

Mesdames et Messieurs les Membres
de l'ASSOCIATION PETITE ENFANCE,

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 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION PETITE ENFANCE, 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 votre 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 oeuvre 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 votre Association à la fin de cet exercice.

.../...

II - JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9, alinéa 1, du code de commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous attirons votre attention sur les éléments suivants :

A la clôture de l'exercice, les créances « usagers et comptes rattachés et autres » représentent 54 % du total de l'actif, pour un montant net de 634 290 €.

Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons été conduits à :

- contrôler, par sondages, l'apurement des créances sur la période subséquente,
- vérifier le niveau de provisions constituées sur les créances douteuses au 31 décembre 2012.

Ces travaux n'ont pas révélé d'éléments de nature à remettre en cause l'évaluation de ces créances.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et contribuent donc à la formation de notre opinion sans réserve, 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 dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Laval, le 27 mai 2013

ACTUALIS AUDIT



Franck NOGUET,
Associé Responsable Technique



Cédric TOMINE,
Associé Représentant Légal

AU 31 DECEMBRE 2012

ACTIF		Exercice N			Exercice N-1
		Brut	Amortissem. et provisions (à déduire)	Net	Net
Actif Immobilisé	Immobilisations incorporelles :	11 510,30	10 868,88	641,42	5 115,29
	Frais d'Etablissement.....				
	Frais de recherche et de développement.....				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires.....				
	Fonds commercial				
	Autres.....				
	Avances et acomptes.....				
	Immobilisations corporelles :				
	Terrains.....				
	Constructions.....				
Installat° techn., matériel et outillage industr.....	477 094,71	389 768,70	87 326,01	79 162,07	
Autres.....					
Immobilisations corporelles en cours.....					
Avances et acomptes.....					
Immobilisations financières (2) :					
Participations.....	500,00		500,00	500,00	
Créances rattachées à des participations.....					
Autres titres immobilisés.....					
Prêts.....					
Autres.....					
TOTAL I.....	489 105,01	400 637,58	88 467,43	84 777,36	
Actif circulant	Stocks et en-cours :				
	Matières premières et autres approvisionnements.....	6 852,87		6 852,87	6 072,00
	En-cours de production (biens et services)				
	Produits intermédiaires et finis.....				
	Marchandises.....				
	Avances et acomptes versés sur commandes :				
	Créances (3) :				
	Créances usagers et comptes rattachés.....	271 500,07	10 338,70	261 161,37	367 323,30
	Autres.....	373 128,59		373 128,59	378 694,18
	Valeurs mobilières de placement :				
Disponibilités :	536 529,26		536 529,26	492 028,97	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3) :	11 930,62		11 930,62	9 777,02
TOTAL II.....	1 199 941,41	10 338,70	1 189 602,71	1 253 895,47	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)...				
	Primes de remboursement des emprunts (IV).....				
	Ecart de conversion actif (V).....				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 689 046,42	410 976,28	1 278 070,14	1 338 672,83

(1) Droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

AU 31 DECEMBRE 2012

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1
	Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables.	6 860,00	6 860,00
Fonds Propres	Fonds Associatif sans droit de reprise		
	Fonds associatif avec droit de reprise s'exerçant à la dissolution de l'association		
	Ecarts de réévaluation (à détailler)		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves règlementées	2 896,53	2 896,53
	Autres		
	Affectation au "projet associatif" (affectation exercices précédents)		
	Report à nouveau	458 168,67	403 305,66
	Résultat comptable de l'exercice	-131 804,03	54 863,01
	Fonds associatif pouvant être repris avant dissolution de l'association		
	Fonds associatif représentatif de biens qui se déprécient et qui ne seront pas renouvelés		
	Subventions d'investissement (renouvelables)	28 050,06	36 205,48
	Provisions règlementées		
	TOTAL I.....	364 171,23	504 130,68
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	263 533,88	246 676,73
	TOTAL II.....	263 533,88	246 676,73
Dettes (1)	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	66 309,59	55 788,35
	Dettes fiscales et sociales	571 701,80	513 178,23
	Dettes sur immobilisations et cptes rattachés		
	Autres dettes	7 231,20	15 871,55
Comptes de régularisation	Produits constatés d'avance	5 122,44	3 027,29
	TOTAL III.....	650 365,03	587 865,42
	Ecarts de conversion passif (IV)		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	1 278 070,14	1 338 672,83
(1) Droit au bail Dont à moins d'un an			
(2) Dont à plus d'un an			

