

**BILAN DE L'EXERCICE  
AU 31 DECEMBRE 2007**

ACTIF	EXERCICE 2007			EXERCICE 2006
	BRUT	Amortiss° 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	8 285,94	563,01	923,01
Aménagements	498 621,39	319 750,68	178 870,71	197 235,08
Matériel de transport	11 900,00	1 335,44	10 564,56	0,00
Matériel de Bureau et Informatique	74 386,13	48 031,05	26 355,08	21 129,64
Mobilier	80 165,42	79 508,34	657,08	1 245,51
Immobilisations corporelles en cours	19 000,00	0,00	19 000,00	0,00
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Titres immobilisés	15,24		15,24	15,24
<b>TOTAL 1</b>	<b>697 559,25</b>	<b>461 533,57</b>	<b>236 025,68</b>	<b>220 548,48</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>CREANCES</b>				
Usagers et Comptes rattachés	7 978,80		7 978,80	8 153,10
Autres	2 700,00		2 700,00	155,00
<b>TITRES DE PLACEMENT</b>				
SICAV Crédit Coopératif	63 132,64		63 132,64	56 471,54
SICAV Crédit Lyonnais	107 716,34		107 716,34	92 569,30
<b>DISPONIBILITES</b>				
Crédit Coopératif compte courant	468,93		468,93	430,03
Crédit Lyonnais compte courant	1 446,20		1 446,20	1 359,63
Caisse	103,45		103,45	262,43
<b>COMPTE DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	11 088,30		11 088,30	9 523,12
<b>TOTAL 2</b>	<b>194 634,66</b>	<b>0,00</b>	<b>194 634,66</b>	<b>168 924,15</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>892 193,91</b>	<b>461 533,57</b>	<b>430 660,34</b>	<b>389 472,63</b>

**BILAN DE L'EXERCICE  
AU 31 DECEMBRE 2007**

<b>PASSIF</b>	<b>EXERCICE 2007</b>	<b>EXERCICE 2006</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
Report à nouveau	17 096,48	12 119,60
Résultat de l'exercice	3 389,70	4 976,88
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Subvention d'investissements indirectes	153 791,64	133 079,37
Subvention d'investissements directes	82 218,79	87 453,86
<b>TOTAL 1</b>	<b>256 496,61</b>	<b>237 629,71</b>
<b>PROVISIONS</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provision / indemnités de fin de carrière	63 184,54	56 406,89
<b>TOTAL 2</b>	<b>63 184,54</b>	<b>56 406,89</b>
<b>DETTES</b>		
Avances et Acompts reçus des Usagers	3 845,50	3 275,00
Fournisseurs et Comptes rattachés	51 950,05	41 095,42
Dettes Sociales	52 547,30	48 257,93
Dettes Fiscales	2 345,63	2 744,30
Autres dettes	50,71	63,38
<b>COMPTE DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	240,00	0,00
<b>TOTAL 3</b>	<b>110 979,19</b>	<b>95 436,03</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>430 660,34</b>	<b>389 472,63</b>

**COMPTE DE RESULTAT  
AU 31 DECEMBRE 2007**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>EXERCICE 2007</b>	<b>EXERCICE 2006</b>
<b><i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i></b>		
Subvention Municipale de fonctionnement	240 047,22	251 484,00
Adhésions	7 350,00	7 410,00
Secrétariat banal et autres prest Usagers	57 383,12	42 232,18
UCPA, PAJ, Matelots	65 481,27	63 490,45
Produits divers gestion courante	2,27	2,68
Reprise de provisions	0,00	1 041,48
Transfert ch/exploitation	14 520,43	12 608,26
<b>TOTAL 1</b>	<b>384 784,31</b>	<b>378 269,05</b>
<b><i>CHARGES D'EXPLOITATION</i></b>		
Fournitures et consommables	26 766,17	40 228,82
Services extérieurs	83 527,00	57 744,28
Autres services extérieurs	14 539,76	13 962,01
Impôts et Taxes	14 328,30	13 690,33
Salaires et Traitements	163 542,49	164 602,49
Charges sociales	82 981,54	80 644,09
Autres charges	5,36	170,56
Dotations Prov Exploitation	6 777,65	6 048,90
Dotations aux amortissements	48 775,58	62 267,73
<b>TOTAL 2</b>	<b>441 243,85</b>	<b>439 359,21</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-56 459,54</b>	<b>-61 090,16</b>
<b><i>PRODUITS FINANCIERS</i></b>		
Produits nets/Cession valeur mob. Plact	5 988,66	3 601,81
<b>TOTAL 3</b>	<b>5 988,66</b>	<b>3 601,81</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>5 988,66</b>	<b>3 601,81</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-50 470,88</b>	<b>-57 488,35</b>

