

**BILAN DE L'EXERCICE  
AU 31 DECEMBRE 2008**

ACTIF	EXERCICE 2008			EXERCICE 2007
	BRUT	Amortiss <sup>o</sup> Provisions	NET	NET
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Logiciels	4 622,12	4 622,12	0,00	0,00
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Matériel Matelots	8 848,95	8 645,94	203,01	563,01
Aménagements	513 601,39	350 819,97	162 781,42	178 870,71
Matériel de transport	11 900,00	3 715,44	8 184,56	10 564,56
Matériel de Bureau et Informatique	76 969,42	50 923,67	26 045,75	26 355,08
Mobilier	80 165,42	80 096,77	68,65	657,08
Immobilisations corporelles en cours				19 000,00
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Titres immobilisés	15,24		15,24	15,24
<b>TOTAL 1</b>	<b>696 122,54</b>	<b>498 823,91</b>	<b>197 298,63</b>	<b>236 025,68</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>CREANCES</b>				
Usagers et Comptes rattachés	12 244,45		12 244,45	7 978,80
Autres	200,00		200,00	2 700,00
<b>TITRES DE PLACEMENT</b>				
SICAV Crédit Coopératif	71 563,00		71 563,00	63 132,64
SICAV Crédit Lyonnais	85 877,11		85 877,11	107 716,34
<b>DISPONIBILITES</b>				
Crédit Coopératif compte courant	538,57		538,57	468,93
Crédit Lyonnais compte courant	2 150,25		2 150,25	1 446,20
Caisse	37,67		37,67	103,45
<b>COMPTE DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	25 018,23		25 018,23	11 088,30
Produits à recevoir	136,66		136,66	
<b>TOTAL 2</b>	<b>197 765,94</b>	<b>0,00</b>	<b>197 765,94</b>	<b>194 634,66</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>893 888,48</b>	<b>498 823,91</b>	<b>395 064,57</b>	<b>430 660,34</b>

**BILAN DE L'EXERCICE  
AU 31 DECEMBRE 2008**

<b>PASSIF</b>	<b>EXERCICE 2008</b>	<b>EXERCICE 2007</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
Report à nouveau	20 486,18	17 096,48
Résultat de l'exercice	5 200,31	3 389,70
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Part Subv globale affect à invest courant	111 377,17	153 791,64
Subvention d'investissements directes	76 983,72	82 218,79
Amortissements Dérogatoires	8 922,49	
<b>TOTAL 1</b>	<b>222 969,87</b>	<b>256 496,61</b>
<b>PROVISIONS</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provision / indemnités de fin de carrière	72 624,87	63 184,54
<b>TOTAL 2</b>	<b>72 624,87</b>	<b>63 184,54</b>
<b>DETTES</b>		
Avances et Acompts reçus des Usagers	2 567,00	3 845,50
Fournisseurs et Comptes rattachés	38 210,89	51 950,05
Dettes Sociales	56 041,22	52 547,30
Dettes Fiscales	2 598,62	2 345,63
<b>COMPTE DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance		240,00
Charges à payer	52,10	50,71
<b>TOTAL 3</b>	<b>99 469,83</b>	<b>110 979,19</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>395 064,57</b>	<b>430 660,34</b>

