Etats Comptables et Fiscaux

CRECHE DES PETITS CANOTIERS

124 Boulevard de Strasbourg
94130 NOGENT SUR MARNE

31/12/2010

Cabinet AC EXPERT

42 rue Massue ▲ 94300 Vincennes
Tél : 01 53 66 13 66 ▲ Fax : 01 53 66 13 67 ▲ email : acexpert@ac-expert.com

SARL AU CAPITAL DE 15 000 € . RCS CRETEIL B 423 718 253 . STE D'EXPERTISE COMPTABLE INSCRITE AU TABLEAU DE L'ODRE DE PARIS-ILE DE FRANCE SOUS LE N° 1400919900

Bilan

Bilan Actif

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2010	Net (N-1) 31/12/2009
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participation par M.E				
Autres participations	8		8	8
Créances rattachées à participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	21		21	21
TOTAL immobilisations financières :	**29**		**29**	**29**
ACTIF IMMOBILISÉ	**29**		**29**	**29**
STOCKS ET EN-COURS				
Stocks de matières premières				
Stocks d'en-cours de product. de biens				
Stocks d'en-cours product. de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	1 155		1 155	
Autres créances	1 270		1 270	210
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	**2 424**		**2 424**	**210**
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	8		8	8
Disponibilités	123 715		123 715	15 787
Charges constatées d'avance				
TOTAL disponibilités et divers :	**123 723**		**123 723**	**15 794**
ACTIF CIRCULANT	**126 147**		**126 147**	**16 005**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	**126 176**		**126 176**	**16 033**

Bilan Passif

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2010	Net (N-1) 31/12/2009
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé		
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	64 890	64 890
Report à nouveau	(104 256)	(72 319)
Résultat de l'exercice	83 667	(31 936)
TOTAL situation nette :	**44 300**	**(39 365)**
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	**44 300**	**(39 365)**
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	11 851	14 010
TOTAL dettes financières :	**11 851**	**14 010**
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS	4 167	
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 216	
Dettes fiscales et sociales	48 179	30 927
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	10 462	10 462
TOTAL dettes diverses :	**65 857**	**41 388**
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCES		
DETTES	**81 875**	**55 398**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	**126 176**	**16 033**

Compte de Résultat

Compte de Résultat (Première Partie)

RUBRIQUES	France	Hors France	Net (N) 31/12/2010	Net (N-1) 31/12/2009
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	127 050		127 050	110 645
Chiffres d'affaires nets	**127 050**		**127 050**	**110 645**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			439 469	390 320
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			880	
Autres produits			220	6
PRODUITS D'EXPLOITATION			**567 619**	**500 972**
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement			33 609	48 065
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			47 417	45 721
TOTAL charges externes :			**81 026**	**93 786**
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			26 327	36 580
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			274 805	303 886
Charges sociales			98 193	96 848
TOTAL charges de personnel :			**372 998**	**400 734**
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :				
AUTRE CHARGES D'EXPLOITATION			6	235
CHARGES D'EXPLOITATION			**480 357**	**531 335**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			**87 262**	**(30 364)**

Compte de Résultat (Seconde Partie)

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2010	Net (N-1) 31/12/2009
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**87 262**	**(30 364)**
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RÉSULTAT FINANCIER		
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**87 262**	**(30 364)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 595	1 573
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations excptionelles aux amortissements et provisions		
	3 595	**1 573**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**(3 595)**	**(1 573)**
Participation des salariés aux fruits de l'expansion		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**567 619**	**500 972**
TOTAL DES CHARGES	**483 952**	**532 908**
BÉNÉFICE OU PERTE	**83 667**	**(31 936)**

Détail des comptes

Bilan Actif (2050)

