

In Extenso

In Extenso Le Mans
Expertise comptable, Conseil

79 route du Chêne
BP 20058
72230 ARNAGE Cedex

Tél. 02 43 85 69 51
Fax 02 43 85 59 96
www.inextenso.fr

ASSOCIATION LES FARFOUETTES

4 rue Marceau
72000 LE MANS

Comptes annuels au 31 décembre 2007

SOMMAIRE

Compte rendu de l'expert-comptable	1
<hr/>	
Bilan actif	2
Bilan passif	3
Compte de résultat	4
Règles et méthodes comptables	6
Engagements financiers	7
Tableau de suivi des fonds associatifs	8
Tableau de mouvements des subventions d'investissement	9
Immobilisations	10
Amortissements	11
Etat des échéances, créances et dettes Association	12
Produits à recevoir	13
Charges à payer	13
Produits et charges constatés d'avance	14
Ventilation des ressources d'exploitation	15
Transferts de charges	16
Produits et charges exceptionnels	16
Ventilation du résultat de l'exercice	17
<hr/>	
Détail du bilan actif	18
Détail du bilan passif	20
Variation des produits	22
Variation des charges	23

In Extenso

In Extenso Le Mans
Expertise comptable, Conseil

79 route du Chêne
BP 20058
72230 ARNAGE Cedex

Tél. 02 43 85 69 51
Fax 02 43 85 59 96
www.inextenso.fr

Compte rendu de l'Expert Comptable

Le présent compte rendu résulte de la mission contractuelle qui nous a été confiée par l'Association LES FARFOUETTES.

Cette mission consiste en la mise en oeuvre des normes de comportement et des normes de travail spécifiques à la mission de présentation référencées par l'Ordre des Experts-Comptables, à l'exception des normes de rapport.

Les comptes annuels ci-joints couvrant la période du 01/01/2007 au 31/12/2007 sont caractérisés par les données suivantes :

Total du bilan	:	123 878 Euros
Produits d'exploitation	:	378 168 Euros
Résultat net comptable	:	3 211 Euros

Nous avons réalisé l'ensemble des diligences contractuellement définies à partir des pièces, documents et informations communiqués par l'Association.

A l'issue de nos travaux qui ne constituent pas un audit, nous déclarons que les conventions comptables de base sont appliquées convenablement et que les méthodes comptables retenues par l'Association sont conformes aux usages et à son activité.

Fait à : Arnage,

Le : 22/02/2008


Mr Stéphane Moreau
EXPERT-COMPTABLE

BILAN ACTIF

	31/12/2007			31/12/2006
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	20 315	12 550	7 764	11 437
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	15		15	15
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	20 330	12 550	7 779	11 452
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements	510		510	454
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	45		45	
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	4 059		4 059	4 709
Autres créances	25 363		25 363	9 890
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	83 216		83 216	100 666
Charges constatées d'avance (3)	2 906		2 906	1 761
TOTAL (II)	116 099		116 099	117 480
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	136 429	12 550	123 878	128 933
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

	31/12/2007	31/12/2006
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	13 670	13 670
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>	13 670	13 670
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	3 936	3 936
Report à nouveau	6 392	2 398
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	3 211	3 995
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	24 354	24 354
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	51 563	48 353
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
FONDS DEBIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		400
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 002	20 266
Dettes fiscales et sociales	60 313	59 914
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL (V)	72 315	80 580
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I à VI)	123 878	128 933
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	72 315	80 180
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		400
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2007	31/12/2006
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		199 486	177 977
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		199 486	177 977
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		165 978	174 203
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		11 870	3 042
Collectes			
Cotisations		744	989
Autres produits		91	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	378 168	356 210
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements		4 604	3 998
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		- 55	- 182
Autres achats et charges externes (2)		92 389	85 322
Impôts, taxes et versements assimilés		8 892	11 444
Salaires et traitements		209 873	193 891
Charges sociales		56 584	53 451
Autres charges de personnel		1 673	2 155
Dotations aux amortissements sur immobilisations		3 673	4 512
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		0	76
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	377 632	354 668
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	536	1 542
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		2 674	2 535
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	2 674	2 535
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilés (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)		
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	2 674	2 535
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	3 211	4 077

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2007	31/12/2006
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			82
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)			82
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)			- 82
Impôts sur les bénéfices (IX)			
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)		380 843	358 745
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		377 632	354 750
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		3 211	3 995
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		3 211	3 995
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Ces comptes annuels ont été établis le 31/12/2007

Conventions comptables.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

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

- 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.

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue.