**COMPTE DE RESULTAT  
AU 31 DECEMBRE 2008**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>EXERCICE 2008</b>	<b>EXERCICE 2007</b>
<b><i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i></b>		
Subvention Municipale de fonctionnement	304 300,00	240 047,22
Adhésions	8 040,00	7 350,00
Secrétariat banal et autres prest Usagers	58 272,45	57 383,12
UCPA, PAJ, Matelots	70 904,47	65 481,27
Produits divers gestion courante	2,32	2,27
Reprise de provisions	0,00	0,00
Transfert ch/exploitation	14 556,50	14 520,43
<b>TOTAL 1</b>	<b>456 075,74</b>	<b>384 784,31</b>
<b><i>CHARGES D'EXPLOITATION</i></b>		
Fournitures et consommables	39 456,78	26 766,17
Services extérieurs	104 276,75	83 527,00
Autres services extérieurs	16 072,74	14 539,76
Impôts et Taxes	15 200,25	14 328,30
Salaires et Traitements	170 224,28	163 449,40
Charges sociales	87 799,69	83 074,63
Autres charges	3,08	5,36
Dotations Prov Exploitation	9 440,33	6 777,65
Dotations aux amortissements	53 675,65	48 775,58
<b>TOTAL 2</b>	<b>496 149,55</b>	<b>441 243,85</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-40 073,81</b>	<b>-56 459,54</b>
<b><i>PRODUITS FINANCIERS</i></b>		
Produits nets/Cession valeur mob. Plact	6 559,07	5 988,66
<b>TOTAL 3</b>	<b>6 559,07</b>	<b>5 988,66</b>
<b><i>CHARGES FINANCIERES</i></b>		
Intérêts bancaires		
<b>TOTAL 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>6 559,07</b>	<b>5 988,66</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-33 514,74</b>	<b>-50 470,88</b>

**COMPTE DE RESULTAT  
AU 31 DECEMBRE 2008**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>EXERCICE 2008</b>	<b>EXERCICE 2007</b>
<b>Report RESULTAT COURANT(page 3)</b>	<b>-33 514,74</b>	<b>-50 470,88</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits s/opération de gestion	0,00	2 900,00
Produits s/exercice antérieur	0,00	2 196,00
Quote part Subv vir Compte de Résultat	47 649,54	48 775,58
Reprise s/ Amort Dérogatoires	6 026,11	
<b>TOTAL 5</b>	<b>53 675,65</b>	<b>53 871,58</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles s/ex antérieur	12,00	
Autres charges exceptionnelles	0,00	11,00
Amortissements dérogatoires	14 948,60	
<b>TOTAL 6</b>	<b>14 960,60</b>	<b>11,00</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>38 715,05</b>	<b>53 860,58</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>5 200,31</b>	<b>3 389,70</b>

	<b>ANNEXE</b>	
--	---------------	--

## **PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les principes, règles et méthodes comptables suivants ont été retenus pour l'établissement des

comptes annuels de VERSAILLES ASSOCIATIONS.

Cette annexe fait partie intégrante des comptes annuels eu égard au caractère dérogatoire concernant certains traitements comptables.

### **PRINCIPES COMPTABLES**

Il est fait référence aux principes de base suivants:

- > Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- > Indépendance des exercices.
- > Continuité de l'activité.
- > Enregistrement des opérations au coût historique.
- > Non comptabilisation en charges et produits des biens et services mis gracieusement à la disposition de VERSAILLES ASSOCIATIONS, essentiellement par la Ville de Versailles, faute d'élément.
- > Application du plan comptable des associations, sauf particularité spécifiée ci-après.

Les comptes présentés couvrent l'année civile 2008.

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **I ) TRAITEMENT DES ACTIFS IMMOBILISES.**

#### **1) Observations sur les immobilisations :**

- > Il n'existe pas, parmi les éléments d'actifs immobilisés, de biens susceptibles d'être dissociés au sens du plan comptable général.
- > Il a été considéré qu'il n'y avait pas d'actif significatif dont la valeur de revente pouvait être connue avec suffisamment de précision, et de ce fait pouvant impacter le montant des amortissements.
- > Les immobilisations sont amorties en totalité sur l'exercice par le biais d'amortissements dérogatoires, reportés au Résultat au rythme des amortissements économiques.

## 2) Observations sur les amortissements :

> Les amortissements économiques pratiqués et venant en diminution des actifs correspondent à la dépréciation normale de ces éléments, compte tenu de leur durée de vie.

> Tous les actifs sont amortis selon le mode linéaire et selon les durées d'amortissements suivantes :

- > Logiciels : 3 ans
- > Aménagements : 5 ans
- > Matériel de Transport : 5 ans
- > Matériel de Bureau et Informatique : 3 ans
- > Mobilier de Bureau : de 5 à 6 ans
- > Sont considérées comme des charges, les investissements inférieurs à 1000 € TTC.