	Brut	Amortissements	Net 31/12/2010	Net N-1 31/12/2009	Variation En valeur	Variation En %
ACTIF IMMOBILISÉ						
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Immobilisations financières						
Autres participations	7,50		7,50	7,50	0,00	
2660000 Autres formes de particip.	7,50		7,50	7,50		
Autres immobilisations financières	21,00		21,00	21,00	0,00	
2751000 Dépôts versés	21,00		21,00	21,00		
TOTAL (II)	**28,50**		**28,50**	**28,50**	**0,00**	
ACTIF CIRCULANT						
Stocks						
Créances						
Clients et comptes rattachés	1 154,53		1 154,53		1 154,53	
4111000 Clients ventes, prestations de	1 154,53		1 154,53		1 154,53	
Autres créances	1 269,76		1 269,76	210,26	1 059,50	503,90
4210000 Personnel rémunérations dûes	1 269,76		1 269,76	210,26	1 059,50	503,90
Divers						
Valeurs mobilières de placement	7,50		7,50	7,50	0,00	
5081000 Autres valeurs mobilières	7,50		7,50	7,50		
Disponibilités	123 715,28		123 715,28	15 786,95	107 928,33	683,66
5121000 Crédit Mutuel Canotiers	70 639,58		70 639,58	15 140,94	55 498,64	366,55
5122000 Crédit Mutuel Moussailons	52 055,64		52 055,64		52 055,64	
5124000 Crédit Mutuel Livret Bleu	454,49		454,49	454,49		
5300000 Caisse	565,57		565,57	191,52	374,05	195,31
COMPTES DE RÉGULARISATION						
TOTAL (III)	**126 147,07**		**126 147,07**	**16 004,71**	**110 142,36**	**688,19**
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	126 175,57		126 175,57	16 033,21	110 142,36	686,96

Bilan Passif (2051)

	Net 31/12/2010	Net N-1 31/12/2009	Variation En valeur	Variation En %
CAPITAUX PROPRES				
Autres réserves	64 890,11	64 890,11	0,00	
1068800 Réserves diverses	64 890,11	64 890,11		
Report à nouveau	-104 256,36	-72 319,25	-31 937,11	44,16
1190000 Report à nouveau (SD)	-104 256,36	-72 319,25	-31 937,11	44,16
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	*83 666,68*	*-31 936,08*	*115 602,76*	*-361,98*
TOTAL (I)	***44 300,43***	***-39 365,22***	***83 665,65***	***-212,54***
AUTRES FONDS PROPRES				
PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES				
DETTES				
Emprunts et dettes financières divers	11 851,38	14 010,11	-2 158,73	-15,41
1651000 Dépôts	11 851,38	12 942,73	-1 091,35	-8,43
4551000 C/c Inter crèches		1 067,38	-1 067,38	-100,00
Avances et acomptes reçus sur cdes en cours	4 166,79		4 166,79	
4190000 Familles Cotisations à Rembourser	4 166,79		4 166,79	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 216,07		7 216,07	
4011000 Fournisseurs-achats biens ou prest.	3 598,17		3 598,17	
4081000 Frs factures non parvenues	3 617,90		3 617,90	
Dettes fiscales et sociales	48 179,20	30 926,62	17 252,58	55,79
4210000 Personnel rémunérations dûes	200,00	1 233,88	-1 033,88	-83,79
4282000 Dettes prov/congés payés	17 224,68		17 224,68	
4310000 Cotis. sécurité sociale	6 599,00	7 341,92	-742,92	-10,12
4371000 Cotis. caisse Assédic	1 298,00	1 503,04	-205,04	-13,64
4373000 Caisse de retraite	7 253,90	10 840,41	-3 586,51	-33,08
4382000 Charges sociales sur congés à payer	6 889,88		6 889,88	
4386000 Org. soc. charges à payer	5 851,74	207,37	5 644,37	2721,88
4486000 Etat charges à payer	2 862,00	9 800,00	-6 938,00	-70,80
Autres dettes	10 461,70	10 461,70	0,00	
4670000 Autres cptes débit. & crédit.	10 461,70	10 461,70		
COMPTES DE RÉGULARISATION				
TOTAL (IV)	***81 875,14***	***55 398,43***	***26 476,71***	***47,79***
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	***126 175,57***	***16 033,21***	***110 142,36***	***686,96***

Compte de Résultat (2052)

