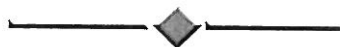


RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31/12/2008

UDAF 23

50 AVENUE D'AUVERGNE
BP 142
23000 GUERET



Pierre FAUCHER

Expert-Comptable – Commissaire aux Comptes

LOT. BECK – AV MENDES FRANCE – 23000 GUERET

☎ 05.55.52.31.45 📠 05.55.52.41.70

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

Monsieur le Président,

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée lors de l'Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2008 sur :

- ✧ le contrôle des comptes annuels de l'U.D.A.F. 23 tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- ✧ la justification de mes appréciations,
- ✧ les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes de la profession ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie 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.

Φ .

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code du Commerce relatives à la justification de mes appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} Août 2003, les appréciations auxquelles j'ai 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.

III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à GUERET,
Le 3 Juin 2009

 Le Commissaire aux Comptes
Pierre FAUCHER

au 31 DECEMBRE 2008

ACTIF	BRUT	AMORTISSEM PROVISIONS	NET	
			31/12/2008	31/12/2007
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Licences, Progiciels & Logiciels				
Immob.Incorpor.autres & en-cours				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	22 867,35		22 867,35	22 867,35
Agencem. & Aménagem. des Terrains				
Constructions	277 725,78	31 982,47	245 743,31	260 818,75
Install. techn., Matériels & Outillages	186,91	186,91		
Installations, Agencem. & Aménagem.	8 745,36	549,00	8 196,36	2 727,28
Matériel de Transport	13 052,79	3 705,54	9 347,25	11 957,81
Matériel de Bureau et informatique	53 816,05	45 342,91	8 473,14	10 421,91
Mobilier & divers	24 682,33	3 692,56	20 989,77	6 302,20
Immobilisations corporelles en cours				
Immobil.grevées de droit (commodat)				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations & Créances rattachées	990,93		990,93	990,93
Prêts				
Dépôts & Cautionnements	1 257,00		1 257,00	1 257,00
Autres				
F.S.L. et autres Fonds				
Prêts et autres créances				
TOTAL I	403 324,50	85 459,39	317 865,11	317 343,23
Stocks				
CREANCES GESTION				
Créances redevables et comptes rattachés	52 545,93		52 545,93	42 392,53
Autres créances	5 960,80		5 960,80	3 221,75
COMPTES GERES DES TIERS				
Débiteurs, Particuliers & Organismes				
COMPTES FINANCIERS (GESTION)				
Valeurs Mobilières de Placement	273 473,90		273 473,90	279 047,81
Banques, CCP, Caisse	4 031,45		4 031,45	20 504,59
COMPTES FINANCIERS (TIERS)				
Valeurs Mobilières de Placement				
Banques, CCP, Caisse				
TOTAL II	336 012,08	0,00	336 012,08	345 166,68
Charges constatées d'avance	8 670,30		8 670,30	7 790,91
TOTAL III	8 670,30	0,00	8 670,30	7 790,91
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL ACTIF	748 006,88	85 459,39	662 547,49	670 300,82

f.

au 31 décembre 2008

PASSIF	31/12/2008	31/12/2007
Fonds Associatif sans droit de reprise	300 678,22	275 235,28
Ecart de Réévaluation	110 221,15	110 221,15
Subventions d'Investissement non renouvelables		
Réserves autres que sur Projets Associatifs	16 769,39	16 769,39
Réserves sur Projets Associatifs		
Report à Nouveau		
Résultat de l'Exercice	4 310,37	25 442,94
Subventions d'Investissement renouvelables	53 127,96	63 392,84
Provisions réglementées		
TOTAL I	485 107,09	491 061,60
Comptes de Liaison		
TOTAL II	0,00	0,00
Provisions pour Risques	8 827,16	13 920,45
Provisions pour Charges	9 952,00	7 074,00
Fonds dédiés	15 996,97	16 627,53
TOTAL III	34 776,13	37 621,98
DETTES		
Comptes de Gestion		
Emprunts et dettes auprès des établissem. de crédit (1)(2)	38 738,44	44 263,86
Dettes Financières diverses	20 355,31	20 362,91
Avances & Subventions à reverser		
Fournisseurs et comptes rattachés	18 128,54	22 393,78
Dettes Fiscales et Sociales		
Personnel et comptes rattachés	32 788,49	23 897,52
Sécurité Sociale & Organismes Sociaux	24 878,22	21 335,23
Dettes sur Immobilisations et comptes rattachés		
Dettes autres		
Comptes gérés des tiers		
Particuliers, comptes gérés (tutelles)		
Particuliers, autres		
FSL et autres Fonds, particuliers		
Organismes & dettes autres		
TOTAL IV	134 889,00	132 253,30
Produits constatés d'avance	7 775,27	9 363,94
TOTAL V	7 775,27	9 363,94
TOTAL PASSIF	662 547,49	670 300,82