- | | |
|-------------------------|----------------------------|
| - Matériel informatique | linéaire 3 ans |
| - Matériel et outillage | linéaire entre 3 et 10 ans |

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

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.

Engagements de départ à la retraite

Compte tenu de l'ancienneté des salariés de la Crèche, l'engagement hors bilan n'a pas été calculé car il est non significatif sur les comptes.

ENGAGEMENTS FINANCIERS

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	
Autres engagements donnés :	
Avances d'origine Ville du Mans	24 354
Total (1)	24 354

<i>(1) Dont concernant :</i> - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	
--	--

Engagements reçus	Montant
Total (2)	

<i>(2) Dont concernant :</i> - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	
--	--

Engagements réciproques	Montant
Total	

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	13 670			13 670
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	3 936			3 936
Report à nouveau	2 398	3 995		6 392
Résultat de l'exercice	3 995	3 211	3 995	3 211
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports	24 354			24 354
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	48 353	7 205	3 995	51 563

Tableau de Mouvements des Subventions d'Investissement ou classées en fonds associatifs

NATURE DES SUBVENTIONS	Affectation	Montant à l'origine	Rapport au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
AFFECTES A DES BIENS RENOUVELABLES PAR L'ASSOCIATION AVEC DROIT DE REPRISE				
SUBVENTION CAF POUR LE MATERIEL D	102 600	13 670		13 670
Total		13 670		13 670
AFFECTES A DES BIENS NON RENOUVELABLES PAR L'ASSOCIATION				
Total				

IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total I			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 341		
Emballages récupérables et divers	3 135		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	21 476		
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	15		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
Total IV	15		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	21 491		

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		204	18 137	
Emballages récupérables et divers		957	2 178	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III		1 161	20 315	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			15	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
Total IV			15	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		1 161	20 330	

AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Total I				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	7 639	2 938	204	10 373
Emballages récupérables et divers	2 400	735	957	2 178
Total III	10 039	3 673	1 161	12 550
TOTAL GENERAL (I + II + III)	10 039	3 673	1 161	12 550

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIRE							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établissm. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
TOTAL GENERAL (I+II+III)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
	Montant net début d'ex.	Augmen- -tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1)				
Autres immobilisations financières				
De l'actif circulant				
Clients, usagers, adhérents douteux ou litigieux				
Autres créances clients, usagers, adhérents				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfiques				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
Total		32 329	32 329	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfiques					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Confédération, fédération, union, associations affiliées					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
Total		72 315	72 315		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

PRODUITS A RECEVOIR

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2007	31/12/2006
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	24 669	9 890
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	24 669	9 890

CHARGES A PAYER

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2007	31/12/2006
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 177	6 000
Dettes fiscales et sociales	16 794	17 653
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total	26 971	23 653

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2007	31/12/2006
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		

Charges constatées d'avance	31/12/2007	31/12/2006
Charges d'exploitation	2 906	1 761
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	2 906	1 761

VENTILATION DES RESSOURCES D'EXPLOITATION

NATURE	Montant
PRESTATIONS VERSEES PAR LES FAMILLES	72 500
PRESTATIONS VERSEES PAR LA CAF PSU ET LA MSA	126 986,03
SUBVENTION D'EQUILIBRE LE MANS	159 978,00
SUBVENTION EMPLOIS AIDES CIE	6 000,00
COTISATIONS	743,75
AUTRES RESSOURCES D'EXPLOITATION	11 869,62
TOTAL	378 077,23

TRANSFERTS DE CHARGES

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Nature des transferts de charges	Montant
TRANSFERT DE CHARGE D'EXPLOITATION	11 862
REFACTURATIONS	8
Total	11 870

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits exceptionnels	Montant	Imputé au compte
Total		

