

Chantal NELLE

EXPERT COMPTABLE DIPLOMÉE PAR L'ÉTAT  
MEMBRE DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES  
DE LA RÉGION PARIS ÎLE DE FRANCE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE 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 2011



Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale du 2 février 2009, 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 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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 vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes et porte à votre connaissance :

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.

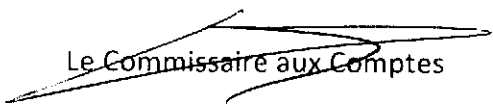
## **III/ VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 23 janvier 2012

  
Le Commissaire aux Comptes

Ch. N ELLE

## Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/2011	Net au 31/12/2010
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations, mobilier et matériel d'activité				
Matériel de transport				
Mobilier/matériel de bureau et d'informatique				
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Dépôts et cautionnements				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>STOCKS ET EN COURS</b>				
<b>CREANCES ET COMPTES RATTACHES</b>				
Fournisseurs débiteurs	2 712		2 712	11 734
Usagers et comptes rattachés				
Personnel et charges sociales à récupérer	393		393	369
Collectivités publiques				
Débiteurs divers	70 206		70 206	58 740
<b>PLACEMENTS, VALEURS MOBILIERES ET AUTRE</b>				
Placements	3 049		3 049	3 049
Intérêts courus non échus				
<b>DISPONIBILITES</b>				
Banques, établissements financiers & assimilés	345 838		345 838	333 212
Caisse				
Charges constatés d'avance (3)	1 609		1 609	1 269
	<b>423 806</b>		<b>423 806</b>	<b>408 374</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>423 806</b>		<b>423 806</b>	<b>408 374</b>

## Bilan passif

	au 31/12/2011	au 31/12/2010
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	272 045	
Report à nouveau		209 446
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>18 454</b>	<b>62 599</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
	<b>290 500</b>	<b>272 045</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	15 629	14 509
	<b>15 629</b>	<b>14 509</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		24
Emprunts et dettes diverses (3)		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 006	21 841
Dettes fiscales et sociales	93 671	99 955
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
	<b>117 677</b>	<b>121 819</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>423 806</b>	<b>408 374</b>

<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>	
(1) Dont à plus d'un an	
Dont à moins d'un an	117 677
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	
(3) Dont emprunts participatifs	

## 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	374 954	57,44	405 926	57,36	-30 972	-7,63
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	277 871	42,56	301 776	42,64	-23 906	-7,92
Reprises et Transferts de charge	10 277	1,57	4 352	0,61	5 924	136,12
Cotisations						
Autres produits	128	0,02	1		128	NS
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>663 230</b>	<b>101,59</b>	<b>712 055</b>	<b>100,62</b>	<b>-48 826</b>	<b>-6,86</b>
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	98 931	15,15	108 202	15,29	-9 271	-8,57
Impôts et taxes	40 830	6,25	32 480	4,59	8 350	25,71
Salaires et Traitements	362 352	55,51	372 022	52,57	-9 669	-2,60
Charges sociales	144 733	22,17	136 342	19,27	8 392	6,15
Amortissements et provisions	1 120	0,17	2 247	0,32	-1 127	-50,16
Autres charges	9		1		8	806,73
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>647 976</b>	<b>99,26</b>	<b>651 293</b>	<b>92,03</b>	<b>-3 317</b>	<b>-0,51</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>15 253</b>	<b>2,34</b>	<b>60 762</b>	<b>8,59</b>	<b>-45 509</b>	<b>-74,90</b>
Opérations faites en commun						
Produits financiers	3 636	0,56	3 219	0,45	416	12,94
Charges financières	1		2		-1	-62,19
<b>Résultat financier</b>	<b>3 635</b>	<b>0,56</b>	<b>3 217</b>	<b>0,45</b>	<b>418</b>	<b>12,98</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>18 888</b>	<b>2,89</b>	<b>63 979</b>	<b>9,04</b>	<b>-45 091</b>	<b>-70,48</b>
Produits exceptionnels						
Charges exceptionnelles			94	0,01	-94	-100,00
<b>Résultat exceptionnel</b>			<b>-94</b>	<b>-0,01</b>	<b>-94</b>	<b>-100,00</b>
Impôts sur les bénéfices	434	0,07	1 286	0,18	-852	-66,25
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>18 454</b>	<b>2,83</b>	<b>62 599</b>	<b>8,85</b>	<b>-44 145</b>	<b>-70,52</b>
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature	134 345		134 345			
Dons en nature						
<b>Total des produits</b>	<b>134 345</b>		<b>134 345</b>			
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite	134 345		134 345			
Personnel bénévole						
<b>Total des charges</b>	<b>134 345</b>		<b>134 345</b>			