(1) dont à plus d'un an :

30 398,75

37 462,81

(2) dont concours bancaires et soldes créditeurs de banques

1 275,63

0,00

f

EXERCICE

2008

LIBELLES	2008	2007
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Produits des Tutelles		
Produits & Prestations de Services autres	266 172,30	252 572,96
Subventions de Fonctionnement	352 638,23	288 455,09
Reprises sur Amortiss. & Provis., Transferts de Charges	19 756,69	15 239,33
Produits de Gestion courante autres	25 880,03	28 211,98
Total des Produits d'Exploitation (I)	664 447,25	584 479,36
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats stockés, Approvisionnements autres		
Variations de Stocks		
Achats et Charges Externes autres	140 696,16	119 683,67
Impôts, Taxes et versements assimilés	34 902,00	28 008,00
Salaires et Traitements	390 482,76	325 208,37
Charges Sociales	73 035,58	50 592,86
Dotations aux Amortissements sur Immobilisations	28 070,81	23 078,37
Dotations aux Provisions sur Immobilisations		
Dotations aux Provisions sur Actif Circulant		
Dotations aux Provisions pour Risques et Charges		
Subventions versées aux Associations	13 861,60	13 350,75
Charges de Gestion courante autres	795,92	858,84
Total des Charges d'Exploitation (II)	681 844,83	560 780,86
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-17 397,58	23 698,50
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des Valeurs Mobilières et Créances autres		
Intérêts et Produits assimilés autres	122,79	
Reprises sur Provisions et Transferts de Charges		
Produits nets s/Cessions Valeurs Mobilières Placement	8 419,84	6 846,89
Total des Produits Financiers (III)	8 542,63	6 846,89
CHARGES FINANCIERES		
Dotations Financières aux Amortissements et Provisions		
Intérêts et Charges assimilées	1 564,39	1 817,58
Charges nettes s/Cessions Valeurs Mobilières Placement		
Total des Charges Financières (IV)	1 564,39	1 817,58
2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)	6 978,24	5 029,31
3 - RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	-10 419,34	28 727,81
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits Exceptionnels sur Opérations de Gestion & Divers	7 742,99	9 731,78
Produits Exceptionnels sur Opérations en Capital	9 596,69	5 266,23
Reprises Except. sur Provisions, Transferts de Charges		
Total des Produits Exceptionnels (V)	17 339,68	14 998,01
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges Exceptionnelles / Opérations de Gestion & I.S.	362,53	280,35
Charges Except./Opérations en Capital		
Dotations Except. aux Amortissements et Provisions	2 878,00	1 375,00
Total des Charges Exceptionnelles & I.S. (VI)	3 240,53	1 655,35
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	14 099,15	13 342,66
5 - RESULTAT INTERMEDIAIRE (3+4)	3 679,81	42 070,47
+ Report ressources non utilisées des exerc. antérieurs	630,56	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		16 627,53
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+Ressources Budget (676 - 321))	690 960,12	606 324,26
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+Engagements)	686 649,75	580 881,32
6 - RESULTAT : EXCEDENT OU INSUFFISANCE	4 310,37	25 442,94

