



**SOFEG**  
sofeg.fr

**RAPPORT GENERAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR L'EXERCICE CLOS LE  
31 DECEMBRE 2007**

**CHAMBRE REGIONALE  
DE L'ECONOMIE SOCIALE ET  
SOLIDAIRE**



**SOFEG**

sofeg.fr

**CHAMBRE REGIONALE DE L'ECONOMIE  
SOCIALE ET SOLIDAIRE**

74 Rue Maurice Flandin  
69003 LYON

Caluire,  
Le 2 Juin 2008

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Exercice clos le 31 décembre 2007**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2007 sur :

- le contrôle des comptes annuels de la **CHAMBRE REGIONALE DE L'ECONOMIE SOCIALE ET SOLIDAIRE DE LA REGION RHONE ALPES (C.R.E.S.S.)** tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des 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.

.../...

ASSOCIÉS

Jacques CHARPIN  
Paul MOIROUX  
Joël MULATIER  
Jacques MURAT  
Michèle PLOUSSARD  
Philippe ROUX

Siège social  
3, rue de Mailly  
69300 CALUIRE  
Tél. : 04 72 10 67 67  
Fax : 04 72 10 67 10  
sofeg@sofeg.fr

8, rue Victor Hugo  
42110 FEURS  
Tél. : 04 77 26 38 12  
Fax : 04 77 27 05 95



**SOFEG**  
sofeg.fr

## **I - Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; 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. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

## **II - Justification des appréciations**

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et notamment en ce qui concerne les subventions inscrites au compte de résultat, sur les subventions restantes à percevoir à l'actif du bilan ainsi que sur les dotations et reprises de provisions pour fonds dédiés comptabilisées à la fin de cet exercice et dont le détail figure en annexe aux comptes annuels. Nous nous sommes également assurés du bien fondés des provisions pour risques et charges selon les commentaires donnés en annexe aux comptes annuels. En outre, nous avons procédé à une vérification de cohérence sur les subventions s'inscrivant dans le cadre des programmes financiers pilotés par l'association, ainsi qu'à des contrôles sur les placements financiers, sur la trésorerie et des vérifications spécifiques en matière sociale relatif à cet exercice.

.../...

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par votre association sur la base des éléments disponibles à ce jour. Dans le cadre de notre appréciation des estimations, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable des modalités retenues par ces estimations comptables, ainsi que des évaluations qui en résultent.

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

### **III - Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Pour SOFEG SAS  
Commissaire aux Comptes



Paul MOIROUX  
Commissaire aux Comptes

**BILAN**

**BILAN ACTIF**

<i>Rubriques</i>	<i>Montant Brut</i>	<i>Amortissements</i>	<i>31/12/2007</i>	<i>31/12/2006</i>
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 359	1 359		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	39 929	26 274	13 655	13 486
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	915		915	915
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 554		2 554	2 353
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>44 756</b>	<b>27 633</b>	<b>17 123</b>	<b>16 754</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	600		600	619
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	25 043	5 484	19 559	33 641
Autres créances	504 235		504 235	266 385
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : )	474 820		474 820	385 324
Disponibilités	292 102		292 102	96 672
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	6 621		6 621	3 283
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 303 421</b>	<b>5 484</b>	<b>1 297 937</b>	<b>785 925</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 348 177</b>	<b>33 117</b>	<b>1 315 060</b>	<b>802 678</b>

**BILAN PASSIF**

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2007</i>	<i>31/12/2006</i>
Fonds associatif sans droit de reprise	10 000	
Ecart de réévaluation		
Réserves	85 677	83 451
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	<b>-17 636</b>	<b>2 226</b>
Fonds associatif avec droit de reprise :		
- Apports		
- Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		10 000
Provisions réglementées		
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>78 041</b>	<b>95 677</b>
Provisions pour risques	28 458	26 544
Provisions pour charges	14 259	21 828
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>42 717</b>	<b>48 371</b>
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	351 021	340 781
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>351 021</b>	<b>340 781</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 302	13 533
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs )		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	213	
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	132 489	56 342
Dettes fiscales et sociales	84 917	59 970
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 851
Autres dettes	620 359	186 152
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	<b>1 194 302</b>	<b>658 630</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 315 060</b>	<b>802 678</b>

*R, sultat de l'exercice en centimes*

(17 636,34)

