

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 DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009**

Association LA VOLIERE

30 rue Fontaine

59110 LA MADELEINE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009**

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 2009, 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'exercice professionnel 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 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. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 la société à la fin de cet exercice.

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

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 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 8 mars 2010



H. VERKEST
Commissaire aux Comptes

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2008 (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	451			105	0,04
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	69 058	57 887	11 171	3,99	14 226	5,28
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)	69 509	58 338	11 171	3,99	14 331	5,32
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	4 917		4 917	1,78	5 010	1,86
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	0		0	0,00	0	0,00
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	88 771		88 771	31,70	98 466	36,58
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	175 187		175 187	62,56	151 491	56,25
Charges constatées d'avance						
TOTAL (II)	268 875		268 875	96,01	254 966	94,68
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	338 383	58 338	280 046	100,00	269 297	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (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	196 374	70,12	196 733	73,05
Résultat de l'exercice	-5 732	-2,04	-359	-0,12
Subventions d'investissement	3 421	1,22	5 115	1,90
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	194 063	69,30	201 489	74,82
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques	17 916	6,40	12 636	4,69
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	17 916	6,40	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	10 082	3,60		
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers	1 321	0,47	1 796	0,67
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 820	2,08	6 379	2,37
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	18 194	6,50	18 486	6,86
. Organismes sociaux	28 891	10,32	25 855	9,60
. Etat, impôts sur les bénéfices	1 139	0,41		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	2 619	0,94	2 655	0,99
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	68 066	24,31	55 172	20,49
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	280 046	100,00	269 297	100,00

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
Ventes de marchandises								
Production vendue biens								
Production vendue services	167 115		167 115	100,00	157 549	100,00	9 566	6,07
Chiffres d'Affaires Nets	167 115		167 115	100,00	157 549	100,00	9 566	6,07

Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			486 038	290,84	463 637	294,28	22 401	4,83
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			4 908	2,94	9 783	6,21	-4 875	-49,82
Autres produits			163	0,10			163	N/S
Total des produits d'exploitation			658 224	393,87	630 969	400,49	27 255	4,32
Achats de marchandises (y compris droits de douane)								
Variation de stock (marchandises)								
Achats de matières premières et autres approvisionnements			25 169	15,06	23 216	14,74	1 953	8,41
Variation de stock (matières premières et autres approv.)								
Autres achats et charges externes			145 709	87,19	128 293	81,43	17 416	13,58
Impôts, taxes et versements assimilés			26 958	16,13	24 362	15,46	2 596	10,66
Salaires et traitements			350 889	209,97	341 365	218,67	9 524	2,79
Charges sociales			106 757	63,88	100 248	63,63	6 509	6,49
Dotations aux amortissements sur immobilisations			5 781	3,46	6 590	4,18	-809	-12,27
Dotations aux provisions sur immobilisations								
Dotations aux provisions sur actif circulant								
Dotations aux provisions pour risques et charges			5 280	3,16	12 636	8,02	-7 356	-58,20
Autres charges			312	0,19	466	0,30	-154	-33,04
Total des charges d'exploitation			666 856	399,04	637 175	404,43	29 681	4,66
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			-8 632	-5,16	-6 206	-3,93	-2 426	-39,08
Bénéfice attribué ou perte transférée								
Perte supportée ou bénéfice transféré								
Produits financiers de participations					36	0,02	-36	-99,99
Produits des autres valeurs mobilières et créances								
Autres intérêts et produits assimilés								
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			5 165	3,09	4 046	2,57	1 119	27,66
Total des produits financiers			5 165	3,09	4 082	2,59	1 083	26,53
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			5 165	3,09	4 082	2,59	1 083	26,53
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			-3 467	-2,06	-2 124	-1,34	-1 343	-63,22

