



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 2012**

30 chemin de Saint-Henri
BP 116
13321 MARSEILLE cedex 16
Tél. : 04 91 39 97 00
Fax. : 04 91 56 50 48



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 2012 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 28 février 2013

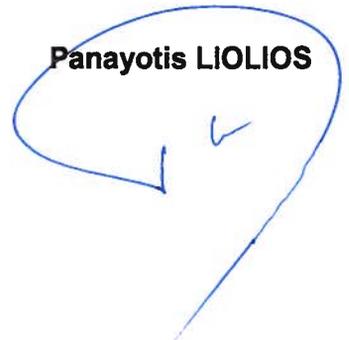
Le commissaire aux comptes

Auditeurs et Commissaires Associés EXCO

Bruno GEERAERT



Panayotis LIOLIOS



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	4 096	2 169	1 927	2 746	819	29.83
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	583 631	120 588	463 044	506 371	43 328	8.56
	Installations techniques Matériel et outillage	343 320	72 618	270 702	296 326	25 624	8.65
	Autres immobilisations corporelles	187 729	85 133	102 596	137 429	34 833	25.35
	Immobilisations en cours	35 880		35 880		35 880	
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	3 554		3 554	3 439	115	3.34	
TOTAL I	1 158 211	280 508	877 703	946 312	68 609	7.25	
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	180 499		180 499	178 354	2 145	1.20
	Autres créances						
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	425 797		425 797	333 901	91 895	27.52	
Charges constatées d'avance (3)				200	200	100.00	
TOTAL III	606 296		606 296	512 455	93 841	18.31	
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)	1 764 506	280 508	1 483 998	1 458 767	25 232	1.73	

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2012	12	31/12/2011	12	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	299 783		134 210		165 572	123.37
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	142 800		165 572		22 772	13.75
	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	558 519		625 785		67 266	10.75	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	1 001 101		925 568		75 534	8.16
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	13 384				13 384	
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	13 384				13 384	
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	305 947		323 960		18 013	5.56
	Emprunts et dettes financières divers	27 459		29 016		1 557	5.37
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 712		71 247		37 535	52.68
	Dettes fiscales et sociales	90 014		90 799		784	0.86
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	12 381		18 177		5 796	31.89
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	TOTAL IV	469 513		533 199		63 686	11.94
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 483 998		1 458 767		25 232	1.73

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

183 007 227 742

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2012	31/12/2011	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services	616 899	614 229	2 671	0.43
Production stockée Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	374 003	376 060	2 057	0.55
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	19 482	6 084	13 398	220.24
Collectes				
Cotisations	1 975	2 100	125	5.95
Autres produits	5	573	568	99.17
TOTAL I	1 012 364	999 045	13 319	1.33
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)				
Autres achats et charges externes	245 076	243 013	2 063	0.85
Impôts, taxes et versements assimilés	19 976	23 496	3 520	14.98
Salaires et traitements	404 158	396 294	7 864	1.98
Charges sociales	111 097	118 795	7 698	6.48
Dotations aux amortissements et aux provisions Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux provisions Sur actif circulant : dotations aux provisions Pour risques et charges : dotations aux provisions	104 604	99 327	5 277	5.31
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	41	5	36	718.73
TOTAL II	884 952	880 930	4 022	0.46
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	127 412	118 115	9 296	7.87
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		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	1 822		1 590		233	14.63
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	1 822		1 590		233	14.63
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	16 523		17 552		1 029	5.86
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	16 523		17 552		1 029	5.86
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	14 701		15 962		1 262	7.90
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	112 711		102 153		10 558	10.34
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 681		1 416		4 264	301.09
Produits exceptionnels sur opérations en capital	67 266		67 266			
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	72 947		68 682		4 264	6.21
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	29 474		5 263		24 210	459.97
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	13 384				13 384	
TOTAL VIII	42 858		5 263		37 594	714.25
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	30 089		63 419		33 330	52.56
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 087 132		1 069 317		17 815	1.67
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	944 333		903 745		40 588	4.49
SOLDE INTERMEDIAIRE	142 800		165 572		22 772	13.75
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	142 800		165 572		22 772	13.75

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a comptabilisé en charges exceptionnelles un montant de 29 474 € correspondant à un trop provisionné de subvention Mairie à recevoir en 2011. En effet, la provision de 2011 avait été calculée à tort en intégrant les heures mairie sur les berceaux entreprise.

