

38, avenue Gustave Delory  
BP 581 - 59060 ROUBAIX Cedex 01  
Tél. 03 20 70 68 16 - Fax. 03 20 27 34 60

14, Boulevard Pasteur - 62100 CALAIS  
Tél. 03 21 19 33 63 - Fax. 03 21 19 39 68

59, rue Anatole France  
BP 30609 - 62412 BETHUNE Cedex  
Tél. 03 21 68 20 20 - Fax. 03 21 56 03 30

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31/12/2018**

### **Association LA VOLIERE**

**30 rue Fontaine**

**59110 LA MADELEINE**

*Ce rapport contient 28 pages*



38, avenue Gustave Delory  
BP 581 - 59060 ROUBAIX Cedex 01  
Tél. 03 20 70 68 16 - Fax. 03 20 27 34 60

14, Boulevard Pasteur - 62100 CALAIS  
Tél. 03 21 19 33 63 - Fax. 03 21 19 39 68

59, rue Anatole France  
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 DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31/12/2018

A l'Assemblée Générale de l'association LA VOLIERE,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LA VOLIERE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2018 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

#### **Fondement de l'opinion**

##### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier de la présidente et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux sociétaires.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

## **Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes**

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Roubaix, le 8/03/2019

Le commissaire aux comptes

**COMEXPERT**



Thierry TABARDEL

*Associé*

## La Volière

\* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Actif			Exercice			Exercice précédent	
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au : 31/12/2017	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Concessions, logiciels et droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes					
		TOTAL					
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst.techniques, mat.out.industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations grevées de droits Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	93 570	74 095	19 474	22 625	
		TOTAL	93 570	74 095	19 474	22 625	
	Immobilisations financières	Participations Créances rattachées à des participations Titres immob. activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières	15		15	15	
		TOTAL	15		15	15	
	Total I		93 585	74 095	19 489	22 640	
	Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements En cours de production biens et services Produits intermédiaires et finis Marchandises				
			TOTAL				
		Avances et acomptes versés sur commande					
Créances		Créances usagers et comptes rattachés Autres créances	1 207 112 420		1 207 112 420	2 371 119 910	
		TOTAL	113 627		113 627	122 281	
Div. et d. de placement		Autres titres Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance (4)	50 294 458 326 4 916		50 294 458 326 4 916	50 000 421 166 1 658	
		Total II	627 164		627 164	595 106	
		Charges à répartir sur plusieurs exercices III Primes de remboursement des emprunts IV Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		720 749	74 095	646 653	617 746		
Renvois	(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 statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres						

## La Volière

\* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds prélevés		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	483 699	466 154
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	12 149	20 381
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	5 240	6 931
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
Total I		501 090	493 468
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	35 750	32 254
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total II		35 750	32 254
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 415	15 551
	Dettes fiscales et sociales	86 566	76 472
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	830	
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total III		109 813	92 024
Écart de conversion passif IV			
Total du passif (I+II+III+IV)		646 653	617 746
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	109 813	92 024
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

## La Volière

Période de l'exercice 01/01/2018 31/12/2018  
Période de l'exercice précédent 01/01/2017 31/12/2017

\* Mission de Présentation

Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue : Biens		
	Services liés à des financements réglementaires		
	Autres services	180 725	179 346
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	180 725	179 346
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Cotisations		
	Dons		
Charges d'exploitation	Legs et donations		
	Subventions d'exploitation	615 183	613 062
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	11 505	9 113
	Autres produits	1 980	1 652
	Total des produits d'exploitation I	809 394	803 175
	Marchandises Achats		
	Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements Achats	63 644	56 356
Produits financiers	Autres achats et charges externes (1)	143 696	143 268
	Impôts, taxes et versements assimilés	24 237	22 019
	Salaires et traitements	413 306	411 610
	Charges sociales	146 285	142 651
	Dotations		
	sur immobilisations amortissements	5 132	4 893
	d'exploitation		
	sur actif circulant : provisions		
	pour risques et charges : provisions	3 495	3 007
	Subventions accordées par l'association		
Charges financières	Autres charges	1 648	2 887
	Total des charges d'exploitation II	801 447	786 695
	Résultat d'exploitation (I-II)	7 947	16 480
	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
Renvois	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 524	2 330
	Total des produits financiers V	2 524	2 330
	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières VI		
	Résultat financier (V-VI)	2 524	2 330
	Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	10 472	18 810
	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier		
	immobilier		



