
59110 LA MADELEINE

30 rue Fontaine

ASSOCIATION LA VOLIERE

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

M

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.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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.

- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.
- la justification de nos appréciations,
- le contrôle des comptes annuels de l'Association LA VOLIERE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,

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 2011, sur :

Mesdames, Messieurs les Sociétaires,

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

ASSOCIATION LA VOLIERE
30 rue Fontaine
59110 LA MADELEINE

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.

Le bénéfice de la dévolution de l'association de la petite enfance « Crèche le Marc Hadour » a été appréhendé selon les modalités présentées au paragraphe « Evénements majeurs de l'exercice » de l'annexe aux états financiers. Ces appréciations n'appellent pas de remarque particulière.

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, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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.

H. VERKEST
Commissaire aux Comptes

Fait à ROUBAIX,
Le 12 mars 2012

Compte de résultat (suite)

LA VOLIERE

Période de l'exercice

01/01/2011 31/12/2011

Période de l'exercice précédent

01/01/2010 31/12/2010

EUR

	Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	7 132	9
Reprises sur provisions et transferts de charges	2 456	1 332
Total des produits exceptionnels	9 589	1 342
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	194	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	194	
Total des charges exceptionnelles	194	
Résultat exceptionnel	9 394	1 342
Participations des salariés aux résultats		
Impôts sur les sociétés	IX	
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	X	2 033
Engagements à réaliser sur ressources affectées	XI	
Total des produits	797 422	709 627
Total des charges	742 481	705 462
Excédent ou déficit	54 941	4 164
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Produits		
Bénévoles		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Personnel bénévole		

Comptabilité tenue en

Compte de résultat LA VOLIERE

Période de l'exercice 01/01/2011 31/12/2011
 Période de l'exercice précédent 01/01/2010 31/12/2010

EUR

	Exercice	Exercice précédent	
			Produits d'exploitation
) Total des produits d'exploitation
			Ventes de marchandises Production vendue { Biens Services liés à des financements réglementaires Autres services Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)
	192 289	183 568	
	192 289	183 568	
			Production stockée Production immobilisée Produits nets partiels sur opérations à long terme Subventions d'exploitation Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges Cessions Autres produits (1)
	575 464	518 298	
	3 012	255	
	780 547	706 465	
			Marchandises Achats { Variation de stocks Matières premières et autres approvisionnements Achats { Variation de stocks Autres achats et charges externes (2) Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales - sur immobilisations amortissements provisions Dotations - sur actif circulant - sur risques et charges Subventions accordées par l'association Autres charges
	(233)	316	
	740 252	705 462	
			Charges d'exploitation
) Résultat d'exploitation
			Excédents ou déficits transférés III (I-II)
	40 294	1 002	
			Produits financiers
			Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé Reprises sur provisions, transferts de charges Autres intérêts et produits assimilés Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement
	7 286	1 819	
	7 286	1 819	
			Charges financières
			Dotations financières aux amortissements et provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement
	(V-VI)	(V-VI)	
	7 286	1 819	
			Résultat financier
) Résultat courant avant impôt
			(I-II+III-IV+V-VI) (1) Dont : Dons Legs et donations Produits liés à des financements réglementaires Ventes de dons en nature (2) Y compris redevances de crédit-bail immobilier mobilier
	47 580	2 821	

Société à capital variable et de placement aux comptes
COMPTON PART

Comptabilité tenue en

Bilan LA VOLIERE

Au : 31/12/2011

EUR

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv, biens renouvelables)			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Report à nouveau		194 806	190 642
Résultat de l'exercice		54 941	4 164
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Apports			
Legs et donations			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (commodat)			
Fonds associatifs			
Total			
	I	252 105	197 022
Provisions et fonds dédiés			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement			
Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)			
Total			
	II	20 070	23 812
Dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)		25	9
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		2 167	1 237
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales		11 872	6 164
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		78 528	76 789
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance (1)		389 247	
Total			
	III	481 840	84 199
Ecart de conversion passif			
	IV		
Total du passif			
	(I+II+III+IV)	754 017	305 034
Renvois			
Dettes sauf (1) à plus d'un an			
Dettes sauf (1) à moins d'un an			
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs		479 673	
(3) Dont emprunts participatifs		25	9
Sur les legs acceptés			
Autres			
Engagements donnés			

