

**Ecole Régionale de la deuxième chance
Midi-Pyrénées**

**57, Allée de Bellefontaine
31100 TOULOUSE**

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

**A L'ASSEMBLEE GENERALE DEVANT STATUER SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007**

SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

SARL au capital de 7622,45 € - SIREN 389 743 352 RCS Toulouse

Siège: Parc Technologique du Canal - 3, rue Ariane - 31527 RAMONVILLE SAINT-AGNE CEDEX - Tél. 05 61 75 07 69 - Fax: 05 61 75 07 70

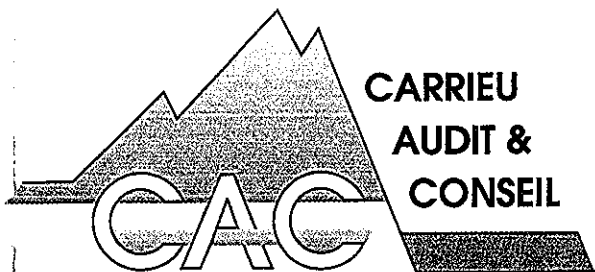
E-mail: CAC.CARRIEU@wanadoo.fr

SOMMAIRE

I – Rapport Général du Commissaire aux Comptes

II – Comptes annuels certifiés sans réserve

III – Rapport Spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées



**Ecole Régionale de la deuxième chance
Midi-Pyrénées**

**57, Allée de Bellefontaine
31100 TOULOUSE**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
A L'ASSEMBLEE GENERALE DEVANT STATUER SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007**

**ECOLE REGIONALE DE LA DEUXIEME CHANCE
MIDI-PYRENEES**

Mesdames, Messieurs,

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

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

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes 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 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. 225-235 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1er août 2003, les appréciations auxquelles nous avons 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.

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2007

**ECOLE REGIONALE DE LA DEUXIEME CHANCE
MIDI-PYRENEES**

III. - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, 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 les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Ramonville Saint Agne, le 11 mars 2008



**Le Commissaire aux Comptes
CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
représentée par Michel CARRIEU**

ECOLE REGIONALE DE LA DEUXIEME CHANCE
57, Allée de Bellefontaine
BP 13589
31035 TOULOUSE CEDEX 1

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 HAMONVILLE
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2007			31/12/2006
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	19 883	18 640	1 243	10
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	187 312	156 713	30 599	56 444	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	500		500	500	
TOTAL (I)	207 695	175 354	32 342	56 954	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	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				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				1 300
	Autres créances	185 567	4 579	180 988	670 744
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	106 998		106 998	64	
Disponibilités	12 203		12 203	13 504	
Charges constatées d'avance					
TOTAL (II)	304 768	4 579	300 189	685 612	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	512 463	179 933	332 530	742 566	

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 HATTONVILLE
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

- (1) dont droit au bail
(2) dont à moins d'un an
(3) dont à plus d'un an

500 500

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2007	31/12/2006
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation	56 861	
	Réserves	10 750	10 750
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	8 319	56 861
	Total des fonds propres	75 930	67 611
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	26 530	53 220
Total des autres fonds associatifs	26 530	53 220	
	Total des fonds associatifs	102 459	120 831
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	641	25 000
	Total des provisions	641	25 000
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires	5	364 696
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 810	17 386
	Dettes fiscales et sociales	152 653	168 879
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	35 963	45 774	
Produits constatés d'avance			
	Total des dettes	229 430	596 735
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	332 530	742 566
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	8 318,99	56 861,34
(1) Dont à moins d'un an	229 430	596 735	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	5	364 696	

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Compte de Fonctionnement et de Résultat

		Etat exprimé en euros	
		31/12/2007	31/12/2006
		12 mois	12 mois
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		213
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée	1 487 766	1 367 083
	Subventions d'exploitation		
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations	8	35
	Autres produits de gestion courante	7 377	26 500
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits		
Total des produits de fonctionnement	1 495 151	1 393 831	
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	Achats		
	Variation de stock	462 856	384 678
	Autres achats et charges externes	84 707	67 478
	Impôts, taxes et versements assimilés	594 101	597 326
	Rémunération du personnel	283 971	285 224
	Charges sociales		
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	29 327	60 830
	Dotation aux provisions	24	65
	Autres charges	1 454 985	1 395 601
	Total des charges de fonctionnement	40 166	(1 771)
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER			
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations	3 042	11 555
Charges financières	Intérêts et charges financières	(3 042)	(11 555)
	2 - RESULTAT FINANCIER		
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOI (1+2)		37 124	(13 325)
Produits exceptionnels		53 691	111 154
	Charges exceptionnelles	82 495	40 967
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(28 805)	70 187
Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		1 548 841	1 504 984
TOTAL DES CHARGES		1 540 522	1 448 123
EXCEDENT ou INSUFFISANCE		8 319	56 861
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
 3, rue Arlene
 31527 HAMONVILLE
 SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

ANNEXE

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **332 530 euros**

- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **1 548 841 euros**
 - un total charges de **1 540 522 euros**

 - dégage un résultat de **8 319 euros**

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2007**
- finit le **31/12/2007**
- et a une durée de **12 mois**.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **ECOLE DE LA 2EME CHANCE** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Arlane
31527 RAMONVILLE
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **332 530 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 548 841 euros** et un total **charges** de **1 540 522 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **8 319 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2007** et finit le **31/12/2007**.
Il a une durée de **12 mois**.

