

Chantal NELLE

EXPERT COMPTABLE DIPLOMEE PAR L'ETAT
MEMBRE DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES
DE LA REGION PARIS ILE DE FRANCE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE 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
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS DE L EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2012

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

Aux membres de l'organe délibérant,

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 2012 au 31 décembre 2012.

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 13 février 2013

Le Commissaire aux Comptes

Ch. NELLE



Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/2012	Net au 31/12/2011
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations, mobilier et matériel d'activité				
Matériel de transport				
Mobilier/matériel de bureau et d'informatique				
Immobilisations grévées de droit				
Immobilisations corporelles en cours / Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Dépôts et cautionnements				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)				
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN COURS				
CREANCES ET COMPTES RATTACHES				
Fournisseurs débiteurs	2 734		2 734	2 712
Usagers et comptes rattachés				
Personnel et charges sociales à récupérer	840		840	393
Collectivités publiques				
Débiteurs divers	62 413		62 413	70 206
PLACEMENTS - VALEURS MOBILIERES ET AUTRE				
Placements	3 049		3 049	3 049
Intérêts courus non échus				
DISPONIBILITES				
Banques, établissements financiers & assimilés	359 345		359 345	345 838
Caisse				
Charges constatés d'avance (3)	1 136		1 136	1 609
	429 518		429 518	423 806
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	429 518		429 518	423 806
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réalisés :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

Bilan passif

	au 31/12/2012	au 31/12/2011
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contactuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	290 500	272 045
RESULTAT DE L'EXERCICE		
Subventions d'investissement	-15 328	18 454
Provisions réglementées		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Apports	275 171	290 500
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	12 934	15 629
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés sur subventions	12 934	15 629
Fonds dédiés sur autres ressources		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	224	
Emprunts et dettes diverses (3)		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 714	24 006
Dettes fiscales et sociales	110 823	93 671
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 651	
Produits constatés d'avance		
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL		
	429 518	423 806
ENGAGEMENTS DONNES		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	141 412	
(3) Dont emprunts participatifs	224	

Compte de résultat

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises				
Production vendue	379 408	374 954	4 454	1.18
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	278 801	277 871	930	0.33
Reprises et Transferts de charge	16 018	10 277	5 741	55.87
Cotisations				
Autres produits	192	128	63	49.17
Produits d'exploitation	674 419	663 230	11 189	1.69
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	127 417	98 931	28 485	28.79
Impôts et taxes	32 060	40 830	-8 770	-21.48
Salaires et Traitements	375 177	362 352	12 824	3.54
Charges sociales	158 313	144 733	13 580	9.38
Amortissements et provisions		1 120	-1 120	-100.00
Autres charges	217	9	208	NS
Charges d'exploitation	693 184	647 976	45 208	6.98
RESULTAT D'EXPLOITATION	-18 765	15 253	-34 019	-223.02
Opérations faites en commun				
Produits financiers	3 995	3 636	359	9.88
Charges financières	7	1	6	838.16
Résultat financier	3 988	3 635	353	9.71
RESULTAT COURANT	-14 777	18 888	-33 666	-178.24
Produits exceptionnels				
Charges exceptionnelles	115		115	
Résultat exceptionnel	-115		-115	
Impôts sur les bénéfices	436	434	2	0.46
Report des ressources non utilisées				
Engagements à réaliser				
EXCEDENT OU DEFICIT	-15 328	18 454	-33 783	-183.06
Contribution volontaires en nature				
Bénévolat				
Prestations en nature	134 345	134 345		
Dons en nature				
Total des produits	134 345	134 345		
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite	134 345	134 345		
Personnel bénévole				
Total des charges	134 345	134 345		

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : CRECHE LES DIABLOTINS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012, dont le total est de 429 518 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 15 328 Euro. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 25/01/2013 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2012 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'élevait à 1.120 €, soit un engagement de retraite au 31/12/2011 de 15.629 €.

Pour l'exercice 2012, il a été comptabilisé une reprise de provision pour 2.695 €, soit un engagement de retraite au 31/12/2012 de 12.934 €.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation des IFC sont :

- augmentation des salaires : 1% par an
- âge de départ en retraite : 67 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.



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.



Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

PSU : prestation de service unique

La CAF nous a communiqué pour l'exercice 2012 le décompte de la PSU provisoire au regard du budget prévisionnel en retenant pour hypothèses : 89.056 h facturées et un montant total de participations des familles de 200.000 €.

Montant total du droit prévisionnel 2012 :	195.750 €
Participations des familles :	200.000 €
Total recettes du budget :	395.750 €

Le nombre d'heures réellement facturé est de : 85.435 h

Total des recettes proratisées en fonction des heures réellement facturées :	379.898 €
-Acompte versé :	-137.025 €
-Participations des familles comptabilisées :	-189.072 €
Solde prévisionnel restant dû au 31/12/2012 :	53.801 €

Ce solde prévisionnel a donc été comptabilisé en produits à recevoir au 31/12/2012.

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 2013.

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.

Jugement Prud'homal

Suite à la décision du 16 décembre 2012 du Conseil de Prud'hommes de Créteil, il a été comptabilisé une somme de 1.300 €. Il s'agit du rappel de salaire et de congés payés octroyé à la salariée, et des charges sociales correspondantes.



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 67 124 Euro et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<i>Créances de l'actif immobilisé :</i>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<i>Créances de l'actif circulant :</i>			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	65 988	65 988	
Charges constatées d'avance	1 136	1 136	
Total	67 124	67 124	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
PARTICIP.FAMILLES A RECEVOIR	2 756
PRODUITS A RECEVOIR-RBT IJSS	3 309
SUBV. CAF A RECEVOIR	53 801
SUBV.CNASEA A RECEVOIR	2 547
INTERETS COURUS A RECEVOI	320
Total	62 733

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				
Total fonds sans droit reprise				
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	272 045	18 454		290 500
Report à Nouveau				
Résultat de l'exercice	18 454		33 783	-15 328
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	290 500	18 454	33 783	275 171



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	15 629		2 695		12 934
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	15 629		2 695		12 934
<i>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</i>					
Exploitation			2 695		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 141 412 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	224	224		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 714	25 714		
Dettes fiscales et sociales	110 823	110 823		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	4 651	4 651		
Produits constatés d'avance				
Total	141 412	141 412		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				

Charges à payer

	Montant
FNP ALIMENTATION	476
FNP EDF/EAU	1 836
FNP FOURNITURE PETIT MATERIEL	345
FNP FRAIS DIVERS DE GESTION	1 276
FNP HONORAIRES SOCIAL	407
FNP HONORAIRES CAC	3 290
FNP CHEQUES VACANCES	7 287
INTERETS COURUS A PAYER	224
DETTES PROVIS CONGES PAYE	25 920
CHARGES SOCIALES CONGES P	12 442
FORMATION PROF.CONTINUE	651
DIVERS CHARGES A PAYER	2 956
Total	57 110

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CH.CONST.D AV.HONORAIRES	1 136		
Total	1 136		

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 3 290 Euro