**Annexe**

**Règles et méthodes comptables**

Désignation de l'association : CRECHE LES DIABLOTINS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011, dont le total est de 423 806 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 18 454 Euro. 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 19/01/2012 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.

Il a été provisionné pour la première fois sur l'exercice 2010 l'évaluation du passif social.

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 2010, impactant les capitaux propres à l'ouverture de l'exercice pour ce montant.

Au 31/12/2010, le montant des IFC était de 14.509 €.

L'ajustement pour l'exercice 2011 s'élève à 1.120 €, soit un engagement de retraite au 31/12/2011 de 15.629 €.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation des IFC sont :

- augmentation des salaires : 1% par an
- âge de départ en retraite : 62 ans
- taux de rotation : faible
- taux de charges sociales : 60% pour les cadres  
50% pour les non-cadres
- départ à l'initiative du salarié

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

## 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.



**Faits caractéristiques****Autres éléments significatifs**

PSU : prestation de service unique

La CAF nous a communiqué pour l'exercice 2011 le décompte de la PSU provisoire au regard du budget prévisionnel :

Montant total du droit prévisionnel 2011	193.517,52 €
Acompte versé :	135.462,26 €
Solde prévisionnel restant dû au 31/12/2011	58.055,26 €

Ce solde prévisionnel a donc été comptabilisé en produits à recevoir au 31/12/2011.

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 2012.

**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.

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 74 888 Euro et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	73 279	73 279	
Charges constatées d'avance	1 609	1 609	
<b>Total</b>	<b>74 888</b>	<b>74 888</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

## Produits à recevoir

	Montant
DIVERS PRODUITS A RECEVOI	8 844
PARTICIP.FAMILLES A RECEVOIR	3 307
SUBV. CAF A RECEVOIR	58 055
INTERETS COURUS A RECEVOI	112
<b>Total</b>	<b>70 318</b>

## Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
<b>Total fonds sans droit reprise</b>				
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
<b>Total fonds avec droit reprise</b>				
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves		272 045		272 045
Report à Nouveau	209 446		209 446	
Résultat de l'exercice	62 599		44 145	18 454
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
<b>Total fonds associatifs</b>	<b>272 045</b>	<b>272 045</b>	<b>253 591</b>	<b>290 500</b>

## Notes sur le bilan

## Provisions

## Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	14 509	1 120			15 629
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total</b>	<b>14 509</b>	<b>1 120</b>			<b>15 629</b>
<i>Réparation des dotations et des reprises de l'exercice :</i>					
Exploitation		1 120			
Financières					
Exceptionnelles					

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 117 677 Euro et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	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	24 006	24 006		
Dettes fiscales et sociales	93 671	93 671		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>117 677</b>	<b>117 677</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice				

## Charges à payer

	Montant
FOUR FACTURES NON PARVENU	1 498
FNP AFFRANCHISSEMENTS	364
FNP EDF/EAU	1 104
FNP FOURNITURE PETIT MATERIEL	1 188
FNP FRAIS HYGIENE ET ENTRETIEN	333
FNP FRAIS DIVERS DE GESTION	278
FNP ENTRETIEN LOCAUX	3 190
FNP ANIMATIONS DIVERSES	400
FNP HONORAIRES SOCIAL	344
FNP HONORAIRES CAC	3 190
FNP CHEQUES VACANCES	7 761
DETTES PROVIS CONGES PAYE	21 754
CHARGES SOCIALES CONGES P	10 225
FORMATION PROF.CONTINUE	791
<b>Total</b>	<b>52 419</b>

## Notes sur le bilan

Montant

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVAN	1 076		
CCA EDF	168		
CH.CONST.D AV.AFFRANCHISSEMENTS	364		
<b>Total</b>	<b>1 609</b>		