

COMEXPERT

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Inscrite au Tableau de l'Ordre de LILLE
Membre de la Compagnie Régionale de DOUAI

.....
Association LA VOLIERE

30 rue Fontaine

59110 LA MADELEINE

.....
**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**
.....



Association LA VOLIERE

30 rue Fontaine

59110 LA MADELEINE

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

Mesdames, Messieurs les Sociétaires,

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 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association LA VOLIERE, 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.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercices professionnelles applicables en France ; 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, 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 votre Association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note de l'annexe sur les « Changements de méthode », concernant la comptabilisation d'une provision pour engagements de retraite.

II - 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 la caractère approprié des principes comptables appliqués, ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

L'annexe expose dans le paragraphe « Règles et méthodes comptables », comme indiqué ci avant, la comptabilisation d'une provision pour engagements de retraite.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié de la comptabilisation de cette provision, ainsi que les informations fournies dans l'annexe.

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

III - 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 du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Roubaix, le 13 mars 2009



H. VERKEST
Commissaire aux Comptes

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	451	346	105	0,04		
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	66 437	52 211	14 226	5,28	16 845	6,41
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	66 887	52 556	14 331	5,32	16 845	6,41
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés	5 010		5 010	1,86	8 676	3,30
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	0		0	0,00		
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	98 466		98 466	36,56	62 576	23,83
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	151 491		151 491	56,25	174 496	66,45
Charges constatées d'avance						
TOTAL (II)	254 966		254 966	94,68	245 749	93,59
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	321 854	52 556	269 297	100,00	262 594	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)				
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecart de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	196 733	73,05	222 311	84,66
Résultat de l'exercice	-359	-0,12	-25 578	-9,73
Subventions d'investissement	5 115	1,90	4 892	1,86
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	201 489	74,82	201 625	76,78
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques	12 636	4,69		
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	12 636	4,69		
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires				
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers	1 796	0,67	1 976	0,75
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 379	2,37	8 305	3,16
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	18 486	6,86	16 109	6,13
. Organismes sociaux	25 855	9,60	28 754	10,95
. Etat, impôts sur les bénéfices			881	0,34
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	2 655	0,99	2 905	1,11
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			2 039	0,78
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	55 172	20,49	60 969	23,22
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	269 297	100,00	262 594	100,00

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT

Exercice clos le
31/12/2008
(12 mois)Exercice précédent
31/12/2007
(12 mois)Variation
absolue
(12 / 12)

%

	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
Ventes de marchandises								
Production vendue biens								
Production vendue services	157 549		157 549	100,00	159 187	100,00	-1 638	-1,02
Chiffres d'Affaires Nets	157 549		157 549	100,00	159 187	100,00	-1 638	-1,02

Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation								
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			463 637	294,28	442 486	277,97	21 151	4,78
Autres produits			9 783	6,21	6 699	4,21	3 084	46,04
					71	0,04	-71	-99,99
Total des produits d'exploitation			630 969	400,49	608 442	382,22	22 527	3,70
Achats de marchandises (y compris droits de douane)								
Variation de stock (marchandises)								
Achats de matières premières et autres approvisionnements								
Variation de stock (matières premières et autres approv.)			23 216	14,74	17 805	11,18	5 411	30,39
Autres achats et charges externes								
Impôts, taxes et versements assimilés			128 293	81,43	123 308	77,46	4 985	4,04
Salaires et traitements			24 362	15,46	17 852	11,21	6 510	36,47
Charges sociales			341 365	216,67	362 635	227,80	-21 270	-5,86
Dotations aux amortissements sur immobilisations			100 248	63,63	101 879	64,00	-1 631	-1,59
Dotations aux provisions sur immobilisations			6 590	4,18	6 667	4,19	-77	-1,14
Dotations aux provisions sur actif circulant								
Dotations aux provisions pour risques et charges								
Autres charges			12 636	8,02			12 636	N/S
			466	0,30	28	0,02	438	N/S
Total des charges d'exploitation			637 175	404,43	630 174	395,67	7 001	1,11
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			-6 206	-3,93	-21 732	-13,64	15 526	71,44
Bénéfice attribué ou perte transférée								
Perte supportée ou bénéfice transféré								
Produits financiers de participations								
Produits des autres valeurs mobilières et créances			36	0,02	1 293	0,81	-1 257	-97,21
Autres intérêts et produits assimilés								
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			4 046	2,57	5 331	3,35	-1 285	-24,09
Total des produits financiers			4 082	2,59	6 624	4,16	-2 542	-38,37
Dotations financières aux amortissements et provisions								
Intérêts et charges assimilées								
Différences négatives de change								
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements								
Total des charges financières								
RÉSULTAT FINANCIER			4 082	2,59	6 624	4,16	-2 542	-38,37
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			-2 124	-1,34	-15 107	-9,48	12 983	85,94