Charges exceptionnelles	Montant	Imputé au compte
Total		

VENTILATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE

NATURE	Montant
RESULTAT CRECHE	-0
RESULTAT ASSOCIATION	3 211
TOTAL	3 211

DETAIL DU BILAN ACTIF

	31/12/2007	31/12/2006
	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE		
Immobilisations corporelles		
Autres immobilisations corporelles		
218300 MATERIEL BUREAU ET INFO.	3 418,76	3 418,76
218400 MOBILIER	14 718,39	14 922,55
218500 MAT EDU MOTRICITE EVEIL	1 185,24	1 501,60
218600 HYGIENE	992,33	1 632,99
281830 AMORT.MAT.BUREAU ET INFO.	- 3 418,76	- 2 620,78
281840 AMORT.DU MOBILIER	- 6 954,09	- 5 017,80
281850 AMORT.MAT.EDU.MOTRICITE	- 1 185,24	- 1 151,10
281860 AMORT.MAT.HYGIENE	- 992,33	- 1 248,95
Total	7 764,30	11 437,27
Total immobilisations corporelles	7 764,30	11 437,27
Immobilisations financières		
Participations		
261100 TITRES DE PARTICIPATION	15,00	15,00
Total	15,00	15,00
Total immobilisations financières	15,00	15,00
Total actif immobilisé net	7 779,30	11 452,27
ACTIF CIRCULANT		
Stocks et en-cours		
Matières premières et approvisionnements		
322200 STOCKS PDT ENTRETIEN	454,36	358,30
322230 STOCKS AUTRES APPROVISIO.	55,35	95,95
Total	509,71	454,25
Total stocks et en-cours	509,71	454,25
Avances et acomptes versés sur commandes		
409000 FOURNISSEURS DEBITEURS	44,54	
Total	44,54	
Créances d'exploitation		
Créances usagers et comptes rattachés		
411000 CLIENTS	4 058,90	4 708,98
Total	4 058,90	4 708,98
Autres créances		
437500 AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	694,00	
448700 ETAT -PRODUITS A RECEVOIR	22 603,00	9 890,00
468700 DIVERS - PROD. A RECEVOIR	2 066,21	
Total	25 363,21	9 890,00

DETAIL DU BILAN ACTIF

		31/12/2007	31/12/2006
		Net	Net
Disponibilités			
512000	CREDIT MUTUEL	3 599,05	3 462,68
512100	LIVRET A	75 561,27	96 033,79
512200	CREDIT MUTUEL CRECHE	3 936,79	1 162,09
531000	CAISSE DU SIEGE	119,25	7,45
	Total	83 216,36	100 666,01
Charges constatées d'avance (3)			
486000	CHGES CONSTATEES D'AVANCE	2 906,40	1 761,00
	Total	2 906,40	1 761,00
Total créances d'exploitation		115 544,87	117 025,99
Total actif circulant		116 099,12	117 480,24
TOTAL GENERAL		123 878,42	128 932,51

DETAIL DU BILAN PASSIF

	31/12/2007	31/12/2006
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise		
102600 SUBV.INV.AFF.BIENS RENOUV	13 670,00	13 670,00
Total	13 670,00	13 670,00
Réserves		
Autres réserves		
106810 RESERVE PROJET ASSOCIATIF	3 936,18	3 936,18
Total	3 936,18	3 936,18
Total réserves	3 936,18	3 936,18
Report à nouveau		
110000 REP. A NOUVEAU CREDITEUR	6 392,47	281,03
119000 REP. A NOUVEAU DEBITEUR		- 0,66
120000 RESULT.EXERCICE EXCEDENT		2 117,48
Total	6 392,47	2 397,85
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	3 210,70	3 994,62
Total fonds propres	27 209,35	23 998,65
Autres fonds associatifs		
Fonds associatif avec droit de reprise		
103400 FDS ASSO.AVEC DT REP.LM	24 354,00	24 354,00
Total	24 354,00	24 354,00
Total autres fonds associatifs	24 354,00	24 354,00
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	51 563,35	48 352,65
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
164100 EMPRUNTS A DETAILLER		400,00
Total		400,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401000 FOURNISSEURS	1 825,08	14 266,08
408100 FOURN.FACT.NON PARVENUES	10 177,00	6 000,00
Total	12 002,08	20 266,08
Dettes fiscales et sociales		
428200 DETTES PROV./CONGES PAYES	12 021,64	11 527,00
431000 URSSAF	4 202,23	4 670,00
437100 ASSEDIC	3 474,75	3 307,00
437200 RETRAITE NON CADRE	3 924,63	3 106,20
437300 RETRAITE CADRE	1 478,37	1 847,29
437400 CAIS.ALLOC.CHOMAG ASSEDIC	899,33	1 092,29
438200 CHARG.SOC./CONGES A PAYER	3 247,04	3 268,00
441900 ETAT AV/SUBV. LE MANS	29 540,00	28 238,00
448600 ETAT CHARGES A PAYER	1 525,00	2 858,00

DETAIL DU BILAN PASSIF

	31/12/2007	31/12/2006
	Net	Net
	Total	
	60 312,99	59 913,78
TOTAL DETTES	72 315,07	80 579,86
TOTAL GENERAL	123 878,42	128 932,51

