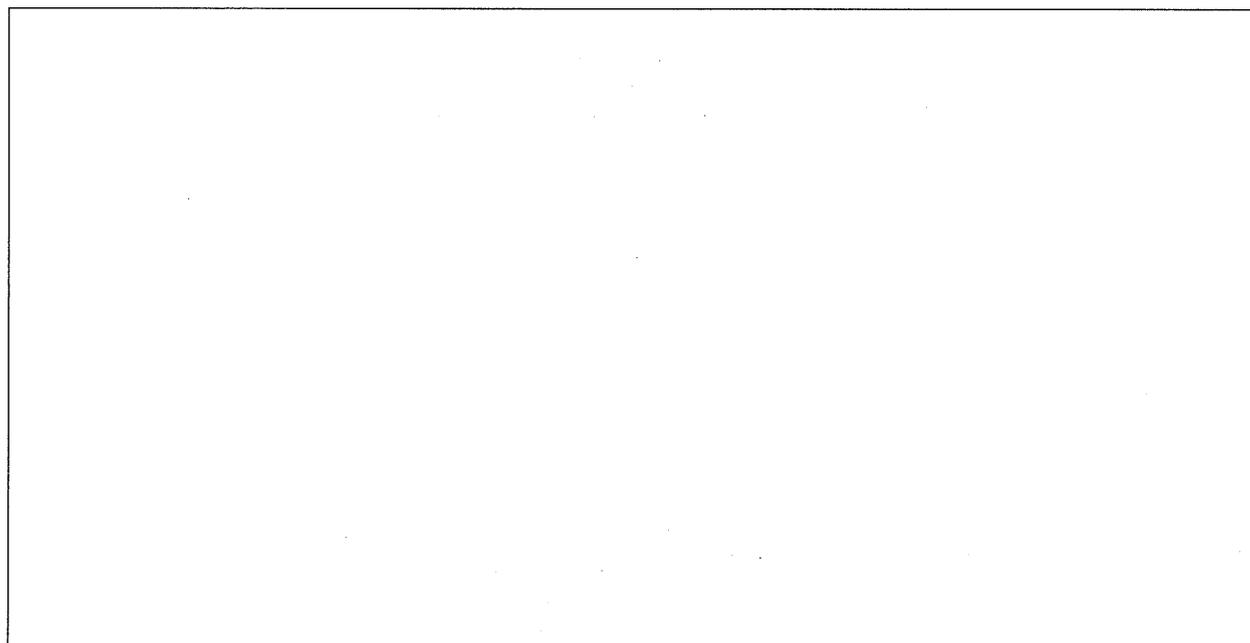
Produits à recevoir (détail) au 31/12/2011

Libellé	Montant
REMBOURSEMENT TAXE FONCIERE 2010	2 088
REMBOURSEMENT FORMATION PIKLER DE 12.2011	2 030
SOLDE SUBVENTION CONTRAT ENFANCE 2011	8 885
SUBVENTION EQUILIBRE COMMUNE 2011	26 080
SOLDE PRESTATIONS CAF 2011	51 767
SOLDE PRESTATIONS MSA 2011	586
HEURES DE CONCERTATION CAF 2011	305
Totalisation	91 740

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2011	31/12/2010	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	335		335	
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 886	3 620	2 265	62,57
Dettes fiscales et sociales	15 852	16 010	(157)	-0,98
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	954	773	181	23,36
TOTAL	23 027	20 403	2 623	12,86



Charges à payer (détail) au 31/12/2011

Libellé	Montant
INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS AU 31.12.2011	335
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	5 886
PERSONNEL CONGES A PYER AU 31.12.2011	11 208
CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER AU 31.12	4 644
CHARGES FISCALES SUR CONGES A PAYER AU 31.12	260
SOLDE COTISATIONS FORMATION PROFESSIONNELLE	694
Totalisation	23 027

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2011	31/12/2010	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	291	137	154	112,29
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	291	137	154	112,29



Charges constatées d'avance (détail) au 31/12/2011

Détail des charges constatées d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
ABONNEMENT TELESURVEILLANCE	01/01/2012	31/03/2012	122		
ASSURANCE PROTECTION JURIDIQUE	01/01/2012	29/02/2012	17		
MAINTENANCE CHAUDIERE	01/01/2012	06/10/2012	151		
Totalisation			291		