## La Volière

Période de l'exercice 01/01/2018 31/12/2018  
Période de l'exercice précédent 01/01/2017 31/12/2017

\* Mission de Présentation Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges	1 690	1 571
	Total des produits exceptionnels VII	1 690	1 571
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	12	
	Total des charges exceptionnelles VIII	12	
Résultat exceptionnel (VII-VIII)		1 677	1 571
Participation des salariés aux résultats IX			
Impôts sur les sociétés X			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI			
Engagements à réaliser sur ressources affectées XII			
Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII		813 610	807 077
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV		801 460	786 695
Excédent ou déficit (XIII-XIV)		12 149	20 381
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Personnel bénévole			

## La Volière

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2018	31/12/2017
<b>Autres immobilisations corporelles</b>		
21810000 INSTAL.GALES, AGENCT, AMÉNAGT.DIV.	93 570,23	95 553,76
<b>TOTAL</b>	<b>93 570,23</b>	<b>95 553,76</b>
<b>Amort. prov. autres immob. corporelles</b>		
28181000 AMORTIS. INSTAL. GALES, AGENCT. DIV	-74 095,71	-72 928,36
<b>TOTAL</b>	<b>-74 095,71</b>	<b>-72 928,36</b>
<b>Autres titres immobilisés</b>		
27100000 PARTS SOCIALES CRÉDIT MUTUEL	15,00	15,00
<b>TOTAL</b>	<b>15,00</b>	<b>15,00</b>
<b>Créances usagers et comptes ratt.</b>		
41110000 USAGERS	1 207,22	2 371,02
<b>TOTAL</b>	<b>1 207,22</b>	<b>2 371,02</b>
<b>Autres créances</b>		
40971000 FOURNISSEURS D'EXPLOITATION DÉBITEURS	3 422,73	0,00
43870000 CHARGES SOCIALES - PRODUITS A RECEVOIR	279,72	622,61
44120000 PRESTATIONS CAF A RECEVOIR	99 154,31	117 455,85
44870000 ETAT - PRODUITS A RECEVOIR	4 000,00	0,00
46870000 DIVERS - PRODUITS À RECEVOIR	5 563,71	1 832,04
<b>TOTAL</b>	<b>112 420,47</b>	<b>119 910,50</b>
<b>Valeurs mobilières de placement</b>		
50810000 CREDIT MUTUEL - COMPTES TITRES - PART C	50 294,00	50 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>50 294,00</b>	<b>50 000,00</b>
<b>Disponibilités</b>		
51200000 CRÉDIT MUTUEL - COMPTE COURANT	2 682,71	724,26
51220000 CREDIT MUTUEL - LIVRET BLEU	405 049,19	370 245,41
51230000 CRÉDIT MUTUEL - LIVRET SOCIÉTAIRE	50 568,23	50 142,04
53000000 CAISSE	26,24	54,90
<b>TOTAL</b>	<b>458 326,37</b>	<b>421 166,61</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>		
48600000 CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	4 916,00	1 658,32
<b>TOTAL</b>	<b>4 916,00</b>	<b>1 658,32</b>

## La Volière

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 (Bilan)