	Net 31/12/2010	Net N-1 31/12/2009	Variation En valeur	Variation En %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Production vendue de services	**127 049,82**	**110 645,06**	**16 404,76**	**14,83**
7060000 Cotisations familles	121 506,55	110 645,06	10 861,49	9,82
7061000 Adhésions	1 220,00		1 220,00	
7062000 Cautions	572,29		572,29	
7063000 Cotisations autres	3 750,98		3 750,98	
Chiffres d'affaires nets	***127 049,82***	***110 645,06***	***16 404,76***	***14,83***
Subvention d'exploitation	**439 469,48**	**390 320,48**	**49 149,00**	**12,59**
7400000 Subventions CAF	202 969,48	142 196,46	60 773,02	42,74
7410000 Subventions Mairie	229 000,00	200 500,00	28 500,00	14,21
7420000 Subventions CNASEA		33 125,97	-33 125,97	-100,00
7440000 Autres subventions	7 500,00	14 498,05	-6 998,05	-48,27
Reprises sur amort. et prov., transf. de ch	**879,57**		**879,57**	
7910000 Transferts de charges d'exploit.	879,57		879,57	
Autres produits	**219,95**	**6,00**	**213,95**	**3565,83**
7580000 Pdts divers de gest. courante	219,95	6,00	213,95	3565,83
Total des produits d'exploitation (I)	***567 618,82***	***500 971,54***	***66 647,28***	***13,30***
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achat mat. 1ère et autres appro.	**33 609,10**	**48 064,65**	**-14 455,55**	**-30,08**
6020000 Couches Pharmacie	579,96	5 003,05	-4 423,09	-88,41
6021000 Alimentations	27 235,05	33 395,74	-6 160,69	-18,45
6022200 Produits d'entretien	2 584,15	4 352,16	-1 768,01	-40,62
6022500 Fournitures de bureau	346,02		346,02	
6023000 Animation	2 297,52	2 418,41	-120,89	-5,00
6024000 Jouets	566,40	2 895,29	-2 328,89	-80,44
Autres achats et charges externes	**47 416,58**	**45 721,43**	**1 695,15**	**3,71**
6050000 Achats de matériel équip. tx		4 498,05	-4 498,05	-100,00
6063000 Fourn. d'entr. petit équip.	3 067,11	6 143,97	-3 076,86	-50,08
6064000 Fournitures administratives	24,00		24,00	
6152000 Entr. répar/biens immobil.	2 574,83		2 574,83	
6154000 Entretien locaux	257,69		257,69	
6155000 Entr. répar. biens mobiliers	205,40	441,69	-236,29	-53,50
6161000 Assurances		162,80	-162,80	-100,00
6181000 Documentation générale	1 789,53	242,60	1 546,93	637,65
6211000 Personnel intérimaire	10 393,32	23 715,01	-13 321,69	-56,17
6214000 Personnel détaché ou prêté	10 763,04		10 763,04	
6226000 Honoraires	10 524,80	5 059,08	5 465,72	108,04
6228000 Divers	56,50	275,79	-219,29	-79,51
6231000 Annonces & insertions		405,54	-405,54	-100,00
6234000 Cadeaux à la clientèle	1 108,97		1 108,97	
6251000 Voyages & déplacements	3,10	86,91	-83,81	-96,43
6260000 Frais postaux	306,71	262,80	43,91	16,71
6261000 Téléphone	2 065,31	2 019,82	45,49	2,25
6270000 Services bancaires	359,03	2 250,60	-1 891,57	-84,05
6281000 Concours divers (cotisations)	14,82	156,77	-141,95	-90,55
Impôts, taxes et versements assimilés	**26 327,11**	**36 580,37**	**-10 253,26**	**-28,03**
6311000 Taxes sur les salaires	15 862,00	29 591,00	-13 729,00	-46,40
6313000 Particip. employ. form. prof.	10 465,11	6 989,37	3 475,74	49,73
Salaires et traitements	**274 805,22**	**303 885,83**	**-29 080,61**	**-9,57**
6411000 Salaires Mousaillons	129 521,32	157 723,18	-28 201,86	-17,88
6411101 Salaires Canotiers	124 903,64	146 162,65	-21 259,01	-14,54
6412000 Congés payés	20 380,26		20 380,26	
Charges sociales	**98 193,15**	**96 847,97**	**1 345,18**	**1,39**
6451000 Cotisations URSSAF	55 034,38	56 247,59	-1 213,21	-2,16
6453000 Cot. caisse retraite employés	14 809,76	23 255,64	-8 445,88	-36,32
6454000 Cotisations ASSEDIC	11 195,67	12 921,39	-1 725,72	-13,36
6471000 Titres de transport	639,56	2 623,97	-1 984,41	-75,63
6475000 Médecine du travail pharmac.		1 799,38	-1 799,38	-100,00
6480000 Autres charges de personnel	3 944,56		3 944,56	
6481000 Autres charges de personnel (IL)	11 587,06		11 587,06	

Compte de Résultat (2052)

	Net 31/12/2010	Net N-1 31/12/2009	Variation En valeur	Variation En %
Dotation d'exploitation				
Autres charges	6,10	234,84	-228,74	-97,40
6580000 Charges div. gestion courante	6,10	234,84	-228,74	-97,40
Total des charges d'exploitation (II)	***480 357,26***	***531 335,09***	***-50 977,83***	***-9,59***
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	***87 261,56***	***-30 363,55***	***117 625,11***	***-387,39***
Opérations en commun				
Produits financiers				
Charges financières				
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (1-2+3-4+5-6)	***87 261,56***	***-30 363,55***	***117 625,11***	***-387,39***