EXERCICE

2008

LIBELLES		2008	2007
602	Achats stockés, Approvisionnements autres		
603	Variations de Stocks		
606	Achats non stockés de Matières et Fournitures	37 344,50	25 812,50
609	Rabais, Remises, Ristournes obtenus sur Achats		
60	Total Achats	37 344,50	25 812,50
611	Sous-Traitance générale	551,00	570,00
612	Redevances de Crédit-Bail		
613	Locations	19 884,68	18 635,18
614	Charges locatives et de Copropriété	401,48	763,72
615	Entretiens, Réparations et Mainténances	16 914,55	10 221,88
616	Primes d'Assurances	6 161,10	5 199,07
617	Etudes et Recherches		
618	Divers (Documentation, Séminaires, Conférences, etc.....)	3 072,15	3 431,93
619	Rabais, Remises, Ristournes obtenus/Services Extérieurs		
61	Total Services Extérieurs	46 984,96	38 821,78
621	Personnel extérieur à l'Association	11 083,52	7 984,59
622	Rémunérations d'Intermédiaires et Honoraires	7 307,83	5 608,08
623	Publications, Relations publiques	2 373,50	2 466,36
624	Transports de biens et collectifs du Personnel	0,00	1 391,00
625	Déplacements, Missions, Réceptions	18 213,03	19 264,56
626	Frais Postaux et Télécommunications	16 255,55	17 546,46
627	Services Bancaires et assimilés	490,49	344,34
628	Cotisations & Prest. de Services autres (recrutement, etc...)	642,78	444,00
629	Rabais, Remises, Rist.obtenus/Autres Services Extérieurs		
62	Total Autres Services Extérieurs	56 366,70	55 049,39
631	Impôts et Taxes / Rémunérations (Administration)	25 321,00	20 153,00
633	Impôts et Taxes / Rémunérations (Organismes)	4 294,00	3 367,00
635	Impôts, Taxes et assimilés autres (Administration)	5 287,00	4 337,00
637	Impôts, Taxes et assimilés autres (Organismes)		151,00
63	Total Impôts, Taxes et versements assimilés	34 902,00	28 008,00
641	Rémunérations du Personnel	390 482,76	325 208,37
645	Charges de Sécurité Sociale	28 829,28	14 096,78
647	Charges Sociales autres	44 206,30	36 496,08
648	Charges de Personnel autres		
64	Total Charges de Personnel	463 518,34	375 801,23
651	Redevances p/concessions,brevets,licences,marques,....	37,87	37,29
653	Congé Représentation	457,60	528,00
657	Subventions versées aux Associations Familiales	13 861,60	13 350,75
658	Cotisat.statutaires & Charges diverses Gestion courante	300,45	293,55
65	Total autres Charges de Gestion Courante	14 657,52	14 209,59
661	Charges d'Intérêts	1 564,39	1 817,58
667	Charges nettes s/Cessions Valeurs Mobilières Placement		
66	Total Charges Financières	1 564,39	1 817,58
671	Charges Exceptionnelles sur Opérations de Gestion	30,62	0,02
672	Charges sur exercices antérieurs	331,91	280,33
675	Valeurs Nettes Comptables des éléments d'actif cédés		
695	Impôt Sociétés des personnes morales à but non lucratif		
67-69	Total Charges Exceptionnelles & I.S.	362,53	280,35
681	Dotations d'Exploitation aux Amortissements	28 070,81	23 078,37
681	Dotations d'Exploitation aux Provisions		
686	Dotations Financières aux Amortissements et Provisions		
687	Dotations Exceptionn.aux Amortissements et Provisions	2 878,00	1 375,00
689	Engagements à réaliser sur ressources affectées	0,00	16 627,53
68	Total Dotations Amortissem., Provisions & Engagements	30 948,81	41 080,90
Total CHARGES		686 649,75	580 881,32

f.