Passif avant répartition	31/12/2018	31/12/2017
<b>Réserves</b>		
10688000 PROJET ASSOCIATIF	483 699,58	466 154,82
<b>TOTAL</b>	<b>483 699,58</b>	<b>466 154,82</b>
<b>Subv. invest. sur biens non renouvelables</b>		
13100000 SUBVENTIONS D'ÉQUIPEMENT	33 943,20	34 417,87
13900000 SUBVENTIONS INSCRITES AU C/R	-28 702,41	-27 486,39
<b>TOTAL</b>	<b>5 240,79</b>	<b>6 931,48</b>
<b>Provisions pour charges</b>		
15300000 PROVISIONS POUR INDEMNITÉS DÉPARTS RETRAITE	35 750,00	32 254,70
<b>TOTAL</b>	<b>35 750,00</b>	<b>32 254,70</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes ratt.</b>		
40110000 FOURNISSEURS	8 102,62	0,00
40810000 FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES	14 313,00	15 551,60
<b>TOTAL</b>	<b>22 415,62</b>	<b>15 551,60</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		
42820000 DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAYER	40 019,21	34 091,21
43100000 SÉCURITÉ SOCIALE	14 620,96	14 466,00
43700000 MUTUELLE GESTINEO	866,57	1 215,03
43730000 RETRAITE	3 422,56	3 214,29
43740000 PREVOYANCE CHORUM	1 472,25	1 485,63
43780000 MEDECINE DU TRAVAIL	1 012,17	473,28
43820000 CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	13 673,78	12 213,78
44700000 TAXE S/SALAIRES	992,00	435,72
44720000 FORMATION PROFESSIONNELLE	6 365,90	6 415,00
44820000 CHARGES FISCALES S/CONGÉS À PAYER	3 728,49	2 044,49
44860000 ETAT - AUTRES CHARGES À PAYER	393,00	418,00
<b>TOTAL</b>	<b>86 566,89</b>	<b>76 472,43</b>
<b>Autres dettes</b>		
41970000 USAGERS - AUTRES AVOIRS	830,74	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>830,74</b>	<b>0,00</b>