Par ailleurs, l'association a provisionné un risque de prud 'hommes pour 13 384 € soit le montant de la demande de la salariée.

- 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

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 01/01/2012 au 31/12/2012

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 096		
TOTAL	4 096		
Constructions sur sol d'autrui	21 432		
Installations générales agencements aménagements des constructions	562 199		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	343 320		
Installations générales agencements aménagements divers	74 298		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	113 431		
Immobilisations corporelles en cours			35 880
TOTAL	1 114 680		35 880
Prêts, autres immobilisations financières	3 439		115
TOTAL	3 439		115
TOTAL GENERAL	1 122 216		35 995

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			4 096	4 096
TOTAL			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
Immobilisations corporelles en cours			35 880	35 880
TOTAL			1 150 560	1 150 560
Prêts, autres immobilisations financières			3 554	3 554
TOTAL			3 554	3 554
TOTAL GENERAL			1 158 211	1 158 211

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	1 350	819		2 169
TOTAL	1 350	819		2 169
Constructions sur sol d'autrui	1 964	1 072		3 036
Installations générales agencements aménagements constr.	75 296	42 256		117 552
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	46 994	25 624		72 618
Installations générales agencements aménagements divers	18 416	10 617		29 033
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	31 884	24 215		56 099
TOTAL	174 554	103 785		278 339
TOTAL GENERAL	175 904	104 604		280 508

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	819				
Constructions sur sol d'autrui	1 072				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	42 256				
Instal.techniques matériel outillage indus.	25 624				
Instal.générales agenc.aménag.divers	10 617				
Matériel de bureau informatique mobilier	24 215				
TOTAL	103 785				
TOTAL GENERAL	104 604				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges		13 384			13 384
TOTAL		13 384			13 384
TOTAL GENERAL		13 384			13 384
Dont dotations et reprises exceptionnelles		13 384			

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	3 554	3 554	
Personnel et comptes rattachés	955	955	
Débiteurs divers	179 543	179 543	
TOTAL	184 053	184 053	

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	490	490		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	305 457	18 951	86 560	199 946
Emprunts et dettes financières divers	27 459	27 459		
Fournisseurs et comptes rattachés	33 712	33 712		
Personnel et comptes rattachés	19 007	19 007		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	64 331	64 331		
Autres impôts taxes et assimilés	6 676	6 676		
Autres dettes	12 381	12 381		
TOTAL	469 513	183 007	86 560	199 946
Emprunts remboursés en cours d'exercice	17 984			

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 01/01/2012 au 31/12/2012

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	15 à 20 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	7 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	12 à 20 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Agencement locaux	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Détail des produits à recevoir

	Montant
Remboursement sinistre	2 636
Produit à recevoir ASP	1 181
Produit à recevoir CAF	93 476
Produit à recevoir Mairie	72 288
Produit à recevoir formation	9 150
Total	178 731

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	490
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40
Dettes fiscales et sociales	31 579
Autres dettes	8 483
Total	40 592

- 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 31/12/2012, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 369 heures.



Association « CRECHE LE PETIT PRINCE »

**Rue Renzo Prolongée
13008 MARSEILLE**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE
A L'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**



Mesdames, Messieurs les membres
de l'Association CRECHE LE PETIT PRINCE,

En notre qualité de commissaires aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisées ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce qui ont été poursuivies au cours de l'exercice écoulé.

Description de la convention poursuivie sur l'exercice écoulé : Contrat de travail de Madame MICHELANGELI épouse LASCARATOS en tant que déléguée générale.

Madame MICHELANGELI épouse LASCARATOS a perçu pour cette fonction 69 900 € bruts en 2012.

MARSEILLE, 28 février 2013

Le commissaire aux comptes

Auditeurs et Commissaires Associés EXCO

Bruno GEERAERT

Panayotis LIOLIOS