AU 31 DECEMBRE 2012

CHARGES	Exercice N	Exercice N-1
Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières) :		
Achats de marchandises.....		
Variation de stock.....		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	198 833,03	170 937,03
Variation de stock.....	-780,87	511,00
Autres achats et charges externes (1).....	202 124,49	160 299,37
Impôts, taxes et versements assimilés.....	267 837,46	241 841,54
Salaires et traitements.....	2 627 344,78	2 313 758,13
Charges sociales.....	1 092 080,76	959 006,44
Sur immobilisations : dotations aux amortissements.....	36 234,07	29 616,19
Sur immobilisations : dotations aux provisions.....		
Sur actif circulant : dotations aux provisions.....	1 808,28	600,25
Pour risques et charges : dotations aux provisions.....	28 400,65	29 349,00
Subventions accordées par l'association.....		
Autres charges (2).....	8 131,16	5 209,31
TOTAL I.....	4 462 013,81	3 911 128,26
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)		
Charges financières :		
Dotations aux amortissements et aux provisions.....		
Intérêts et charges assimilées.....	114,73	34,21
Différences négatives de change.....		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III.....	114,73	34,21
Charges exceptionnelles :		
Sur opérations de gestion.....	13 299,06	12 682,25
Sur opérations en capital.....		
Dotations aux amortissements et aux provisions.....		
TOTAL IV.....	13 299,06	12 682,25
Impôts sur les sociétés (VI).....		
TOTAL DES CHARGES (I+II+III+IV+V+VI).....	4 475 427,60	3 923 844,72
Solde créditeur = Excédent.....		54 863,01
TOTAL GENERAL.....	4 475 427,60	3 978 707,73
Valorisation des charges indirectes : Loyers.....	280 390,33	247 932,66
(1) Dont cotisations liées à l'activité économique.....		
(2) Dont cotisations liées à la vie statutaire.....		

AU 31 DECEMBRE 2012

PRODUITS	Exercice N	Exercice N-1
Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers) :		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services).....	1 895 906,25	1 795 623,93
Sous-Total A - Montant Net du chiffre d'Affaires dont l'exportation :	1 895 906,25	1 795 623,93
Produits stockés.....		
Production immobilisée.....		
Subventions d'exploitation.....	2 208 295,40	1 913 593,77
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges.....	19 576,56	1 130,71
Collectes.....		
Cotisations.....	4 332,00	4 439,00
Autres produits.....	185 685,32	206 558,53
Sous-Total B	2 417 889,28	2 125 722,01
TOTAL I (A + B)	4 313 795,53	3 921 345,94
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)		
Produits financiers :		
De participation.....		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé.....		
Autres intérêts et produits assimilés.....	5 724,00	1 906,48
Reprises sur provisions et transferts de charges.....		
Différences positives de change.....		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement..		
TOTAL III.....	5 724,00	1 906,48
Produits exceptionnels :		
Sur opérations de gestion.....	12 169,62	35 191,07
Sur opérations en capital.....	11 934,42	20 264,24
Reprises sur provisions et transferts de charges.....		
TOTAL IV.....	24 104,04	55 455,31
TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV+V+VI).....	4 343 623,57	3 978 707,73
Solde débiteur = perte.....	131 804,03	
TOTAL GENERAL.....	4 475 427,60	3 978 707,73
Valorisation des produits indirects : Loyers	280 390,33	247 932,66



ASSOCIATION
PETITE ENFANCE

2 rue Jean Rostand
49000 ANGERS
Tél. 02.41.72.00.10
Fax : 02.41.72.01.00

ANNEXE 2012

↳ EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'ANNEE 2012 :

L'Association Petite Enfance a connu sur l'exercice 2012 quelques évolutions sur lesquelles voici quelques précisions.

Fin 2011, il y a eu la création et l'ouverture d'un multi accueil « Graines de Loire » sur la Commune de Sainte-Gemmes-sur-Loire de 18 places avec une amplitude d'accueil de 7h30 à 18h30 (14 places en accueil régulier et 4 places en accueil occasionnel), avec un fonctionnement complet sur l'année 2012.

En 2012, suite au travail de l'Association Petite Enfance depuis plusieurs années sur un projet de crèche dans un cadre multi-partenarial, et, à la volonté politique de la commune de Bouchemaine de répondre aux besoins des familles du territoire en matière d'accueil de jeunes enfants, notre association a été mandatée pour assurer la gestion d'un équipement petite enfance de 36 places (24 places en accueil régulier et 12 places en accueil occasionnel).

La crèche familiale « Bulles d'Enfance » a donc fermé au 31 août 2012 avec l'ouverture du nouveau multi-accueil en septembre 2012. Du fait du retard dans les travaux, l'ouverture s'est faite sur trois sites provisoires : 2 logements permettant d'accueillir respectivement 9 enfants chacun en accueil régulier, et, le maintien de l'accueil occasionnel pour 12 places dans les locaux existants avec une augmentation de l'amplitude d'accueil. Ce fonctionnement provisoire a permis l'accueil de 30 enfants. Le transfert de l'ensemble des services dans les locaux définitifs a eu lieu en janvier 2013.

