

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 2011**

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.



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 à l'exercice clos le 31 décembre 2011 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 25 avril 2012

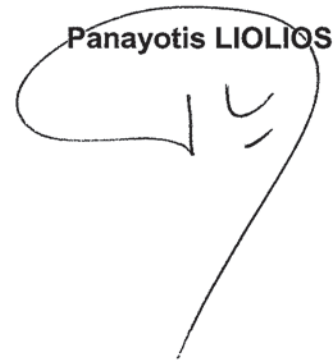
Le commissaire aux comptes

Auditeurs et Commissaires Associés EXCO

Bruno GEERAERT



Panayotis LIOLIOS



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2011 12			Exercice N-1 31/12/2010 14		
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Ecart N / N-1 Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	4 056	1 350	2 746	3 566	820	22,99
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	583 631	77 260	506 371	545 271	38 900	7,13
Installations techniques Matériel et outillage	343 320	46 994	296 326	320 537	24 212	7,55	
Autres immobilisations corporelles	187 729	50 300	137 429	147 386	9 957	6,76	
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	1 122 216	175 904	946 312	1 025 200	73 892	7,24
	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	178 354		178 354	69 502	108 852	156,62
Valeurs mobilières de placement							
Instrument de trésorerie							
Disponibilités	333 901		333 901	258 960	74 941	28,94	
Charges constatées d'avance (3)	200		200	46	153	332,25	
	TOTAL III	512 455		512 455	328 509	183 947	55,99
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 634 671	175 904	1 458 767	1 348 709	110 058	8,16

(1) Dont titre au bail
(2) Dont Amortis d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
		31/12/2011 12	31/12/2010 14	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	134 210		134 210	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Défisits)	168 532	134 210	34 322	25.37
	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	625 785	683 051	67 266	9.71	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	823 567	827 261	3 694	0.45
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
Fonds dédiés sur autres ressources					
	TOTAL III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires	323 960	355 647	31 687	8.91
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	29 016	34 471	5 455	15.82
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	71 247	59 450	11 797	19.84
	Dettes fiscales et sociales	90 799	64 258	26 541	41.30
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	18 177	7 622	10 555	138.47
	Instrument de trésorerie				
		TOTAL IV	533 199	521 447	11 752
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	TOTAL V				
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 356 767	1 348 708	8 059	0.60

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

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

533 199 521 447

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2011	31/12/2010	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	614 229	357 162	257 066	71.97
	614 229	357 162	257 066	71.97
CHIFFRE D'AFFAIRES NET				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	376 060	246 659	129 401	52.46
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	6 084	354	5 730	NS
Collectes				
Cotisations	2 100	2 425	325	13.40
Autres produits	573	1	572	NS
	990 045	606 601	383 444	64.70
TOTAL I				
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)				
	243 013	150 243	92 770	61.75
Autres achats et charges externes	23 496	5 768	17 728	307.35
Impôts, taxes et versements assimilés	396 294	224 917	171 377	76.20
Salaires et traitements	118 795	63 096	55 699	88.29
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	99 327	76 577	22 750	29.71
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour fisques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	5	5	0	8.42
	620 450	520 655	99 795	63.11
TOTAL II				
1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)				
	369 595	85 946	283 649	33.75
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	
	31/12/2011	12	31/12/2010	14
			Ecart N/N-1	
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	1 990		1 990	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	1 990		1 990	
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés	17 552	17 134	418	2.44
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	17 552	17 134	418	2.44
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	15 962	17 134	1 171	6.94
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	102 153	66 842	35 311	49.34
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 416	15 919	14 502	91.10
Produits exceptionnels sur opérations en capital	67 266	50 449	16 817	33.33
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	68 682	66 368	2 314	3.43
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 263	1 020	4 244	416.26
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	5 263	1 020	4 244	416.26
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	63 419	65 348	1 929	2.95
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 003 317	612 568	390 749	58.90
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	903 745	538 758	364 977	67.75
SOLDE INTERMEDIAIRE	100 572	134 210	33 632	23.97
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	100 572	134 210	33 632	23.97

- 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 24/04/99, applicables aux comptes annuels des associations et fondations.

Permanence des méthodes

Pour se référer au plan comptable de la CAF, les prestations de services CAF ont été comptabilisées sur cet exercice en 706xxx au lieu de 746xxx comme cela avait été fait les exercices précédents.

Afin de préserver la comparabilité des comptes le montant des prestations de services CAF 2010 a également été reclassé pour 181 k€.

Hormis le point présenté ci dessus, les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 096		
Constructions sur sol d'autrui	21 432		
Installations générales agencements aménagements des constructions	558 252		3 947
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	341 974		1 346
Installations générales agencements aménagements divers	74 298		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	93 285		20 146
TOTAL	1 089 242		25 438
Prêts, autres immobilisations financières	3 439		
TOTAL	3 439		
TOTAL GENERAL	1 096 777		25 438

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			4 096	4 096
Constructions sur sol d'autrui			21 432	21 432
Installations générales agencements aménagements constr.			562 199	562 199
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			343 320	343 320
Installations générales agencements aménagements divers			74 298	74 298
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			113 431	113 431
TOTAL			1 114 680	1 114 680
Prêts, autres immobilisations financières			3 439	3 439
TOTAL			3 439	3 439
TOTAL GENERAL			1 122 216	1 122 216

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	820		1 350
Constructions sur sol d'autrui	892	1 072		1 964
Installations générales agencements aménagements constr.	33 521	41 775		75 296
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	21 437	25 557		46 994
Installations générales agencements aménagements divers	7 796	10 620		18 416
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 401	19 483		31 884
TOTAL	76 047	98 507		174 554
TOTAL GENERAL	76 577	99 327		175 904

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	820				
Constructions sur sol d'autrui	1 072				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	41 775				
Instal.techniques matériel outillage indus.	25 557				
Instal.générales agenc.aménag.divers	10 620				
Matériel de bureau informatique mobilier	19 483				
TOTAL	98 507				
TOTAL GENERAL	99 327				

Etat des provisions

Néant

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	178 354	178 354	
Charges constatées d'avance	200	200	
TOTAL	181 993	178 554	3 439

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	519	519		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	323 441	17 984	82 142	223 315
Emprunts et dettes financières divers	29 016	29 016		
Fournisseurs et comptes rattachés	71 247	71 247		
Personnel et comptes rattachés	20 159	20 159		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	62 879	62 879		
Autres impôts taxes et assimilés	7 760	7 760		
Autres dettes	18 177	18 177		
TOTAL	533 199	227 742	82 142	223 315
Emprunts remboursés en cours d'exercice	31 659			

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 01/01/2011 au 31/12/2011

Détail des produits à recevoir

	Montant
Solde subvention CAF	107 701
Solde subvention Mairie	70 653
Total	178 354

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	519
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 134
Dettes fiscales et sociales	32 426
Autres dettes	17 235
Total	54 313

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2011, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 191 heures.