Compte de Résultat (2053)

	Net 31/12/2010	Net N-1 31/12/2009	Variation En valeur	Variation En %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges except. sur opérations de gestion	**3 594,88**	**1 572,53**	**2 022,35**	**128,60**
6712000 Pénalités amendes fisc. pén.	1 273,80	1 572,53	-298,73	-19,00
6718000 Autres charges exceptionnelles	2 321,08		2 321,08	
Total des charges exceptionnelles (VIII)	***3 594,88***	***1 572,53***	***2 022,35***	***128,60***
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	***-3 594,88***	***-1 572,53***	***-2 022,35***	***128,60***
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	***567 618,82***	***500 971,54***	***66 647,28***	***13,30***
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	***483 952,14***	***532 907,62***	***-48 955,48***	***-9,19***
5 - BÉNÉFICE OU PERTE	***83 666,68***	***-31 936,08***	***115 602,76***	***-361,98***

Annexes

Règles et Méthodes Comptables

(CRC Réglement n°99-01 du 16/02/1999)

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

* continuité d'exploitation ;
* permanence des méthodes comptables ;
* indépendance des exercices ;

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Evènements significatifs

Il n'existe au jour de l'établissement de ces comptes aucun évenement significatif qui pourrait modifier ou compromettre l'analyse ou l'interprétation des présents comptes.

Un changement de méthode comptable est intervenu ne permettant pas la compaison avec l'exercice précédent. Une comptabilité d'engagement a été mise en place à compter du 1er janvier 2010 afin de s'adapter au mieux aux exigences fiscales et administratives.
Compte tenu de la particularité de la comptabilité de l'association, nous n'avons pas pu établir de comptes pro-forma sur les comptes de l'exercice précédent.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les modes et les méthodes d'évaluation appliqués sont les suivantes.

Subventions

L'association perçoit des subventions de fonctionnement de la part de différentes administrations. Ces subventions sont comptabilisées en produit lors de la notification de son attribution.

Engagements

Compte tenu de la structure des effectifs, les droits acquis au titre des indemnités de fin de carrière ne sont pas significatifs.
Aucune provision n'a été constatée à ce titre.

Charges à Payer

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 618
Dettes fiscales et sociales	32 828
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	**36 446**

Etat des Echéances, des Créances et des Dettes

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	21		21
TOTAL de l'actif immobilisé :	**21**		**21**
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 155	1 155	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	1 270	1 270	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
TOTAL de l'actif circulant :	**2 424**	**2 424**	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE			
TOTAL GÉNÉRAL	**2 445**	**2 424**	**21**

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	11 851		11 851	
Fournisseurs et comptes rattachés	7 216	7 216		
Personnel et comptes rattachés	17 425	17 425		
Sécurité sociale et autres organismes	27 893	27 893		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	2 862	2 862		
Dettes sur immo. et comptes ratachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	10 462	10 462		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GÉNÉRAL	**77 708**	**65 857**	**11 851**	

Ventilation du Chiffre d'Affaires Net

RÉPARTITION PAR SECTEUR D'ACTIVITÉ	Montant
Cotisations familiales	66 599
Adhésions	590
Cautions	498
TOTAL	**67 687**

RÉPARTITION PAR MARCHÉ GÉOGRAPHIQUE	Montant
France - Ile de France	67 687
TOTAL	**67 687**

Ventilation des Subventions

RÉPARTITION PAR SECTEUR D'ACTIVITÉ	Montant
Subventions CAF	202 969
Suventions mairie	229 000
Autres subventions	7 500
TOTAL	**439 469**

RÉPARTITION PAR MARCHÉ GÉOGRAPHIQUE	Montant
TOTAL	

Sommaire

Page de garde ACE 1

Bilan 2

Bilan Actif 3

Bilan passif 4

Compte de résultat 5

Compte de résultat premiere partie 6

Compte de résultat seconde partie 7

Détail des comptes 8

Bilan Actif (2050) 9

Bilan Passif (2051) 10

Compte de Résultat (2052) 11

Compte de Résultat (2053) 13

Annexe 14

Règles et Méthodes Comptables 15

Charges à payer 16

Etat des échéances des créances et des dettes 17

Ventilation du chiffre d'affaires net 18

Ventilation des Subventions 19