EXERCICE

2008

LIBELLES		2008	2007
7061	Produits des Tutelles aux Prestations Sociales		
7062	Produits des Tutelles et Curatelles d'Etat		
7063	Produits des mesures de protection autres		
7064	Produits d'exploitation		
7065	Prestations de services	260 723,94	251 400,98
708	Produits des activités annexes	5 448,36	10 844,68
70	Total Prestations de Services	266 172,30	262 245,66
748	Fonds Spécial	136 225,23	130 320,45
748	Subventions Conseil Général & assimilées		
748	Subventions Communes & assimilées		
748	Subventions C.A.F. & assimilées	12 100,00	12 015,88
748	Subventions M.S.A. & assimilées	1 400,00	980,00
748	Etat - Minist.Aff.Sociales, Justice, DDCCRF,...& assimilées	197 513,00	138 138,76
748	Subventions Conseil Régional & assimilées		
748	Subvention ACSE	5 400,00	5 400,00
748	Subventions autres	0,00	1 600,00
74	Total Subventions de Fonctionnement	352 638,23	288 455,09
7541	Formation Professionnelle	8 049,33	1 455,78
7548	Autres remboursements de frais	1 258,73	1 481,98
754	Collectes		
756	Cotisations reçues		
7581	Remboursements UNAF		
7582	Congé Représentation		
7583	Remboursement Services rendus		
7584	Abonnements-Publicité		
7588	Produits divers de Gestion courante autres	16 571,97	17 057,30
75	Total Produits de Gestion Courante autres	25 880,03	19 995,06
764	Revenus des Valeurs Mobilières de Placement		
765	Escomptes obtenus		
767	Produits nets s/cessions Valeurs Mobilières Placement	8 419,84	6 846,89
768	Produits Financiers autres	122,79	
76	Total Produits Financiers	8 542,63	6 846,89
771	Produits Exceptionnels sur Opérations de Gestion	0,62	8,91
772	Produits sur Exercices Antérieurs	7 742,37	9 722,87
775	Produits de Cessions d'éléments d'actif		
777	Quote-part de Subventions d'Investissement	9 596,69	5 266,23
778	Produits Exceptionnels autres		
77	Total Produits Exceptionnels	17 339,68	14 998,01
7811	Reprises sur Amortissements (Exploitation)		
781.	Reprises sur Provisions (Exploitation)	5 093,29	1 700,00
786	Reprises sur Provisions (caractère Financier)		
787	Reprises sur Provisions (caractère Exceptionnel)		
789	Report ressources non utilisées des exercices antérieurs	630,56	
78	Total Reprises Amortissem., Provisions & Engagements	5 723,85	1 700,00
791	Transferts de Charges d'Exploitation	14 663,40	12 083,55
796	Transferts de Charges Financières		
797	Transferts de Charges Exceptionnelles		
79	Total Transferts de Charges	14 663,40	12 083,55
Total PRODUITS		690 960,12	606 324,26

f.

LIBELLES	2009	2008
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Produits des Tutelles hors Dotation Globale	0,00	0,00
Produits & Prestations de Services autres	277 740,00	279 267,00
Dotations & Produits de tarification	0,00	0,00
Subventions de Fonctionnement	359 374,00	354 710,42
Reprises sur Amortiss. & Provis., Transferts de Charges	13 442,00	16 655,68
Produits de Gestion courante autres	38 329,13	24 588,60
Total des Produits d'Exploitation (I)	688 885,13	675 221,70
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats stockés, Approvisionnements autres	36 166,14	29 141,96
Variations de Stocks	0,00	0,00
Achats et Charges Externes autres	111 506,19	115 972,52
Impôts, Taxes et versements assimilés	38 185,76	39 301,77
Salaires et Traitements	398 906,16	387 672,53
Charges Sociales	77 763,88	69 729,66
Dotations aux Amortissements sur Immobilisations	28 905,00	28 253,86
Dotations aux Provisions sur Immobilisations	0,00	0,00
Dotations aux Provisions sur Actif Circulant	0,00	0,00
Dotations aux Provisions pour Risques et Charges	0,00	0,00
Subventions versées aux Associations	14 180,00	14 385,01
Charges de Gestion courante autres	300,00	300,00
Total des Charges d'Exploitation (II)	705 913,13	684 757,31
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-17 028,00	-9 535,61
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des Valeurs Mobilières et Créances autres	8 500,00	6 000,00
Intérêts et Produits assimilés autres	0,00	0,00
Reprises sur Provisions et Transferts de Charges	0,00	0,00
Produits nets s/Cessions Valeurs Mobilières Placement	0,00	0,00
Total des Produits Financiers (III)	8 500,00	6 000,00
CHARGES FINANCIERES		
Dotations Financières aux Amortissements et Provisions	0,00	0,00
Intérêts et Charges assimilées	0,00	1 564,39
Charges nettes s/Cessions Valeurs Mobilières Placement	0,00	0,00
Total des Charges Financières (IV)	0,00	1 564,39
2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)	8 500,00	4 435,61
3 - RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	-8 528,00	-5 100,00
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits Exceptionnels sur Opérations de Gestion & Divers	0,00	0,00
Produits Exceptionnels sur Opérations en Capital	8 528,00	5 100,00
Reprises Except. sur Provisions, Transferts de Charges	0,00	0,00
Total des Produits Exceptionnels (V)	8 528,00	5 100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges Exceptionnelles / Opérations de Gestion & I.S.	0,00	0,00
Charges Except./Opérations en Capital	0,00	0,00
Dotations Except. aux Amortissements et Provisions	0,00	0,00
Total des Charges Exceptionnelles & I.S. (VI)	0,00	0,00
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	8 528,00	5 100,00
5 - RESULTAT INTERMEDIAIRE (3+4)	0,00	0,00
+ Report ressources non utilisées des exerc. antérieurs	0,00	0,00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	0,00	0,00
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+Ressources)	705 913,13	686 321,70
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+Engagements)	705 913,13	686 321,70
6 - RESULTAT : EXCEDENT OU INSUFFISANCE	0,00	0,00