*Total du bilan en centimes*

1 315 059,65

**COMPTE DE RESULTAT**



**COMPTE DE RESULTAT (en liste)**

Rubriques	France	Exportations	31/12/2007	31/12/2006
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	46 319		46 319	79 553
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>46 319</b>		<b>46 319</b>	<b>79 553</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			741 983	683 936
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			25 293	13 745
Autres produits			180	16
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>813 775</b>	<b>777 250</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			379 334	438 403
Impôts, taxes et versements assimilés			29 862	20 868
Salaires et traitements			268 930	225 439
Charges sociales			118 492	100 231
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			8 666	8 583
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions			5 484	
Pour risques et charges : dotations aux provisions			4 401	21 860
Autres charges			4	8
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>815 173</b>	<b>815 392</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>(1 398)</b>	<b>(38 142)</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			2 495	6 101
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>2 495</b>	<b>6 101</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			8 454	1 818
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>8 454</b>	<b>1 818</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>(5 959)</b>	<b>4 283</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>(7 357)</b>	<b>(33 859)</b>

**COMPTE DE RESULTAT (suite)**

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2007</i>	<i>31/12/2006</i>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	38	90
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>38</b>	<b>90</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(38)</b>	<b>(90)</b>
Impôts sur les bénéfices		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>816 270</b>	<b>783 350</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>823 665</b>	<b>817 300</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>(7 395)</b>	<b>(33 949)</b>
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs Engagements à réaliser sur ressources affectées	340 781 (351 021)	376 956 (340 781)
<b>EXCEDENT (ou DEFICIT)</b>	<b>(17 636)</b>	<b>2 226</b>

**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2007</i>	<i>31/12/2006</i>
Bénévolat Prestations en nature Dons en nature	8 580	29 910
<b>PRODUITS</b>	<b>8 580</b>	<b>29 910</b>
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens et services Personnel bénévole	8 580	29 910
<b>CHARGES</b>	<b>8 580</b>	<b>29 910</b>

**ANNEXE**

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### *IMMOBILISATIONS CORPORELLES*

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des immobilisations

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue.

Les durées les plus couramment pratiquées sont les suivantes :

Immobilisations corporelles	Durée et méthode pratiquées
Matériel de bureau et informatique	3 à 4 ans linéaire
Mobilier	4 ans linéaire

### *FONDS DEDIES*

Lorsque les charges qui correspondent à une subvention comptabilisée en produits dans l'exercice n'ont pas pu être engagées au 31 décembre, une dotation pour provision d'engagement à réaliser est comptabilisée au passif du bilan dans le compte "Fonds dédiés", et une reprise est comptabilisée sur l'exercice suivant lorsque les dépenses sont engagées.

Sont inscrites en fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice les subventions suivantes :

Sur subvention FNADT	:	141 313.06 Euros
Sur subvention IAE Formation ETTI	:	110 618.80 Euros
Sur subvention C2RA	:	27 749.17 Euros
Sur subvention SGAR	:	40 000.00 Euros
Sur subvention IDECLIC SOLID	:	19 100.00 Euros
Sur subvention FORUM FI DES	:	2 000.00 Euros

Les dépenses ayant été réalisées sur l'exercice une reprise a donc été comptabilisée.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES (Suite)

Ont été comptabilisées en fonds dédiés sur l'exercice, les subventions ou parties de subventions relatives à des conventions de l'année 2007.

Les dépenses restant à engager, financées par ces subventions et inscrites au cours de l'exercice en engagements à réaliser sur subventions attribuées sont :

Sur subvention FNADT	:	95 697.03 Euros
Sur subvention IAE Formation ETTI	:	100 351.99 Euros
Sur subvention SGAR	:	34 359.00 Euros
Sur subvention ADEC Animation	:	31 250.29 Euros
Sur subvention CES ESS Démarche qualité	:	4 228.00 Euros
Sur subvention CES ESS animation	:	16 802.05 Euros
Sur subvention RRA contrat objectis	:	68 333.00 Euros

### **PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES**

Dans le cadre du dispositif d'avance remboursable, une provision pour risques figure au passif du bilan pour un montant de 28 457.67 Euros. Ce montant correspond à :

- 10% des sommes avancées aux porteurs de projet et pour lesquelles aucun justificatif n'a été obtenu pour 15 501.53 Euros.
  - la somme des montants en contentieux représentant les avances à rembourser par les porteurs de projet 12 956.14 Euros.
- La dotation de l'exercice 2007 est de 1 914.10 Euros.

Une provision pour charges de 14 259.36 Euros figure au passif du bilan correspondant aux produits financiers acquis sur les fonds "porteur de projet" qui sont gérés et qui à terme doivent être rendus. La provision de l'exercice est de 2 487.23 Euros

Sur cet exercice il a été également comptabilisé dans ce compte une reprise pour 10 055.50 Euros correspondant aux charges financières supportées par l'Association sur les avances faites par celle-ci aux porteurs de projet.

### **SUBVENTION D'INVESTISSEMENT**

La subvention d'investissement de la Caisse d'Epargne de 10 000 Euros reçue en financement de divers matériels informatiques et mobiliers, sur les exercices passés, a été par décision de l'Assemblée générale affectée au poste de Fonds Associatif.