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1	0,00	1 223	0,78	-1 222	-99,91	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 019	1,21	2 213	1,40	-194	-8,76	
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Total des produits exceptionnels	2 020	1,21	3 435	2,18	-1 415	-41,18	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 565	1,53	1 670	1,06	895	53,59	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital							
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions							
Total des charges exceptionnelles	2 565	1,53	1 670	1,06	895	53,59	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-545	-0,32	1 765	1,12	-2 310	-130,67	
Participation des salariés							
Impôts sur les bénéfices	1 720	1,03			1 720	N/S	
Total des Produits	665 409	398,17	638 486	405,26	26 923	4,22	
Total des Charges	671 141	401,60	638 845	405,49	32 296	5,06	
RÉSULTAT NET	-5 732	-3,42	-359	-0,22	-5 373	N/S	
	<i>Perte</i>		<i>Perte</i>				
Dont Crédit-bail mobilier							
Dont Crédit-bail immobilier							

ANNEXE

Sommaire

- 1** **Activité**
- 2** **Caractéristiques des comptes de l'exercice**
- 3** **Faits majeurs de l'exercice**
 - 3.1** **Événements principaux de l'exercice**
 - 3.2** **Principes, règles et méthodes comptables**
- 4** **Informations relatives au bilan**
 - 4.1** **Bilan actif**
 - 4.2** **Bilan passif**
- 5** **Informations relatives au compte de résultat**

1 Activité

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.

2 Caractéristiques des comptes de l'exercice

- Total du bilan : 280 046 €
- Total du compte de résultat : 671 141 €
- Résultat 2009 : déficit de 5 732 €

3 Faits majeurs de l'exercice

3.1 Evénements principaux de l'exercice

Aucun événement significatif.

3.2 Principes, règles et méthodes 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 29 911 €.

Changement de méthode comptable

En 2008, une provision pour engagement de retraite a été comptabilisée à hauteur de 17 916 €. Antérieurement, l'engagement était mentionné dans l'annexe comptable.

4 Informations relatives au bilan

4.1 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	Linéaire	12 mois

Note n° 3 : Immobilisations corporelles – Mouvements principaux

Sept investissements ont été réalisés cette année pour un montant total de 2 621 €. Il s'agit d'équipements pour les trois structures.

Les principaux investissements sont :

- Acquisition d'un lit surélevé : 1 016€
- Acquisition de 3 réfrigérateurs : 758€
- Acquisition de chaises hautes : 465€

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	Linéaire	48 à 120 mois
Matériel de transport	NA	
Matériel de bureau	NA	
Mobilier de bureau	NA	

4.2 Bilan passif

Note n° 5 : Fonds propres

	01/01/2009	Augmentation	Diminution	31/12/2009
RAN	196 733 €		359 €	196 374

La diminution est la traduction du résultat déficitaire de l'exercice 2008.

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:				
- découvert ponctuel	10 082	10 082		
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (2)	1321	1321		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5820	5 820		
Dettes fiscales et sociales	50 843	50 843		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (Compte en indivision)				
Produits constatés d'avance				
Total	68 066	68 066		
(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	1 390 €	0 €
Fournisseurs factures non parvenues	4 989 €	5 820 €

Note n° 8 : Dettes fiscales et sociales

- Personnel : 18.194 €
- Organismes sociaux : 28.891 €
- Autres impôts, taxes et assimilées : 2.619 €
- Impôts sur les sociétés : 1.139 €

Note n° 9 : Autres dettes

Néant.

5 Informations relatives au compte de résultat

Note n° 10 : Nature des produits

Tableau de répartition des produits d'exploitation	(en K€)
Participation familles	165
Cotisations parents	2
Subventions d'exploitation	486
Reprises sur amortissements et provisions	<u>5</u>
Total	658

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.

Les subventions d'exploitation représentent 73,8% des produits d'exploitation.

Elles se décomposent de la manière suivante :

- Caisse d'Allocations Familiales :	244 766 €
- Subvention de la mairie de la Madeleine :	151 520 €
- Charges supplétives loyers	80 829 €
- CNASEA	7 343 €
- Conseil général :	1 580 €

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 2009

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 8 Mars 2010


H. VERKEST
Commissaire aux Comptes