f.

ANNEXE AU BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2008 dont le total est de **662 547,49** euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de **4 310,37** euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2008 au 31/12/2008 ;

Ces comptes annuels ont été établis le 30/04/2009.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- le PGC 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 juin 1999
- la loi n° 83 353 du 30 avril 1983
- le décret 83 1020 du 29 novembre 1983
- les règlements comptables :
 - 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
 - 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
 - 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

Application du plan comptable des ESMS (Etablissements Sociaux et Médico-Sociaux)

Arrêté du 2 septembre 2008

Avis n° 2007-05 du 04 mai 2007 du Conseil Nationale de la Comptabilité

Faits caractéristiques de l'exercice

Néant

Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

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 sur 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.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

La méthode de comptabilisation des composants a été appliquée aux immobilisations suivantes :

- Constructions

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- Constructions	7 à 32 ans
- Matériel et outillage	5 ans
- Mobilier de bureau	5 à 10 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Autres	3 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Participations, 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 retraite

Les engagements ont été constatés sous forme de provision. Une provision de 9 952 euros est inscrite au bilan

Changements de méthodes

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

**TABLEAU DES
IMMOBILISATIONS**
cadre 532-1 du règlement CRC 03-1999 modifié

I. Cadre général

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	A	B	C	D
RUBRIQUES	VALEUR BRUTE A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
Immobilisations incorporelles				0,00
Immobilisations corporelles	374 386,35	29 261,36	2 571,14	401 076,57
Immobilisations financières	2 247,93			2 247,93
TOTAL	376 634,28	29 261,36	2 571,14	403 324,50

II. Aménagements du cadre général

Développement de la colonne B
(augmentations)

	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			29 261,36		
Immobilisations financières					
TOTAL	0,00	0,00	29 261,36	0,00	0

Développement de la colonne C
(diminutions)

	Ventilation des diminutions				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			2 571,14		
Immobilisations financières					
TOTAL	0,00	0,00	2 571,14	0,00	0

4.3.1 Tableau des amortissements

Amortissements cumulés au 31 décembre n-1	Dotations de l'exercice	Diminutions résultant des sorties de	Amortissements cumulés au 31 décembre n
(1)	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) - (3)

Amortissements des immobilisations incorporelles

2801	Frais d'établissement				-
2803	Frais de recherche et de développement				-
2805	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires				-
2806	Droit au bail				-
2808	Autres immobilisations incorporelles				-
					-

Amortissements des immobilisations corporelles

2811	Terrains				-
2812	Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				-
2813	Constructions sur sol propre	15 991,25	15 946,96		31 938,21
2814	Constructions sur sol d'autrui				-
2815	Installations, matériel et outillage techniques	43 299,80	12 123,85	1 902,48	53 521,17
	dont : Matériel de transport	1 094,98	2 610,56		3 705,54
	Matériel de bureau				-
	Matériel informatique	40 683,44	6 280,28	1 620,79	45 342,93
2818	Autres immobilisations corporelles				-
					-
TOTAL GENERAL		59 291,05	28 070,81	1 902,48	85 459,38