Comptabilité tenue en

Bilan
Etablissement
LA VOLIERE

Au : 31/12/2011

EUR

Exercice	Exercice		Exercice précédent	
	Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au : 31/12/2010
Actif immobilisé	Frais d'établissement			
	Frais de recherche et développement	580	580	61
	Concessions, logiciels et droits similaires			
	Fonds commercial (1)			
	Autres immobilisations incorporelles			
	Immobilisations incorporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	Total	580	580	61
	Terrains			
	Constructions			
Inst. techniques, mat.out.industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total	80 787	66 496	12 724	
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immob. activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total	80 787	66 496	12 724	
Total I				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de productions biens et services				
Produits intermédiaires et fins				
Marchandises				
Total	81 368	67 077	12 786	
Actif circulant				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances				
Total	6 488	270	7 361	
Chèques (1)				
Autres titres				
Valeurs mobilières de placement				
Instrument de trésorerie				
Disponibilités				
Charges constatées d'avance (4)				
Total	634 884	634 884	201 606	
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
III				
IV				
V				
Total de l'actif (I+II+III+IV+V)	821 095	67 077	305 034	
Reprovis				
(1) Dont droit au bail				
(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus				
Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents				
Dons nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
Autres				

Sommaire

1.	Activité	1
2.	Caractéristiques des comptes de l'exercice	1
3.	Faits majeurs de l'exercice	1
3.1	Événements majeurs de l'exercice	1
3.2	Principes, règles et méthodes comptables de l'exercice	2
4.	Informations relatives au bilan	3
4.1	Bilan actif	3
4.1.1	Tableau des immobilisations – Mouvements principaux	3
4.1.2	Tableau des amortissements	3
4.1.3	Actif circulant	4
4.2	Bilan passif	4
4.2.1	Fonds propres	4
4.2.2	État des dettes - Classement par échéance	5
4.2.3	Fournisseurs et comptes rattachés	6
4.2.4	Dettes fiscales et sociales	6
4.2.5	Autres dettes	6
4.2.6	Produits constatés d'avance	6
5.	Informations relatives au compte de résultat	7
5.1	Nature des produits	7
5.1	Nature des charges	8
6.	Autres informations	8
6.1	Rémunérations des hauts cadres salariés dirigeants et bénévoles	8

1 Activité

L'association a pour mission d'organiser et de gérer des multi-accueils, 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 :

- Les Zébouls, le siège : 30 rue Fontaine à La Madeleine,
- La Ruchoe : 4 rue de Flandre à La Madeleine,
- Les Marmottes : 1 bis rue des Gantois à La Madeleine.

Le personnel administratif est localisé sur l'établissement les Zébouls.

2 Caractéristiques des comptes de l'exercice

- Total du bilan : 754 017 €
- Total du compte de résultat : 797 422 €
- Résultat 2011 : excédent de 54 941 €

3 Faits majeurs de l'exercice

3.1 Evénements majeurs de l'exercice

L'association est bénéficiaire d'une dévolution de l'association de la petite Enfance « Crèche le Marc Hadour ».
Cet apport de 388 K€, encaissé en 2011, permettra de couvrir les charges de fonctionnement pour les années 2012, 2013 et 2014.

Il n'y a pas eu de changement de méthode comptable cette année.

Changement de méthode comptable

L'association a respecté l'évolution de la réglementation en matière de provision indemnité retraite, le calcul de cette provision est donc basé sur un départ à 67 ans.

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.

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.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels telles que définies par le règlement CRC 99.01, applicable aux associations depuis le 1^{er} janvier 2000.

- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- continuité de l'exploitation,

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

(Code de commerce - article 9 et 11 - Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 - article 7, 21, 24 début 24-1°, 24-2° et 24-3°)

3.2 Principes, règles et méthodes comptables de l'exercice



4 Informations relatives au bilan

4.1 Bilan actif

4.1.1 Tableau des immobilisations – Mouvements principaux

Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Logiciel	580,97			580,97
Installations générales	74 093,99	6 693,3		80 787,29
Total	74 674,96	6 693,3		81 368,26

Immobilisations incorporelles – Mouvements principaux

Aucune acquisition d'immobilisation incorporelle sur l'exercice.

Immobilisations corporelles – Mouvements principaux

Des investissements ont été réalisés cette année pour un montant total de 6 693 €. Il s'agit d'équipements pour les trois structures. Les principaux investissements sont :

- Acquisition de stores : 2,000 K€
- Acquisition d'un sèche-linge : 0,900 K€
- Acquisition de lits 2 niveaux : 0,894 K€

4.1.2 Tableau des amortissements

Les immobilisations sont amorties au premier jour de leur acquisition. Les taux d'amortissement généralement pratiqués sont les suivants :

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	12 mois
Installations générales	Linéaire	36 à 60 ans

		190 642 €	4 164 €		Report à nouveau
01/01/2011	Augmentation			31/12/2011	194 806 €
	Diminution				

Les mouvements des comptes de fonds propres correspondent exclusivement à l'affectation du résultat 2010 de 4 164 € en report à nouveau et à la constatation du résultat de l'exercice de 54 941 €.