Courant 2012, deux pôles ont vu leur capacité d'accueil évoluer :

- Les Ecureuils, sur le site Roger Mercier, avec un passage à 24 places au printemps 2012,
- La Hulotte, sur le Lac de Maine, suite aux travaux de réagencement de l'ensemble du bâtiment, évolution de 20 à 24 places en accueil régulier et de 10 à 12 places en accueil occasionnel. Cette évolution a été effective au 1^{er} octobre 2012.

Dans le cadre du travail autour du livre et du jeune enfant et sa fratrie, de la passerelle entre le lieu d'accueil occasionnel « *la Farandole* » et un terrain d'accueil des gens du voyage « le Terrain des Perrins », ont été mis en place deux ateliers lecture sur chaque site. Aussi, en prolongement d'une exposition de photographies et d'une soirée d'échanges sur la « place de l'enfant chez les voyageurs », la Farandole travaille, avec les parents, depuis 2010 sur la création d'un *livre pour jeunes enfants* « *Enfants du voyage* » qui est sorti en mai 2012.

↳ PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE :

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2012 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable du Conseil national de la vie associative.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode de coûts historiques.

↪ **IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS**

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS

	DEBUT exercice	ACQUISITIONS	DIMINUTIONS	FIN Exercice
Immob.incorporelles				
• Concess., brevets, Licence	10 230.58	1 279.72		11 510.30
Immob.corporelles				
• Agencements	13 268.38			13 268.38
• Matériel Ent. & Electrom.	97 042.03	1 523.89		98 565.92
• Matériel Bur. & Inform.	103 613.36	9 053.20		112 666.56
• Mobilier	140 186.13	24 723.69		164 909.82
• Mat. pédagogique	69 940.39	1 510.80		71 451.19
• Mat. transport	14 400.00	1 832.84		16 232.84
Immob. financières				
• Autres participations	500.00			500.00
Total Général	449 180.87	39 924.14		489 105.01

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

	DEBUT exercice	DOTATIONS	SORTIES de l'actif	FIN Exercice
Immob.incorporelles				
• Conces., brevets, licence	5 115.29	5 753.59		10 868.88
Immob. corporelles				
• Agencements	8 624.13	602.05		9 226.18
• Matériel Ent. & Electrom.	90 138.96	3 894.45		94 033.41
• Matériel Bur. & Inform.	90 020.72	6 253.07		96 273.79
• Mobilier	99 530.24	12 007.88		111 538.12
• Mat. pédagogique	61 931.50	5 617.06		67 548.56
• Mat. Transport	9 042.67	2 105.97		11 148.64
Immob. financières				
Total Général	364 403.51	36 234.07		400 637.58

↪ **PROVISIONS**

TABLEAU DES PROVISIONS

	DEBUT Exercice	DOTATIONS	REPRISES	FIN Exercice
• Provisions pour dépréciation Des comptes de tiers	10 563.48	1 808.28	2 033.06	10 338.70
• Provisions pour charges : - Indemnités Fin de Carrière - Autres (charges personnel)	246 676.73	28 400.65	11 543.50	263 533.88
Total Général	257 240.21	30 208.93	13 576.56	273 872.58

↳ **COMPTES DE REGULARISATION**

Le Bilan comprend les postes suivants :

Charges à payer :

⇒ fournisseurs factures non parvenues	41 142.72
⇒ provisions congés payés et congés RTT	275 314.85
⇒ autres provisions pour charges à payer	6 346.29
⇒ Etat (1% logement)	11 167.83
⇒ divers	7 231.20

Produits à recevoir :

⇒ organismes sociaux	26 298.35
⇒ divers	26 955.39

Charges constatées d'avance

11 930.62

Produits constatés d'avance

5 122.44

↳ **ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES**

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

	<u>Montant</u>	<u>Echéances</u>	
	<u>BRUT</u>	<u>Jusqu'à 1 an</u>	<u>A plus d'1 an</u>
CREANCES			
Créances de l'actif immobilisé :			
Prêts			
Créances de l'actif circulant :			
Créances usagers			
Autres créances	271 500.07	271 500.07	
Charges constatées d'avance	373 128.59	373 128.59	
	11 930.62	11 930.62	
Total Général	656 559.28	656 559.28	

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

	<u>Montant</u>	<u>Echéances</u>	
	<u>BRUT</u>	<u>Jusqu'à 1 an</u>	<u>A plus d'1 an</u>
DETTES			
Dettes financières			
Emprunts et dettes auprès des Etablissements de crédits			
Crédit Bail			

Autres dettes :			
Dettes fournisseurs	66 309.59	66 309.59	
Dettes fiscales et sociales	571 701.80	571 701.80	
Autres dettes	7 231.20	7 231.20	
Produits constatés d'avance	5 122.44	5 122.44	
Total Général	650 365.03	650 365.03	