VARIATION DES PRODUITS

	31/12/2007	31/12/2006	Variation	
	Net	Net	Montant	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Prestations de services				
706000 ACCUEIL REGULIER	53 217,47	60 725,30	- 7 507,83	- 12,4
706100 HALTE GARDERIE	8 647,94	6 622,38	2 025,56	30,6
706200 ACCEUIL TEMPORAIRE	10 634,42	9 424,40	1 210,02	12,8
706300 PRESTATIONS ENFANTS CAF	122 430,04	99 191,89	23 238,15	23,4
706310 PROD. PREST.SERVIC.RENDUS	4 555,99	2 013,24	2 542,75	126,3
Total	199 485,86	177 977,21	21 508,65	12,1
Montant net des produits d'exploitation	199 485,86	177 977,21	21 508,65	12,1
Subventions d'exploitation				
740000 SUBVENTION	6 000,00	7 885,65	- 1 885,65	- 23,9
741100 SUBV.EQUILIBRE VILLE MANS	159 978,00	166 317,00	- 6 339,00	- 3,8
Total	165 978,00	174 202,65	- 8 224,65	- 4,7
Reprises sur dépr., prov. et transfert de charges				
791000 TRANSFERTS CHARGES D'EXPL	11 861,82	2 972,95	8 888,87	299,0
791200 TRVX ENTR.NON IMPUT.EXERC	7,80	68,70	- 60,90	- 88,6
Total	11 869,62	3 041,65	8 827,97	290,2
Cotisations				
756000 COTISATIONS	743,75	988,75	- 245,00	- 24,8
Total	743,75	988,75	- 245,00	- 24,8
Autres produits				
758000 PROD.DIVERS DE GEST.COUR.	91,04		91,04	
Total	91,04		91,04	
Total des produits d'exploitation	378 168,27	356 210,26	21 958,01	6,2
Excédent attribué ou déficit transféré (Quotes-parts)				
PRODUITS FINANCIERS				
Autres intérêts et produits assimilés				
763000 REVENUS AUTRES CREANCES	209,42		209,42	
768000 INTERETS SUR LIVRET	2 465,03	2 534,61	- 69,58	- 2,7
Total	2 674,45	2 534,61	139,84	5,5
Total des produits financiers	2 674,45	2 534,61	139,84	5,5
TOTAL DES PRODUITS	380 842,72	358 744,87	22 097,85	6,2
TOTAL GENERAL	380 842,72	358 744,87	22 097,85	6,2