**COMPTE DE RESULTAT  
AU 31 DECEMBRE 2007**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>EXERCICE 2007</b>	<b>EXERCICE 2006</b>
<b>Report RESULTAT COURANT(page 3)</b>	<b>-50 470,88</b>	<b>-57 488,35</b>
<b><i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i></b>		
Produits s/opération de gestion	2 900,00	0,00
Produits s/exercice antérieur	2 196,00	197,50
Quote part Subv vir Compte de Résultat	48 775,58	62 267,73
<b>TOTAL 5</b>	<b>53 871,58</b>	<b>62 465,23</b>
<b><i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i></b>		
Autres charges exceptionnelles	11,00	0,00
<b>TOTAL 6</b>	<b>11,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>53 860,58</b>	<b>62 465,23</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>3 389,70</b>	<b>4 976,88</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.
- > Application du plan comptable des associations, sauf particularité spécifiée ci-après.

Les comptes présentés couvrent l'année civile 2007.

### **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

#### **I. TRAITEMENT DES SUBVENTIONS**

:

##### **1) Typologie des subventions :**

Deux types de subventions sont perçues par VERSAILLES ASSOCIATIONS :

- > Des subventions générales (de la Ville de Versailles) recouvrant tant le caractère de subvention d'exploitation que de subvention d'investissement, sans que le quantum respectif soit fixé précisément en début d'exercice.
- > Des subventions à caractère nettement précisé de subvention d'investissement, et affectable à un investissement précis.

## **2) Enregistrement comptable :**

Il s'ensuit un traitement comptable différent pour chaque type de subvention d'investissement :

### **> Premier type :**

VERSAILLES ASSOCIATIONS déduit de la subvention générale portée en produit d'exploitation, le montant des investissements de l'exercice (ou décidés et commandés sur le dit exercice), et porte le dit montant en subvention d'investissement au passif du bilan.

La subvention d'investissement est validée en fin d'exercice par la Ville.

### **> Deuxième type :**

Ces subventions d'investissement sont portées directement au poste subvention d'investissement au passif du bilan.

Pour les deux types de subvention d'investissement, il y a reprise d'une quote-part annuelle au compte de résultat sur la base du rythme des amortissements des biens ainsi financés constatés à l'actif.

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

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

- > 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 financées en totalité par des subventions d'investissement.
- > Les immobilisations en cours correspondent à des investissements en cours de livraison à la clôture de l'exercice.

### **2) Observations sur les amortissements :**

- > Les amortissements 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.

### **III. 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%.

### **IV. 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 10 444€.

### **V. 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.

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

#### **1) Engagement de location longue durée :**

Les engagements de location longue durée s'élèvent à 42 298€.

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

Les droits individuels à la formation représentent 100 HEURES.