### **INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE**

Le montant des engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite a été évalué selon la législation légale pour le calcul des droits acquis. Au 31.12.2007, aucun salarié ne remplit les conditions pour être indemnisé, par conséquent, aucune provision n'est à constater au 31.12.2007.

## IMMOBILISATIONS

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Réévaluation</i>	<i>Acquisit., apports</i>
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	<b>1 359</b>		
Terrains			
<i>Dont composants</i>			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agencements, aménagements			
Install. techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	32 430		8 872
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>32 430</b>		<b>8 872</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	915		
Autres titres immobilisés	1 473		
Prêts et autres immobilisations financières	880		201
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>3 267</b>		<b>201</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>37 056</b>		<b>9 073</b>

<i>Rubriques</i>	<i>Virement</i>	<i>Cession</i>	<i>Fin d'exercice</i>	<i>Valeur d'origine</i>
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			<b>1 359</b>	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencements				
Installations techn., matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		1 373	39 929	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>1 373</b>	<b>39 929</b>	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			915	
Autres titres immobilisés			1 473	
Prêts et autres immobilisations financières			1 081	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>			<b>3 468</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 373</b>	<b>44 756</b>	

## AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 359			1 359
Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations générales, agencemnts, aménagmnts Installations techniques, matériel et outillage industriels Installations générales, agencements et aménagements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables, divers	18 944	8 208	877	26 274
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>18 944</b>	<b>8 208</b>	<b>877</b>	<b>26 274</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>20 302</b>	<b>8 208</b>	<b>877</b>	<b>27 633</b>

### VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
FRAIS ETBL AUT. INC.  Terrains Construct. - sol propre - sol autrui - installations Install. Tech. Install. Gén. Mat. Transp. Mat bureau Embal récup.							
<b>CORPOREL.</b>							
<b>TOTAL</b>							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler Primes de remboursement des obligations				



## CREANCES ET DETTES

<i>ETAT DES CREANCES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'un an</i>
Créances rattachées à des participations			
Prêts			1 081
Autres immobilisations financières	1 081		1 081
Clients douteux ou litigieux	5 484		5 484
Autres créances clients	19 559	19 559	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	548	548	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée			
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	450 476	450 476	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	53 211	53 211	
Charges constatées d'avance	6 621	6 621	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>536 979</b>	<b>530 414</b>	<b>6 565</b>
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<i>ETAT DES DETTES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'1 an,-5 ans</i>	<i>plus de 5 ans</i>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	99	99		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	5 203	5 203		
Emprunts et dettes financières divers	351 021	351 021		
Fournisseurs et comptes rattachés	132 489	132 489		
Personnel et comptes rattachés	21 458	21 458		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	57 047	57 047		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	6 413	6 413		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	620 359	620 359		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 194 089</b>	<b>1 194 089</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	8 301			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				



**DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

31/12/2007

<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	6 621
<b>CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	6 621
486100 Loyers d'avance	603
486110 Maintenance d'avance	166
486130 Assurance d'avance	4 472
486160 Médecine du travail	844
486170 Chèques déjeuners d'avance	536
<b>TOTAL DES CHARGES &amp; PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	6 621

**DETAIL DES CHARGES A PAYER**

31/12/2007

<b>CHARGES A PAYER</b>	104 827
<b>EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>	14
168840 Intérêts courus sur emprunts	14
<b>DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH</b>	74 485
408100 Fournisseurs factures non parvenues	300
408130 Téléphone à payer	283
408150 Sous traitance à payer	66 597
408194 Honoraires à payer	7 306
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>	30 228
428100 NDF à payer	2 101
428200 Provision congés payés	19 357
438600 Charges sociales congés payés	7 846
448600 Formation continue à payer	1 823
448610 Taxe d'habitation à payer	(899)
<b>INTERETS COURUS SUR DECOUVERT</b>	99
518600 Agios bancaires à payer	99
<b>TOTAL DES CHARGES A PAYER</b>	104 827

**DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR**

31/12/2007

<b>PRODUITS A RECEVOIR</b>	460 126
<b>CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</b>	10 549
418100 Factures à établir	10 549
<b>AUTRES CREANCES</b>	449 577
448700 Subvention à recevoir	449 577
<b>TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR</b>	460 126

**CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS**

<i>Nature des charges</i>	<i>Montant</i>	<i>Imputation au compte</i>
Valeurs d'éléments d'actif cédés	38	675200
<b>TOTAL</b>	<b>38</b>	

<i>Nature des produits</i>	<i>Montant</i>	<i>Imputation au compte</i>
<b>TOTAL</b>		