VARIATION DES CHARGES

		31/12/2007	31/12/2006	Variation	
		Net	Net	Montant	%
CHARGES D'EXPLOITATION					
Achats de matières premières et autres approv.					
602220	PRODUITS ENTRETIEN	3 772,03	2 936,48	835,55	28,5
602230	FOURNITURES CUISINE	831,58	1 061,43	- 229,85	- 21,7
	Total	4 603,61	3 997,91	605,70	15,2
Variation de stocks (mat. premières et autres approv.)					
603220	VAR.STOCKS PDT ENTRETIEN	- 96,06	- 86,30	- 9,76	- 11,3
603230	VAR.STOCKS AUTR.APPROVIS	40,60	- 95,95	136,55	142,3
	Total	- 55,46	- 182,25	126,79	69,6
Autres achats et charges externes					
604100	REPAS ENFANTS	19 542,29	20 209,38	- 667,09	- 3,3
604200	ACHATS D'ETUDES ET DE PS	1 588,00	662,00	926,00	139,9
606120	EAU, ELECTRICITE	6 126,89	4 947,09	1 179,80	23,8
606300	FOURNIT. POUR ENFANTS	468,25	90,17	378,08	419,3
606310	FOUNIT. LIVRES ET JEUX	1 891,99	2 985,95	- 1 093,96	- 36,6
606320	FOURNITURES DIVERSES	544,22	1 080,47	- 536,25	- 49,6
606400	FOURN.ADMINISTRATIVES	1 027,95	1 297,88	- 269,93	- 20,8
613200	LOCATIONS IMMOBILIERES	25 000,00	24 263,06	736,94	3,0
615200	ENTRETIEN LOCAUX	11 348,11	11 270,54	77,57	0,7
615510	ENT.&REPAR/BIENS MOBIL.	341,83	150,70	191,13	126,8
615600	MAINTENANCE	75,00		75,00	
616000	ASSURANCE	2 020,13	1 871,21	148,92	8,0
618000	DOCUMENTATION	196,30	253,05	- 56,75	- 22,4
621400	PERS.DETACHE.PRETE A ASSO	1 255,62		1 255,62	
622600	HONORAIRES	15 303,16	12 017,41	3 285,75	27,3
622800	VACATION PEDIATRE	1 232,00	706,00	526,00	74,5
624100	TRANSPORTS SUR ACHATS	397,00	272,50	124,50	45,7
625700	RECEPTIONS	36,44	21,85	14,59	66,8
626000	FRAIS POSTAUX ET TELECOM	35,94	2,76	33,18	1 202,2
626100	TIMBRES	384,60	284,55	100,05	35,2
626200	TELEPHONE	1 569,29	1 554,92	14,37	0,9
627000	SERVICES BANCAIRES ET ASS	36,00	114,81	- 78,81	- 68,6
628500	AUT.SERVICES EXT. DIVERS	1 967,52	1 266,00	701,52	55,4
	Total	92 388,53	85 322,30	7 066,23	8,3
Impôts, taxes et versements assimilés					
631100	TAXE SUR LES SALAIRES	8 727,00	8 598,00	129,00	1,5
633300	FORMATION PROF CONTINUE	460,05	2 845,86	- 2 385,81	- 83,8
633400	EFFORT CONSTRUCTION	- 295,00		- 295,00	
	Total	8 892,05	11 443,86	- 2 551,81	- 22,3
Salaires et traitements					
641100	SALAIRES	203 310,07	190 846,06	12 464,01	6,5
641140	SALAIRES, APPOINTEMENTS	6 068,10	1 022,40	5 045,70	493,5
641200	CONGES PAYES	494,64	2 023,00	- 1 528,36	- 75,5
	Total	209 872,81	193 891,46	15 981,35	8,2
Charges sociales					
645100	COTIS. URSSAF	30 416,39	28 752,12	1 664,27	5,8
645200	COTIS. RETRAITE NON CADRE	8 910,79	7 895,27	1 015,52	12,9
645300	COTIS. RETRAITE CADRE	3 630,19	3 766,90	- 136,71	- 3,6
645350	COT.CAISS.RETRAITES.PREV	4 017,38	3 603,92	413,46	11,5
645400	COTIS. ASSEDIC	8 432,77	8 091,37	341,40	4,2
645800	CHG SOC S/CONGES PAYES	- 20,96	407,00	- 427,96	- 105,1

VARIATION DES CHARGES

		31/12/2007	31/12/2006	Variation	
		Net	Net	Montant	%
647500	MEDECINE DU TRAVAIL	1 197,35	934,60	262,75	28,1
	Total	56 583,91	53 451,18	3 132,73	5,9
Autres charges de personnel					
648000	AUT. CHARGES DE PERSONNEL	1 673,40	2 154,96	- 481,56	- 22,3
	Total	1 673,40	2 154,96	- 481,56	- 22,3
Dotations aux amortissements sur immobilisations					
681120	DOT.AMORT.IMMO.CORPORELL.	3 672,97	4 512,18	- 839,21	- 18,6
	Total	3 672,97	4 512,18	- 839,21	- 18,6
Autres charges					
654100	CREANCES DE L'EXERCICE		43,30	- 43,30	- 100,0
658000	CHARGES DIV.GEST.COURANTE	0,20	33,00	- 32,80	- 99,4
	Total	0,20	76,30	- 76,10	- 99,7
Total des charges d'exploitation		377 632,02	354 667,90	22 964,12	6,5
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions					
687100	DOT.AMORT.EXCEPT.IMMOBIL.		82,35	- 82,35	- 100,0
	Total		82,35	- 82,35	- 100,0
Total des charges exceptionnelles			82,35	- 82,35	- 100,0
TOTAL DES CHARGES		377 632,02	354 750,25	22 881,77	6,5
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		3 210,70	3 994,62	- 783,92	- 19,6
TOTAL GENERAL		380 842,72	358 744,87	22 097,85	6,2

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Comptes annuels - Exercice clos le 31 décembre 2007

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre association, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2007, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association **LES FARFOUETTES**, 4 rue Marceau, 72000 LE MANS, tels qu'ils sont annexés au présent rapport :

Total du bilan	123 878 €
Total des produits d'exploitation	378 168 €
Résultat net comptable (excédentaire)	3 211 €

- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession ; 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 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. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle 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 des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 225-235 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment 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.

II - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, 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 du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à LE MANS
Le 28 avril 2008

Le Commissaire aux Comptes,
Alain LE DAUPHIN

Alain LE DAUPHIN
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Inscrit près de la Cour d'Appel d'Angers
, av. du Gal. de Gaulle - 72000 LE MANS
Tél. 06 80 03 18 05 - Fax 02 43 28 50 96