4.2.1 Fonds propres

4.2 Bilan passif

L'exigibilité des créances est inférieure à 1 an.
 La trésorerie disponible fait l'objet de placements sous forme de bons de caisse et de dépôts à terme.

4.1.3 Actif circulant

Situations et mouvements Rubriques	Amortiss. cumules au début de l'exercice	Augmentations de dotations de l'exercice	Diminutions d'amortiss. de l'exercice	Amortiss. fin de l'exercice cumules à la fin de l'exercice
Logiciels	519,41	61,56		580,97
Installations générales	61 369,52	5 127,00		66 496,52
Total	61 888,93	5 188,56		67 077,49

Degré d'exigibilité du passif	Echéances			Montant brut	Dettes
	à plus de 5 ans	à plus d'un an	à moins d'un an		
					Emprunts obligataires convertibles (2)
					Autres emprunts obligataires
					Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont: - découvert ponctuel
			25,00	25,00	- à plus de 2 ans à l'origine
				2 167,00	Emprunts et dettes financières diverses (2)
			11 872,00	11 872,00	Dettes fournisseurs et comptes rattachés
			78 528,00	78 528,00	Dettes fiscales et sociales
					Dettes sur immobilisations et comptes rattachés
					Autres dettes (Compte en indivision)
			129 749,14	389 247,41	Produits constatés d'avance
			259 498,27	481 839,41	Total
			259 498,27		(2) : Emprunts souscrits en cours d'exercice
			222 341,14		Emprunts remboursés en cours d'exercice

4.2.2 Etat des dettes - Classement par échéance

Divers	Total	389 247
		389 247
Nature		Montant

4.2.6 Produits constatés d'avance

Néant.

4.2.5 Autres dettes

La charge de congés payés à la clôture de l'exercice a été évaluée individu par individu en 2010 d'où la forte variation en 2010 que l'on ne retrouve pas en 2011.

- Personnel provision CP : 35 082 €
- Organismes sociaux : 35 995 €
- Autres impôts, taxes et assimilées : 5 456 €
- Impôts sur les sociétés : 1 995 €

4.2.4 Dettes fiscales et sociales

Libellé	Montant au début de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Fournisseurs	314	0
Factures non parvenues	5 850	11 872
Total	6 164	11 872

4.2.3 Fournisseurs et comptes rattachés

5 Informations relatives au compte de résultat

5.1 Nature des produits

Tableau de répartition des produits d'exploitation	
(en K€)	
Participation familles	190
Cotisations parents	2
Subventions d'exploitation	575
Reprises sur amortissements et provisions	10
Autres produits	3
Total	780

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 73,73 % des produits d'exploitation.

Elles se décomposent de la manière suivante :

- Caisse d'Allocations Familiales dont 6 671€ de subvention fonctionnement : 285 117 €
- Subvention de la mairie de la Madeleine : 182 000 €
- Charges supplémentaires loyers : 87 964 €
- CNASEA : 18 692 €
- Conseil général pour un enfant sous tutelle : 1 691 €

6 Autres informations

6.1 Rémunérations des hauts cadres salariés dirigeants et bénévoles

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés ont perçu une rémunération s'élevant globalement à 35 728 euros en 2011.

5.2 Nature des charges

Les principales charges sont constituées par les dépenses de personnel.



38, avenue Gustave Delory
BP 581 | 59060 ROUBAIX Cedex 01
Tél. : 03 20 70 68 16 | Fax : 03 20 27 34 60
26, rue d'Ostende | 62100 CALAIS
Tél. : 03 21 19 33 63 | Fax : 03 21 19 39 68
SOGESCO
204, Bd Roger Salengro
BP 30609 | 62412 BETHUNE Cedex
Tél. : 03 21 68 20 20 | Fax : 03 21 56 03 30

ASSOCIATION LA VOLIERE
30 rue Fontaine
59110 LA MADELEINE

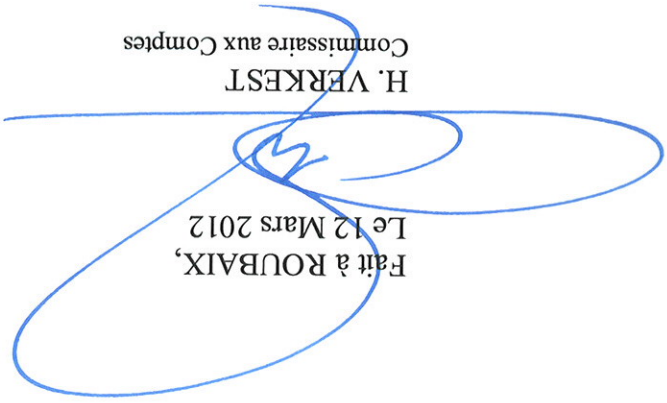
**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

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 12 Mars 2012


H. VERKEST
Commissaire aux Comptes