## La Volière

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2018	31/12/2017	%
<b>Production d'autres services</b>				
70610000	ACCUEIL OCCASIONNEL	165,04	215,10	-23.27
70620000	ACCUEIL REGULIER EN RESERVATION	178 920,19	177 458,66	0.82
70620100	PRESTATIONS CGENERAL	0,00	172,00	-100
70840000	COTISATIONS PARENTS	1 640,00	1 501,00	9.26
<b>TOTAL</b>		<b>180 725,23</b>	<b>179 346,76</b>	<b>0.77</b>
<b>Subventions d'exploitation</b>				
74200000	MAIRIE DE LA MADELEINE	180 000,00	186 000,00	-3.23
74205000	CH SUPPLET MAIRIE LOYER	69 887,00	72 330,00	-3.38
74230000	CAF PRESTATIONS DE SERVICE PERMANE	354 098,32	341 370,28	3.73
74250000	CNASEA	1 412,85	11 799,87	-88.03
74270000	AIDE A L'EMBAUCHE	1 571,40	1 562,67	0.56
74280000	AIDES A L'APPRENTISSAGE	4 000,00	0,00	NS
77240000	PRODUITS DES EXERCICES ANTERIEURS	4 213,80	0,00	NS
<b>TOTAL</b>		<b>615 183,37</b>	<b>613 062,82</b>	<b>0.35</b>
<b>Reprises sur amort. prov. et transferts de charges</b>				
79110000	FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	2 670,00	1 704,40	56.65
79124000	TRANSF CHGES DU PERSONNEL	8 398,00	7 409,00	13.35
79124100	INDEMNITES PREVOYANCE	437,67	0,00	NS
<b>TOTAL</b>		<b>11 505,67</b>	<b>9 113,40</b>	<b>26.25</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>				
75800000	PRODUITS DIVERS GESTION COURANTE	1 335,61	33,09	NS
77258000	PRODUITS SUR EXERCICE ANTERIEUR	645,00	1 619,65	-60.18
<b>TOTAL</b>		<b>1 980,61</b>	<b>1 652,74</b>	<b>19.84</b>
<b>Achats matières et approv.</b>				
60210000	ACHATS ALIMENTATION	104,01	5 337,19	-98.05
60211000	CROC LA VIE REPAS ENFANTS	46 382,74	34 197,00	35.63
60220000	ACHATS JOUETS ACTIVITE	3 620,20	2 553,75	41.76
60230000	ACHAT DE PHARMACIE	591,26	757,63	-21.96
60610000	ACHATS FOURNITURES NON STOCKABLE	2 954,01	4 292,69	-31.19
60620000	ACHAT PRODUIT DE TOILETTE	1 286,12	1 577,46	-18.47
60621000	ACHAT COUCHES	4 766,68	3 402,45	40.1
60630000	ACHATS DE PETIT EQUIPEMENT	1 065,20	1 746,41	-39.01
60640000	ACHATS FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 839,73	1 612,50	14.09
60660000	ACHAT DE MATERIEL DE PUERICULTURE	822,06	654,20	25.66
60670000	ACHAT MATERIEL MENAGER	0,00	24,99	-100
60680000	ACHAT PRODUIT HI-FI ET PHOTO	212,73	199,95	6.39
<b>TOTAL</b>		<b>63 644,74</b>	<b>56 356,22</b>	<b>12.93</b>
<b>Autres achats et charges externes</b>				
61300000	LOCATIONS	69 917,00	72 330,00	-3.34
61500000	ENTRETIEN ET RÉPARATIONS	0,00	568,89	-100
61510000	ENTRETIEN DES LOCAUX	41 196,87	40 560,34	1.57
61520000	MAINTENANCE INFORMATIQUE	746,00	936,00	-20.3
61600000	PRIMES D'ASSURANCE	3 843,34	3 753,60	2.39
61810000	FORMATION SALARIE	3 710,00	1 722,80	115.35
61830000	DOCUMENTATION TECHNIQUE	185,64	149,40	24.26
62260000	HONORAIRES	12 971,84	13 103,80	-1.01
62270000	HONORAIRES CAC	3 940,00	3 804,00	3.58
62510000	FRAIS DE DEPLACEMENTS SALARIES	34,30	0,00	NS
62570000	RÉCEPTIONS	829,71	1 177,29	-29.52
62610000	FRAIS DE TÉLÉCOMMUNICATION	3 569,74	2 563,48	39.25
62620000	ACHAT DE TIMBRES	81,10	160,85	-49.58
62700000	SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	399,36	232,11	72.06
62800000	AUTRES CHARGES DIVERSES	628,80	626,60	0.35
62810000	COTISATION FEDERATION ACEPP	1 643,00	1 579,00	4.05