ENGAGEMENT FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

CREDIT BAIL

<u>Nature</u>	<u>Terrains</u>	<u>Constructions</u>	<u>Instal. Matériel & Outillage</u>	<u>Autres (Copieur)</u>	<u>Total</u>
Valeur d'origine				7 376.13	7 376.13
Amortissements					
- Cumuls exercices antérieurs				4 352.94	4 352.94
- Dotations de l'exercice				1 475.23	1 475.23
Total				5 828.17	5 828.17
Redevance payées					
- Cumuls exercices antérieurs				5 071.22	5 071.22
- Exercice				1 715.88	1 715.88
Total				6 787.10	6 787.10
Redevance restant à payer					
- A un an au plus				1 717.44	1 717.44
- Entre 1 et 5 ans				429.36	429.36
Total				2 146.80	2 146.80

VARIATION DES FONDS PROPRES

TABLEAU DES VARIATIONS DES FONDS PROPRES

Fonds propres à la clôture de l'exercice précédent Avant répartition du résultat	504 130.68
Variations de l'exercice	
Report à nouveau (excédents ou déficits non affectés des exercices antérieurs)	
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	- 131 804.03
Subvention d'équipement reçue pour l'exercice (C.A.F; Département et Ville d'Angers)	3 779.00
Subventions inscrites au compte de résultat	- 11 934.42
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	
Fonds propres à la clôture de l'exercice avant répartition du résultat	364 171.23

↳ SUBVENTIONS REÇUES

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT POUR L'EXERCICE 2012 :

✓ C.A.F. Subvention Contrat Enfance Accueil Régulier et Occasionnel	381 967.47
✓ C.A.F. Accueil Occasionnel	194 664.83
✓ Ville d'Angers Subvention Contrat Enfance Accueil Régulier et Occasionnel	128 352.38
✓ Ville d'Angers Subvention Hors CEJ Accueil Régulier et Occasionnel	224 299.29
✓ Ministère de l'Intérieur Subvention Accueil Régulier	6 000.00
✓ Subvention Ville d'Angers – Emploi Jeune	2 000.00
✓ Subvention Ville d'Ecouflant – Maison de la Rivière	81 822.36
✓ C.A.F. Réseau Départemental	16 800.00
✓ Subvention R.E.A.A.P et Ville d'Angers – Livre « Enfants du Voyage »	807.29
✓ Subvention CAF Surcoût Convention Collective du 4 Juin 1983	87 887.00
✓ Subvention Communauté de Communes du Loir	654 100.36
✓ Subvention Communauté de Communes du Lion d'Angers	79 033.42
✓ Subvention Ville de Bouchemaine	86 201.00
✓ Subvention Ste Gemmes sur Loire	257 140.00
✓ Subventions Université Populaires de Parents (Ville d'Angers et R.E.A.A.P)	4 000.00
✓ Subventions Colloque / Projet	1 000.00
✓ Subvention Angers Loire Métropole	2 220.00

↳ VALORISATION DES CONTRIBUTIONS IMMOBILIERES

L'ensemble des locaux (administratifs et lieux d'accueil de jeunes enfants) sont mis à disposition, à titre gracieux, soit par :

- ✓ **La Municipalité d'Angers** pour les structures suivantes :

La Marelle (1) ; La Hulotte (2) ; Arc en Ciel (2) ; La Mirouette (2) ; Tom Pouce (2) ; La Farandole (2) ; Les Ecureuils (2) ; La Ribambelle (2) ; Siège administratif de l'Association – deux sites (2)

(1) locaux loués par la ville à Angers Habitat

(2) locaux appartenant à la ville d'Angers

- ✓ **La Municipalité d'Ecouflant** pour La Maison de la Rivière (locaux appartenant à la Ville d'Ecouflant)
- ✓ **La Communauté de Communes du Loir** pour la Maison de l'Enfance de Seiches sur le Loir, la Halte-Garderie et les micro-crèches de Jarzé et Lézigné.
- ✓ **La Municipalité de Sainte-Gemmes-sur-Loire** pour le multi-accueil « Graines de Loire » (locaux appartenant à la commune de Sainte-Gemmes-sur-Loire)
- ✓ **La Municipalité de Bouchemaine** pour le multi accueil de Bouchemaine (locaux appartenant à la Ville de Bouchemaine).

Ces mises à disposition correspondent sur l'exercice 2012 à un total de 280 390.33 €.

↳ AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

Le montant des trois plus hauts salaires bruts annuels des cadres et dirigeants de l'association s'élève au titre de 2012 à la somme de 96 363.43€ (article 20 de la loi du 23/05/06).

L'association est redevable de droits acquis au titre du DIF (Droit Individuel à la Formation). Au 31 décembre 2012, les droits acquis s'élèvent globalement à 9 603.24 heures.