## II. TRAITEMENT DES PROVISIONS :

### 1) Provision pour indemnités de fin de carrière :

La provision pour indemnités de fin de carrière a été calculée, salarié par salarié, sur la base d'un quart du salaire par année de présence, charges sociales et fiscales comprises (application de la convention collective).

La provision correspond à la dette de l'association à la fin de l'exercice, sans tenir compte d'un taux de turn-over et d'une actualisation de la dette.

### 2) Provisions pour dépréciation des créances.

Toute créance de plus de six mois fait l'objet d'une provision à 100%.

## III. TRAITEMENT DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT.

### 1) Méthodes comptables :

La méthode FIFO (premier entré, premier sorti) est appliquée pour dégager les plus ou moins values de cession de valeurs mobilières de placement.

Des provisions pour dépréciation sont passées s'il y a lieu, titre par titre, pour l'écart entre la valeur d'inventaire

et la valeur comptable.

### 2) Plus value latentes :

Les plus values latentes s'élèvent à la clôture de l'exercice à 11 675€.

## IV. TRAITEMENT DES COTISATIONS DES MEMBRES.

Les cotisations des membres versées à compter du premier novembre de l'exercice sont rattachées à l'exercice suivant dans la mesure où la plupart des cotisations en cause concernent des associations à jour de leur cotisation au titre de l'exercice de référence.

## V. ENGAGEMENTS HORS BILAN A LA CLOTURE DE L'EXERCICE.

### 1) Engagement de location longue durée :

Les engagements de location longue durée s'élèvent à 71 990€.

### 1) Engagements à l'égard du personnel :

Les droits individuels à la formation représentent 100 HEURES.

**VI. INFORMATIONS CONCERNANT LES SERVICES ET BIENS MIS GRACIEUSEMENT OU QUASI**

**GRACIEUSEMENT A LA DISPOSITION DE VERSAILLES ASSOCIATIONS.**

Sont mis gracieusement ou quasi gracieusement à la disposition de VERSAILLES ASSOCIATIONS :

**1) Par la Ville de VERSAILLES :**

- Les locaux du 7 rue de Béarn, siège de l'association.
- Divers travaux par les services techniques de la Ville de Versailles.

**2) Etablissement public du CHÂTEAU DE VERSAILLES :**

- Les locaux des Mortemets pour un loyer de 10 550€.



## TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS

## EXERCICE 2008

RUBRIQUES ET POSTES	Valeur Brute de l'exercice	Acquisitions de l'Année	Sorties de l'Année	Valeur Brute d'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Logiciels	4 622,12			4 622,12
<b>Total 1</b>	<b>4 622,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 622,12</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Matériel Mortemets	8 848,95			8 848,95
Aménagements Béarn	84 818,79	2 129,84		86 948,63
Aménagements Matelots	413 802,60	12 850,16		426 652,76
Matériel de Transport	11 900,00			11 900,00
Matériel de bureau et informatique	74 386,13	18 968,60	16 385,31	76 969,42
Matériel de bureau en cours	19 000,00		19 000,00	0,00
Mobilier Béarn	43 804,35			43 804,35
Mobilier Mortemets	36 361,07			36 361,07
<b>Total 2</b>	<b>692 921,89</b>	<b>33 948,60</b>	<b>35 385,31</b>	<b>691 485,18</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Titres immobilisés	15,24	0,00	0,00	15,24
<b>Total 3</b>	<b>15,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15,24</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>697 559,25</b>	<b>33 948,60</b>	<b>35 385,31</b>	<b>696 122,54</b>

## TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS

## EXERCICE 2008

RUBRIQUES ET POSTES	Cumul au début de l'exercice	Dotations de l'Année	Diminutions de l'Année	Cumul en fin d'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Logiciels	4 622,12	0,00	0,00	4 622,12
<b>Total 1</b>	<b>4 622,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 622,12</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Matériel Mortemets	8 285,94	360,00	0,00	8 645,94
Aménagements Béarn	62 027,47	10 408,04	0,00	72 435,51
Aménagements Matelots	257 723,21	20 661,25		278 384,46
Matériel de Transport	1 335,44	2 380,00		3 715,44
Matériel de bureau et informatique	48 031,05	19 277,93	16 385,31	50 923,67
Mobilier Béarn	43 804,35	0,00	0,00	43 804,35
Mobilier Mortemets	35 703,99	588,43		36 292,42
<b>Total 2</b>	<b>456 911,45</b>	<b>53 675,65</b>	<b>16 385,31</b>	<b>494 201,79</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>461 533,57</b>	<b>53 675,65</b>	<b>16 385,31</b>	<b>498 823,91</b>