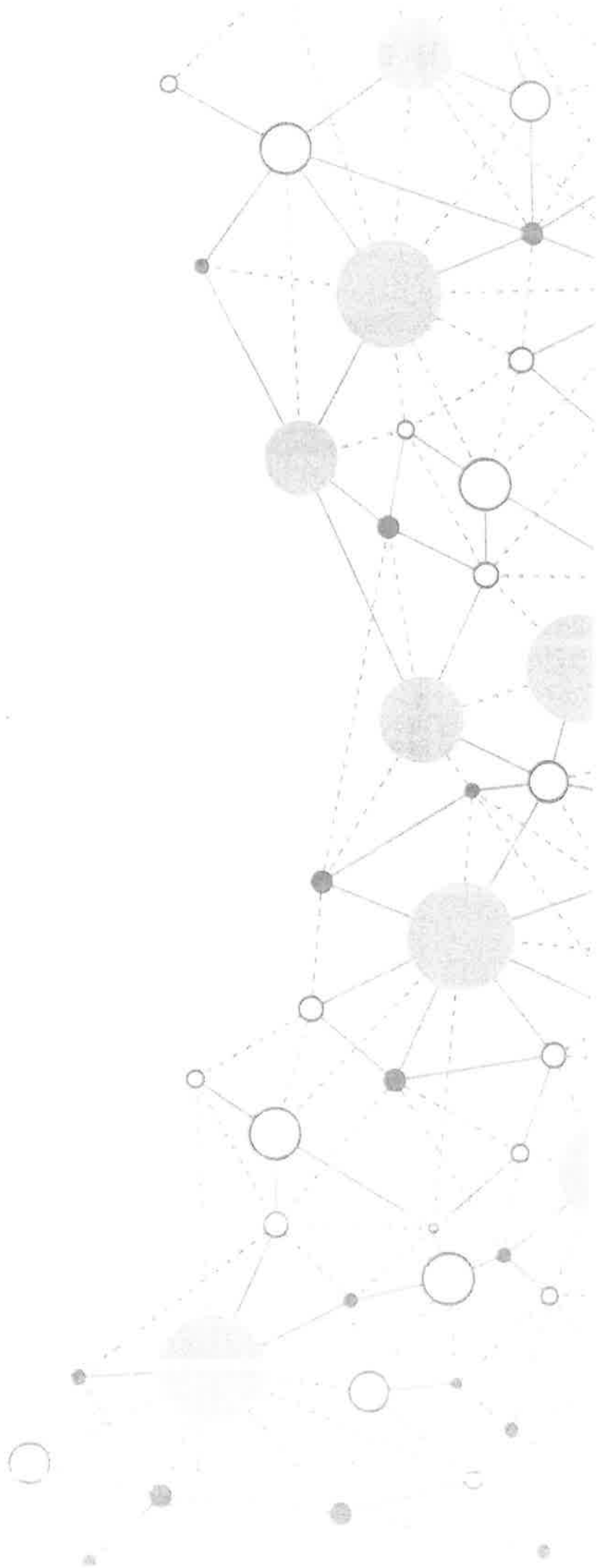
## La Volière

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2018	31/12/2017	%
<b>TOTAL</b>		<b>143 636,70</b>	<b>143 268,16</b>	<b>0.3</b>
<b>Impôts et taxes</b>				
63110000	TAXE SUR LES SALAIRES	12 243,00	10 848,42	12.86
63130000	FORMATION CONTINUE (TRÉSOR)	9 917,22	10 315,00	-3.86
63180000	CHARGES FISCALES SUR CONGÉS PAYÉS	1 684,00	438,00	284.47
63780000	TAXES DIVERSES	393,00	418,00	-5.98
<b>TOTAL</b>		<b>24 237,22</b>	<b>22 019,42</b>	<b>10.07</b>
<b>Salaires et traitements</b>				
64100000	REMUNERATIONS DU PERSONNEL	404 520,64	403 271,35	0.31
64120000	CONGÉS PAYÉS	8 200,48	7 307,00	12.23
64130000	PRISE EN CHARGE TITRES DE TRANSPORT	585,50	1 032,50	-43.29
<b>TOTAL</b>		<b>413 306,62</b>	<b>411 610,85</b>	<b>0.41</b>
<b>Charges sociales</b>				
64510000	COTISATIONS À L'URSSAF	106 330,44	104 115,06	2.13
64520000	CHARGES SOCIALES SUR CONGÉS PAYÉS	1 460,00	2 630,00	-44.49
64530000	PREVOYANCE ET RETRAITE VAUBAN	24 253,07	24 171,83	0.34
64700000	MUTUELLE EMPLOYEUR	4 351,32	1 794,26	142.51
64740000	PREVOYANCE	3 900,07	3 997,66	-2.44
64750000	MÉDECINE DU TRAVAIL ET PHARMACIE	1 962,57	1 949,88	0.65
64780000	COMITÉ DES OEUVRES SOCIALES	4 028,20	3 993,27	0.87
<b>TOTAL</b>		<b>146 285,67</b>	<b>142 651,96</b>	<b>2.55</b>
<b>Dotations amort. sur immob.</b>				
681100000	DOT. AMORT. S/IMMOBIL. CORPOREL.	5 132,69	4 893,99	4.88
<b>TOTAL</b>		<b>5 132,69</b>	<b>4 893,99</b>	<b>4.88</b>
<b>Dotations prov. risques et charges</b>				
68150000	DOT. PROV. RISQUES & CH. EXPLOIT.	3 495,30	3 007,32	16.23
<b>TOTAL</b>		<b>3 495,30</b>	<b>3 007,32</b>	<b>16.23</b>
<b>Autres charges d'exploitation</b>				
65400000	Pertes sur créances irrécouvrables	454,30	0,00	NS
65800000	CHARGES DIVERSES GESTION COURANTE	1 174,34	245,36	378.62
67258000	CHARGES SUR EXERCICE ANTERIEUR	20,00	2 642,20	-99.24
<b>TOTAL</b>		<b>1 648,64</b>	<b>2 887,56</b>	<b>-42.91</b>
<b>Produits nets sur cession VMP</b>				
76700000	PRODUITS FINANCIERS	2 524,83	2 330,29	8.35
<b>TOTAL</b>		<b>2 524,83</b>	<b>2 330,29</b>	<b>8.35</b>
<b>Produits exceptionnels op. capital</b>				
77700000	QUOTE-PART DES SUBVENTIONS VIRÉES	1 690,69	1 571,29	7.6
<b>TOTAL</b>		<b>1 690,69</b>	<b>1 571,29</b>	<b>7.6</b>
<b>Charges exceptionnelles op. capital</b>				
67500000	VALEURS COMPT. ÉLÉMENTS ACTIF CÉDÉS	12,86	0,00	NS
<b>TOTAL</b>		<b>12,86</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>

