



CRECHE LA BALEINE BLEUE

Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos
Le 31 décembre 2011

Siren : 380 067 710 00018

Siège Social : 27, rue Tanguy Prigent – 29600 PLOURIN LES MORLAIX



Aux Adhérents,

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 2011, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION CRECHE LA BALEINE BLEUE, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de nos appréciations ;
- Les vérifications et informations spécifiques 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.

I. 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.

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 les éléments suivants :

- Nous avons examiné la note "règles et méthodes comptables" de l'annexe qui comporte des informations relatives :
 - à la valorisation des engagements retraite.
 - à la nature et à la valorisation des contributions volontaires.

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 :

III. 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 du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Brest, le 09 avril 2012

Le Commissaire aux Comptes
Exco Bretagne A.B.O.

Francis Jaouen

Comptes annuels

Bilan


	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	1 101		1 101	600
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et		642	-642	-600
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla	17 828	16 650	1 177	1 177
Autres immobilisations corporelles	511	14	497	
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	14		14	14
ACTIF IMMOBILISE	19 454	17 306	2 148	1 192
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	6 958		6 958	6 292
Autres créances	52 870		52 870	60 429
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	88 492		88 492	64 449
Charges constatées d'avance				
ACTIF CIRCULANT	148 319		148 319	131 170
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	167 773	17 306	150 467	132 362

Bilan

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	537	537
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles	71 562	14 070
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		28 820
RESULTAT DE L'EXERCICE	36 184	28 673
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	108 283	72 100
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	18 964	17 122
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	18 964	17 122
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 377	4 084
Dettes fiscales et sociales	15 607	34 946
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 236	4 110
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	23 220	43 140
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	150 467	132 362

Compte de résultat

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	72 623	27,01	68 834	26,64	3 789	5,50
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	196 236	72,99	189 527	73,36	6 709	3,54
Reprises et Transferts de charge	22 461	8,35	37 203	14,40	-14 741	-39,62
Cotisations						
Autres produits	10 744	4,00	1 761	0,68	8 983	510,11
Produits d'exploitation	302 065	112,35	297 325	115,08	4 740	1,59
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières	12 754	4,74	11 957	4,63	797	6,66
Variation de stock de matières premières			536	0,21	-536	-100,00
Autres achats non stockés et charges exte	27 901	10,38	29 544	11,44	-1 643	-5,56
Impôts et taxes	7 692	2,86	9 930	3,84	-2 238	-22,54
Salaires et Traitements	160 362	59,65	184 752	71,51	-24 390	-13,20
Charges sociales	56 971	21,19	56 893	22,02	78	0,14
Amortissements et provisions	1 897	0,71	18 020	6,97	-16 122	-89,47
Autres charges	10				10	
Charges d'exploitation	267 588	99,53	311 632	120,62	-44 043	-14,13
RESULTAT D'EXPLOITATION	34 476	12,82	-14 307	-5,54	48 783	-340,97
Opérations faites en commun						
Produits financiers	1 504	0,56	281	0,11	1 223	435,14
Charges financières						
Résultat financier	1 504	0,56	281	0,11	1 223	435,14
RESULTAT COURANT	35 980	13,38	-14 026	-5,43	50 007	-356,52
Produits exceptionnels	204	0,08	42 699	16,53	-42 496	-99,52
Charges exceptionnelles						
Résultat exceptionnel	204	0,08	42 699	16,53	-42 496	-99,52
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	36 184	13,46	28 673	11,10	7 511	26,19
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
Total des produits						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						

 Compte de résultat

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Personnel bénévole						
Total des charges						

Annexes

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : LA BALEINE BLEUE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011, dont le total est de 150 467 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 36 184 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 19/04/2012 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2011 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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 d'un exercice à l'autre,
- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé**Tableau des immobilisations**

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	600	501		1 101
Immobilisations incorporelles	600			1 101
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	17 828			17 828
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier		511		511
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	17 828	511		18 339
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	14			14
Immobilisations financières	14			14
ACTIF IMMOBILISE	18 442	511		19 454

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	600	42		642
Immobilisations incorporelles	600			642
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	16 650	14		16 650
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				14
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	16 650	14		16 665
ACTIF IMMOBILISE	17 250	14		17 306

Notes sur le bilan

Actif circulant**Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 59 841 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	14		14
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	6 958	6 958	
Autres	52 870	52 870	
Charges constatées d'avance			
Total	59 841	59 827	14
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Divers - produits à recevoir	52 399
Total	52 399

Notes sur le bilan

Provisions**Tableau des provisions**

	Provisions au début de l'exercic	Dotations de l'exercic	Reprises utilisées de l'exercic	Reprises non utilisée de l'exercic	Provisions à la fin de l'exercic
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	17 122	1 841			18 964
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques & charges et fonds dédiés					
Total	17 122	1 841			18 964
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes**Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 23 220 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 377	4 377		
Dettes fiscales et sociales	15 607	15 607		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	3 236	3 236		
Produits constatés d'avance				
Total	23 220	23 220		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				

Charges à payer

	Montant
Dettes provis. pr congés à payer	5 101
Charges sociales s/congés à payer	1 530
Charges fiscales s/congés à payer	255
Total	6 886

Autres informations

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature	15 242	11 748
Dons en nature		
Total	15 242	11 748
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	11 352	11 313
Prestations	3 890	435
Personnel bénévole		
Total	15 242	11 748