**TABLEAU DE VARIATION DES PROVISIONS****EXERCICE 2008**

<b>RUBRIQUES ET POSTES</b>	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'Année	Diminutions de l'Année	Cumul en fin d'exercice
Pour indemnités de fin de carrière	63 184,54	9 440,33	0,00	72 624,87
Pour créances douteuses	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>63 184,54</b>	<b>9 440,33</b>	<b>0,00</b>	<b>72 624,87</b>

**XAVIER FRUCHAUD**

LICENCIÉ EN DROIT

EXPERT COMPTABLE

Inscrit au tableau de l'Ordre  
de la région Ile de France

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie régionale de Paris

EXPERT JUDICIAIRE

Près la Cour d'Appel de Paris

41 RUE VIVIENNE  
75002 PARIS  
TEL : 01 42 36 01 04  
FAX : 01 42 36 07 05

**VERSAILLES ASSOCIATIONS**

7, rue de Béarn

78000 VERSAILLES

**RAPPORT GENERAL**

Exercice clos le 31 décembre 2008

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale lors de la création de l'Association, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels de VERSAILLES ASSOCIATIONS, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 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. 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 la situation financière et du patrimoine de votre association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion émise ci-dessus, il y a lieu de vous signaler que les services et biens mis gracieusement à la disposition de VERSAILLES ASSOCIATIONS par la VILLE DE VERSAILLES ne sont pas indiqués en pied de bilan, faute d'informations valorisées communiquées par la collectivité publique.

## **II – JUSTIFICATION DE MES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

J'ai examiné le traitement des investissements tel que décrit dans l'annexe aux comptes annuels.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables retenues.

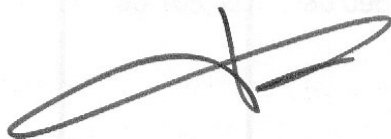
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

**III - VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES**

J'ai également procédé 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 financier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 7 mai 2009  
Le Commissaire aux Comptes



Xavier FRUCHAUD

	2008	2007	2006	2005
<b>ACTIF</b>				
<b>IMMOBILISATIONS NON FINANCIÈRES</b>				
Immobilisations incorporelles	244 244,24	244 244,24	244 244,24	244 244,24
Immobilisations matérielles	1 620 000,00	1 620 000,00	1 620 000,00	1 620 000,00
Immobilisations financières	1 154 500,00	1 154 500,00	1 154 500,00	1 154 500,00
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>CRÉANCES</b>				
Créances et débiteurs divers	12 344,34	12 344,34	12 344,34	12 344,34
Créances fiscales	100,00	100,00	100,00	100,00
<b>TITRES DE PLACEMENT</b>				
Titres au porteur	11 562,31	11 562,31	11 562,31	11 562,31
Titres au nominatif	15 577,11	15 577,11	15 577,11	15 577,11
<b>DISPONIBILITÉS</b>				
Crédit Commercial de France	100,00	100,00	100,00	100,00
Crédit Lyonnais	2 150,23	2 150,23	2 150,23	2 150,23
Caisse	17,67	17,67	17,67	17,67
<b>COMPTES DE RÉGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	11 016,73	11 016,73	11 016,73	11 016,73
Produits à recevoir	100,00	100,00	100,00	100,00
<b>TOTAL 2</b>	<b>197 765,94</b>	<b>197 765,94</b>	<b>197 765,94</b>	<b>197 765,94</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>641 888,66</b>	<b>641 888,66</b>	<b>641 888,66</b>	<b>641 888,66</b>