La Volière

# Annexe





# Association La Volière

**Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2018**

**Montants exprimés en Euros**

Les annexes comprennent 10 pages

## Table des matières

<b>1</b>	<b>Faits majeurs de l'exercice</b>	<b>1</b>
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Présentation des comptes	1
1.2.2	Méthode générale	1
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	1
1.2.4	Changement de méthode de présentation	1
<b>2</b>	<b>Informations relatives au bilan</b>	<b>2</b>
2.2	Actif	2
2.2.1	Tableau des immobilisations	2
2.2.2	Tableau des amortissements	2
2.2.3	Immobilisations corporelles	2
2.2.4	Créances	3
2.2.5	Produits à recevoir	3
2.3	Passif	4
2.3.1	Fonds associatifs	4
2.3.2	Provisions pour risques et charges	4
2.3.3	Provision pour engagements de retraite et avantages assimilés	4
2.3.4	Etat des dettes	5
2.3.5	Charges à payer	6
<b>3</b>	<b>Informations relatives au compte de résultat</b>	<b>7</b>
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	7
3.2	Résultat par activité ou établissement	7
3.3	Ventilation de l'effectif moyen	8
<b>4</b>	<b>Autres informations</b>	<b>9</b>
4.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	9
4.2	Honoraires des commissaires aux comptes	9



## **1 Faits majeurs de l'exercice**

### **1.1 Evénements principaux de l'exercice**

Néant.

### **1.2 Principes, règles et méthodes comptables**

#### **1.2.1 Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

#### **1.2.2 Méthode générale**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement du CRC n°99-01 du 16 février 1999.

#### **1.2.3 Changement de méthode d'évaluation**

Sans incidence sur le résultat, l'association est passée d'une comptabilité de trésorerie à une comptabilité d'engagement.