4.3.3 Tableau des provisions, des dépréciations, des fonds dédiés et des réserves de compensation

		Montant au 31 décembre n-1	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant au 31 décembre n
		(1)	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) - (3)
Réserves de compensation					
10686	des déficits d'exploitation				-
10687	des charges d'amortissement				-
Provisions réglementées					
141	destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement				-
142	pour renouvellement des immobilisations				-
145	Amortissements dérogatoires				-
14861	réserves des plus values nettes d'actif immobilisé				-
14862	réserves des plus values nettes d'actif circulant				-
Provisions pour risques et charges					
151	Provisions pour risques	20 994,45	2 878,00	5 093,29	18 779,16
157	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices				-
158	Autres provisions pour charges				-
Dépréciations					
29	Dépréciation des immobilisations				-
39	Dépréciation des stocks et encours				-
49	Dépréciation des comptes de tiers				-
59	Dépréciation des comptes financiers				-
fonds dédiés					
194	sur subventions de fonctionnement	16 627,53		630,56	15 996,97
195	sur dons manuels affectés				-
197	sur legs et donations affectés				-
TOTAL GENERAL					
		37 621,98	2 878,00	5 723,85	34 776,13

**ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES
A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

532-4 du CRC 1999-03 modifié

Créances (a)	Montant brut	Liquidités de l'actif		Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances	Échéances			Échéances	Échéances	
		à moins 1 an	à plus 1 an			à moins 1 an	à plus 1 an	à plus 5 ans
Créances de l'actif immobilisé :				Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
Créances rattachées à des participations	990,93		990,93	- à 2 ans au maximum à l'origine	1 275,63	1 275,63		
Prêts (1)				- à plus de 2 ans à l'origine	37 462,81	7 064,06	30 398,75	
Autres				Emprunts et dettes financières divers (2) (3)	20 355,31	20 355,31		
Créances de l'actif circulant :				Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 543,62	17 543,62		
Créances Clients et Comptes rattachés	52 545,93	52 545,93		Dettes fiscales et sociales	58 251,64	58 251,64		
Autres	5 960,80	5 960,80		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Charges constatées d'avance	8 670,30	8 670,30		Autres dettes (3)				
				Produits constatés d'avance	7 775,27	7 775,27		
TOTAL	68 167,96	67 086,03	990,93	TOTAL	142 664,28	112 265,53	30 398,75	0,00
(1) Prêts accordés en cours d'exercice.....				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice.....				
Prêts récupérés en cours d'exercice.....				Emprunts remboursés en cours d'exercice.....				

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

(b*) Non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours

PRECISIONS SUR LE MONTANT ET LA NATURE :

• des produits à recevoir et charges à payer au titre de l'exercice

- Produits à recevoir	
Indemnités journalières	176,12 €
Excédent versement Taxe sur salaires	3 339,00 €
MSA Prestation Médiation Familiale	1 571,57 €
123 Parents remboursement de charges	790,09 €
Retour espèces	84,02 €
- Charges à payer	
Ferrier Faucher factures non parvenues	8 850,00 €
Provision pour congés payés	31 857,37 €
Charges sociales sur provision pour CP	7 565,49 €

• des produits et charges imputables à un autre exercice

- Produits constatés d'avance	
ACSE subvention Accompagnement Scolaire 2009	3 600,00 €
CAF prestation CLAS 2009	4 175,27 €
- Charges constatées d'avance	
Rex Rotary maintenance 2009	783,39 €
MAIF assurances 2009	6 316,64 €
URSSAF AT bénévoles 1 ^{er} trimestre 2009	123,00 €
Abonnement Boite Postale 2009	79,29 €
CIEL maintenance 2009	950,88 €
Nextira One maintenance 2009	392,10 €
Médiateur Familial abonnement 2009	25,00 €

• des produits exceptionnels et des charges exceptionnelles

- Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	59,38 €
Sur exercice antérieur	
Fonjep 2007	7 261,00 €
ASSEDIC trop versé 2006	22,00 €
HLM trop versé 2007	111,43 €
Mutuelle Creusoise régularisation	347,94 €
- Charges exceptionnelles	
Sur opérations de gestion	30,62 €
Sur exercice antérieur	
Uniformation régularisation remboursement 2007	30,00 €
Fédération du Logement annulation	87,15 €
Faucher ajustement écart provision facture	23,52 €
MSA régularisation prestation Médiation 2007	18,95 €
CAF régularisation prestation Médiation 2007	172,29 €

• des transferts de charges

CNASEA salaires CAE	6 624,13 €
Fonjep salaires chargé de mission tsigane	7 271,00 €
Uniformation remboursement formations	8 049,33 €
123 Parents remboursement charges	768,27 €