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 223	0,78	1 442	0,91	-219	-15,18
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 213	1,40	2 184	1,37	29	1,33
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels	3 435	2,18	3 626	2,28	-191	-5,26
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 670	1,06	13 054	8,20	-11 384	-87,20
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			161	0,10	-161	-99,99
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles	1 670	1,06	13 216	8,30	-11 546	-87,35
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	1 765	1,12	-9 590	-6,01	11 355	118,40
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices			881	0,55	-881	-99,99
Total des Produits	638 486	405,26	618 692	388,66	19 794	3,20
Total des Charges	638 845	405,49	644 270	404,73	-5 425	-0,83
RÉSULTAT NET	-359	-0,22	-25 578	-16,06	25 219	98,60
			<i>Perte</i>			
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						

ASSOCIATION LA VOLIERE

Comptes annuels de l'exercice 2008
Annexe

Date de clôture : 31/12/2008
Durée : 12 mois

Montants exprimés en euros

Ce document comporte 6 pages



SOMMAIRE

A ACTIVITE

B CARACTERISTIQUES DES COMPTES DE L'EXERCICE

C FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1. EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE
2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

D INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

3. BILAN ACTIF
4. BILAN PASSIF

E INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT



A. ACTIVITE

L'association a pour mission d'organiser et de gérer des haltes garderies, de développer des loisirs pour enfants, et d'une façon générale de promouvoir toute réalisation susceptible d'alléger la charge des parents et de favoriser l'épanouissement des enfants dans le domaine socio culturel.

Son activité est exercée dans trois sites géographiques distincts :

- La halte garderie la Volière, le siège : 30 rue Fontaine à La Madeleine,
- La halte garderie la Ruche : 4 rue de Flandre à La Madeleine,
- La halte garderie les Marmottes : 1 bis rue des Gantois à La Madeleine.

Le personnel administratif est localisé sur l'établissement la Volière, le siège social.

B. CARACTERISTIQUES DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2008

- Total du bilan : 269.297 Euros
- Total du compte de résultat : 638.845 Euros
- Résultat 2008 : déficit de 359 Euros

C. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1. EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

Aucun événement significatif

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général et pris en compte le règlement n°99-01 au titre des règles de comptabilisation des domaines spécifiques : règles d'évaluation, de réévaluation des éléments du patrimoine, des contributions volontaires en nature.

- Information selon l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006

Les rémunérations des trois plus hauts dirigeants s'élèvent globalement à 27 150 €.

- Changement de méthode comptable

En 2008, une provision pour engagement de retraite a été comptabilisée à hauteur de 12 636 €. Antérieurement, l'engagement était mentionné dans l'annexe comptable.

D. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

1. BILAN ACTIF

Note n° 1 : Immobilisations incorporelles – Mouvements principaux

Il n'y a eu aucun mouvement au cours de l'exercice.

Note n° 2 : Immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement	NA	
Frais de recherche et de développement	NA	
Doit au bail	NA	
Fonds commercial	NA	
Logiciels	LINEAIRE	12 MOIS

Note n° 3 : Immobilisations corporelles – Mouvements principaux

Quatre investissements ont été réalisés cette année pour un montant total de 3 937 €. Il s'agit d'équipements pour les trois structures.

Une sortie d'immobilisation a été constatée, cet équipement était hors service.

Note n° 4 : Immobilisations corporelles – Amortissements pour dépréciation

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	NA	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	NA	
Agencement et aménagements divers	LINEAIRE	48 à 120 MOIS
Matériel de transport	NA	
Matériel de bureau	NA	
Mobilier de bureau	NA	



2. BILAN PASSIF

Note n° 5 : Fonds propres

	01/01/2008	Augmentation	Diminution	31/12/2008
RAN	222 311 euros		25 578 euros	196 733 euros

La diminution est la traduction du résultat déficitaire de l'exercice 2007.

Note n° 6 : Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances		
		à moins d'un an	à plus d'un an	à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont:				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (2)	1 796	1 796		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 379	6 379		
Dettes fiscales et sociales	46 996	46 996		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (Compte en indivision)				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	55 171	55 171		
(2) : Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Note n° 7 : Fournisseurs et comptes rattachés

Libellé	Montant au début de l'exercice	Montant fin d'exercice
Fournisseurs	0 euros	1 389 euros
Fournisseurs factures non parvenues	8 305 euros	4 989 euros

Note n° 8 : Dettes fiscales et sociales

- Personnel : 18.486 euros
- Organismes sociaux : 25.855 euros
- Autres impôts, taxes et assimilées : 2.655 euros

Note n° 9 : Autres dettes

NEANT

E. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

Note n° 10 : Nature des produits

Les ressources de l'association sont constituées principalement de la participation des familles et de subventions versées par la mairie de la Madeleine et la Caisse d'Allocations familiales.

Note n° 11 : Nature des charges

Les principales charges sont constituées par les dépenses de personnel.

Association LA VOLIERE

30 rue Fontaine

59110 LA MADELEINE

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

Mesdames, Messieurs les Sociétaires,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612.5 du Code de Commerce.

Fait à Roubaix, le 13 Mars 2009

H. VERKEST
Commissaire aux Comptes