#### **1.2.4 Changement de méthode de présentation**

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

## 2 Informations relatives au bilan

### 2.2 Actif

#### 2.2.1 Tableau des immobilisations

Cf : tableau des immobilisations

#### 2.2.2 Tableau des amortissements

Cf : tableau des amortissements

##### 2.2.2.1 Immobilisations incorporelles : principaux mouvements

##### 2.2.2.2 Immobilisations incorporelles : méthode d'amortissement

	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 an

#### 2.2.3 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

##### 2.2.3.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

- Les acquisitions s'élèvent à 2 K€ et sont constituées de lits de repos
- Les sorties d'immobilisations s'élèvent à 4 K€ et sont constituées de matériel de petite enfance et photocopieurs complètement amortis et mis au rebut.

### 2.2.3.2 Méthode d'amortissement

	Mode	Durée
Installations générales	Linéaire	De 3 à 10 ans

### 2.2.4 Créances

	Etat des Créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
De l'actif immobilisé	Créances rattachées à des participations	- €	- €	- €
	Prêts	- €	- €	- €
	Autres immobilisations financières	- €	- €	- €
De l'actif circulant	Créances clients et comptes rattachés	1 207 €	1 207 €	- €
	Personnel et organismes sociaux	280 €	280 €	- €
	Etat et autres collectivités publiques	103 154 €	103 154 €	- €
	Débiteurs divers	8 986 €	8 986 €	- €
	Charges constatées d'avance	4 916 €	4 916 €	- €
	<b>TOTAL</b>	<b>118 543 €</b>	<b>118 543 €</b>	<b>- €</b>

### 2.2.5 Produits à recevoir

Les produits à recevoir s'élèvent à 9.8 K€. Ils sont constitués de :

- Aide à l'apprentissage : 4 K€
- Aides à l'emploi Agefiph : 5,5 K€
- Indemnités journalières de la sécurité sociale : 300 €

## 2.3 Passif

### 2.3.1 Fonds associatifs

Fonds associatifs		Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Sans Droit de reprise	Apport	- €	- €	- €	- €
	Report à nouveau	- €	- €	- €	- €
	Réserves	466 154 €	20 381 €	2 837 €	483 699 €
	Résultat	20 381 €	12 149 €	20 381 €	12 149 €
	Subventions invest	6 931 €	- €	1 691 €	5 240 €
<b>TOTAL</b>		<b>493 468 €</b>	<b>32 530 €</b>	<b>24 909 €</b>	<b>501 090 €</b>

### 2.3.2 Provisions pour risques et charges

#### 2.3.2.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Libellés	Solde au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Solde à la fin de l'exercice
Provisions pour indemnités départ à la retraite	32 255 €	3 495 €	- €	35 750 €
Autres provisions	- €	- €	- €	- €
<b>TOTAL</b>	<b>32 255 €</b>	<b>3 495 €</b>	<b>- €</b>	<b>35 750 €</b>

### 2.3.3 Provision pour engagements de retraite et avantages assimilés

L'association provisionne ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques sont précisées ci-après:

- Un régime d'indemnités de départ à la retraite,

La valeur retenue pour les principales hypothèses actuarielles et de leur base de détermination est la suivante à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- taux d'actualisation : 1,48 %
- taux d'augmentation annuel des salaires : 1,50%,
- Pas de prise en compte de taux de turnover,
- Mortalité : le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles
- Taux de charges sociales : 36%.

### 2.3.4 Etat des dettes

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	- €	- €	- €	- €
Autres emprunts obligataires	- €	- €	- €	- €
Emprunts et dettes établissement de crédit				
- A 1 an max à l'origine	- €	- €	- €	- €
- A + d'1 à l'origine	- €	- €	- €	- €
Emprunts et dettes financières divers	- €	- €	- €	
Avances et acomptes reçus	- €	- €	- €	- €
Fournisseurs et comptes rattachés	22 415 €	22 415 €	- €	- €
Dettes sociales et fiscales	86 566 €	86 566 €	- €	- €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	- €	- €	- €	- €
Autres dettes	830 €	830 €	- €	- €
Produits constatés d'avance	- €	- €	- €	- €
<b>TOTAL</b>	<b>109 811 €</b>	<b>109 811 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>