### **VII. 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 12 013€.



## TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS

## EXERCICE 2007

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	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	8 848,95	0,00	0,00	8 848,95
Aménagements Béarn	83 096,55	1 722,24	0,00	84 818,79
Aménagements Matelots	408 145,23	17 909,97	12 252,60	413 802,60
Matériel de Transport	8 842,05	11 900,00	8 842,05	11 900,00
Matériel de bureau et informatique	107 200,26	15 272,26	48 086,39	74 386,13
Matériel de bureau en cours		19 000,00	0,00	19 000,00
Mobilier Béarn	43 804,35	0,00	0,00	43 804,35
Mobilier Mortemets	39 258,13	0,00	2 897,06	36 361,07
<b>Total 2</b>	<b>699 195,52</b>	<b>65 804,47</b>	<b>72 078,10</b>	<b>692 921,89</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>703 832,88</b>	<b>65 804,47</b>	<b>72 078,10</b>	<b>697 559,25</b>

## TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS

## EXERCICE 2007

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	7 925,94	360,00	0,00	8 285,94
Aménagements Béarn	45 638,95	16 388,52	0,00	62 027,47
Aménagements Matelots	248 367,75	21 198,59	11 843,13	257 723,21
Matériel de Transport	8 842,05	1 335,44	8 842,05	1 335,44
Matériel de bureau et informatique	86 070,62	10 046,82	48 086,39	48 031,05
Mobilier Béarn	43 804,35	0,00	0,00	43 804,35
Mobilier Mortemets	38 012,62	588,43	2 897,06	35 703,99
<b>Total 2</b>	<b>478 662,28</b>	<b>49 917,80</b>	<b>71 668,63</b>	<b>456 911,45</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>483 284,40</b>	<b>49 917,80</b>	<b>71 668,63</b>	<b>461 533,57</b>

**TABLEAU DE VARIATION DES PROVISIONS****EXERCICE 2007**

<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	56 406,89	6 777,65	0,00	63 184,54
Pour créances douteuses	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>56 406,89</b>	<b>6 777,65</b>	<b>0,00</b>	<b>63 184,54</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 2007

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 2007 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 professionnelles 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, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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, j'ai examiné le traitement des subventions d'investissement 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 au regard des particularités d'attribution des subventions à votre entité.

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, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

BILAN DE L'EXERCICE  
AU 31 DECEMBRE 2007

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 30 avril 2008  
Le Commissaire aux Comptes



Xavier FRUCHAUD

	Montants		NET	NET
<b>ACTIF</b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORÉES</b>				
Immobilisations incorporees	1 122 140	6 632 137	0,00	0,00
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Mobilier	5 745 947	6 297 34	651,01	933,01
Amortissements	420 000	0,00	176 570,71	197 235,03
Matériel de transport	0,00	0,00	0,00	0,00
Matériel ou bureau d'information	77 559 13	48 091,05	26 355,03	21 170,04
Autres	21 101 42	75 537 34	537 05	1 210,51
Immobilisations corporelles et amortissements	104 406 92	123 825 69	10 343,09	10 343,09
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations	15 24	0,00	15,24	15,24
<b>TOTAL</b>	<b>607 159,25</b>	<b>491 813,87</b>	<b>10 358,34</b>	<b>110 543,34</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>DEBANTES</b>				
Comptes d'ordres membres	7 578 80	0,00	678 80	6 100,00
Autres	2 741 00	0,00	2 741,00	106,70
<b>TITRES DE PLACEMENT</b>				
SCAV Crédit Coopératif	85 731 34	0,00	85 731,34	86 171,54
SCAV Crédit Lyonnais	10 170,34	0,00	10 170,34	92 369,30
<b>DISPONIBILITES</b>				
Crédit Coopératif coopératives	430 00	0,00	430,00	430,00
Crédit Lyonnais compte courant	1 416 00	0,00	1 416,00	1 352,00
Caisse	103 40	0,00	103,40	202,43
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	11 094 30	0,00	11 094,30	9 523,12
<b>TOTAL</b>	<b>151 114,35</b>	<b>0,00</b>	<b>191 014,69</b>	<b>160 824,19</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>402 157,91</b>	<b>491 813,87</b>	<b>401 373,03</b>	<b>269 471,03</b>