### 2.3.5 Charges à payer

Libellés	Montant
INTERETS COURUS	
Emprunts et dettes assimilées	
Banques	
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	14 313 €
RRR à accorder, avoirs à établir	
Personnel et organismes sociaux	53 693 €
Autres charges fiscales	4 121 €
Divers	
<b>TOTAL</b>	<b>72 127 €</b>

COMEXPERT  
EXPERTISE COMPTABLE

### 3 Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Libellés	Montant
Ressources propres	180 725 €
Subventions	610 969 €
Reprise de provisions et transferts de charges	11 505 €
Autres produits	6 194 €
<b>TOTAL</b>	<b>809 393 €</b>

Les subventions d'exploitation sont constituées de la manière suivante :

- Mairie de La Madeleine : 180 K€
- Charges supplétives (loyer) Mairie de La Madeleine : 70 K€
- Prestation de Service Unique de la Caisse d'Allocations Familiales : 354 K€
- CNASEA : 1.4 K€
- Aide à l'embauche : 1.5 K€
- Aide à l'apprentissage : 4 K€

#### 3.2 Résultat par activité ou établissement

Libellés	Montant
La Ruche	- 3 004 €
Les Zébulons	7 498 €
Les Marmottes	7 655 €
<b>TOTAL</b>	<b>12 150 €</b>



### 3.3 Ventilation de l'effectif moyen

Libellés	Nombre ETP
Commun	0.94
La Ruche	5.48
Les Zébulons	5.25
Les Marmottes	5.16
<b>TOTAL</b>	<b>16.83</b>



## 4 Autres informations

### 4.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

### 4.2 Honoraires des commissaires aux comptes

Libellés	Montant
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	3 940 €
<b>TOTAL</b>	<b>3 940 €</b>

## La Volière

Immobilisations		Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Total II					
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions					
	Install. techn., matériel, outillage					
	Install.générales, ag. am. divers	95 553	1 994	3 978		93 570
	Matériel de transport					
	Mat. bur. et informatique, mobilier					
	Immob. corp. en cours					
	Avances et acomptes					
	Total III	95 553	1 994	3 978		93 570
Immobilisations financières	Participations					
	Créances rattachées à des part.					
	Autres titres immobilisés	15				15
	Prêts et autres immob. financières					
	Total IV	15				15
Total général (I+II+III+IV)		95 568	1 994	3 978		93 585

## La Volière

Immobilisations		Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Total II					
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions					
	Install. techn., matériel, outillage					
	Install. générales, ag. am. divers	72 928	5 132	3 965		74 095
	Matériel de transport					
	Mat bur. et informatique, mobilier					
	Immobilisations grevées de droits					
	Total III	72 928	5 132	3 965		74 095
Total général (I+II+III)		72 928	5 132	3 965		74 095

Nature des réserves et provisions		Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
Réserves	Réserves indisponibles				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest.				
	Autres réserves réglementées				
	Réserves pour projet associatif				
	Autres réserves	466 154	20 381	2 837	483 699
	<b>Total réserves</b>	<b>466 154</b>	<b>20 381</b>	<b>2 837</b>	<b>483 699</b>
Provisions réglementées	Amortissements dérogatoires				
	Autres provisions réglementées				
	<b>Total</b>				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques d'emploi				
	Autres provisions pour risques				
	Provisions pour pensions et obligations similaires	32 254	3 495		35 750
	Provisions pour grosses réparations				
	Autres provisions pour charges				
	<b>Total</b>	<b>32 254</b>	<b>3 495</b>		<b>35 750</b>
Provisions pour dépréciation	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles				
	Immobilisations financières				
	Stocks et en-cours				
	Usagers				
	Autres provisions pour dépréciation				
	<b>Total</b>				
<b>Total général des provisions et dépréciations</b>		<b>32 254</b>	<b>3 495</b>		<b>35 750</b>
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles			3 495		