L'association a transféré son siège d'exploitation en cours d'année pour s'installer dans des locaux à Bellefontaine à compter du 1er septembre 2006.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Pour la première application en 2005 des nouvelles règles comptables relatives à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs (Règlement CRC 2004-06), l'entité a fait le choix de la méthode prospective.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Immobilisations

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

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

• Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

Logiciels :	1 an
Installation et agencements divers :	5 ans
Matériel de transport :	5 ans
Matériel informatique :	3 ans
Matériel de bureau :	5 ans
Mobilier :	5 ans

• Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

L'ensemble des anciennes immobilisations corporelles correspondant aux installations et agencements divers a été vendu à titre onéreux et corrélativement, la subvention d'investissement rattachée à ces immobilisations a fait l'objet d'une reprise en produits exceptionnels.

Investissements financés par le Conseil Régional

Le Conseil Régional a pris en charge l'essentiel des investissements liés au mobilier et au matériel destinés aux nouveaux locaux de l'Ecole Régionale de la 2ème Chance.

Cette prise en charge représente un investissement total de 80 785 euros.

Amortissements simulés sur 2007 : 18137 euros.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Indemnité de départ à la retraite

L'engagement relatif à ces indemnités a été évalué à 13 439 Euros. Ce montant n'a pas été provisionné en comptabilité.

Cette indemnité a été calculée en tenant compte des éléments suivants :

- Catégorie professionnelle
- Sexe
- Date de naissance
- Date d'entrée dans l'association
- Salaire
- Spécificité de la convention collective
- Table de mortalité
- Probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite

Hypothèses de calculs retenues

départ à la retraite à l'âge de 65 ans

turn over faible

taux d'actualisation : 2,5 %

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2007
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	16 959		2 924			19 883
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	16 959		2 924			19 883
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	36 679					36 679
Matériel de transport	148 843		1 790			150 633
Matériel de bureau, mobilier						
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	185 522		1 790			187 312
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	500					500
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	500					500
TOTAL	202 981		4 714			207 695

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2007
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	16 949	1 691		18 640
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	16 949	1 691		18 640
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport	18 936	7 336		26 272
Matériel de bureau, mobilier	110 141	20 300		130 441
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	129 078	27 636		156 713
TOTAL	146 027	29 327		175 354

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2007
PROVISIONS REGLEMEENTEEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour fluctuation des cours				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92				
	Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
Provisions autres					
PROVISIONS REGLEMEENTEEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	25 000	641	25 000	641
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		25 000	641	25 000	641
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres	6 579		2 000	4 579
PROVISIONS POUR DEPRECIATION		6 579		2 000	4 579
TOTAL GENERAL		31 579	641	27 000	5 220
Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 		641	27 000	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2007	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	500	500	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	804	804	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	178 000	178 000	
	Groupe et associés (2)	6 763	6 763	
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avances	12 203	12 203		
TOTAL DES CREANCES		198 270	198 270	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2007	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	5	5		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	40 810	40 810		
	Personnel et comptes rattachés	40 945	40 945		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	100 923	100 923		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	10 786	10 786		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
Autres dettes	35 963	35 963			
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		229 430	229 430		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2007

Total des Produits à recevoir		12 220
Autres créances		12 220
<i>FRS AVOIR A RECEVOIR</i>	<i>1 220</i>	
<i>ETAT PDTS A RECEVOIR</i>	<i>11 000</i>	

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 HAMONVILLE
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2007

		31/12/2007
Total des Charges à payer		111 098
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		5
<i>INTERETS COURUS</i>	5	
Dettes fiscales et sociales		75 475
<i>DETTES PROV/ CONGES A PAYER</i>	40 945	
<i>CHARG/CONGES A PAYER</i>	23 745	
<i>ETAT CHARGES A PAYER</i>	10 786	
Autres dettes		35 618
<i>DIVERS CHARGES A PAYER</i>	35 618	

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
91527 RAMONVILLE
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

ANNEXE - Elément 6.12

Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

31/12/2007

Charges

Produits

Charges et Produits d'EXPLOITATION

12 203

Charges et Produits FINANCIERS

Charges et Produits EXCEPTIONNELS

TOTAL**12 203**

ANNEXE - Elément supplémentaire

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros		31/12/2007
Total des produits exceptionnels		53 691
Produits exceptionnels sur opérations en capital <i>SUBV. D'INVESTISSEMENTS</i>	26 691	26 691
Reprises sur provisions et transferts de charges <i>REPRISE PROV RISQUE ET CHG EXC</i> <i>REPRISE/PROV DEPREC EXCEPT</i>	25 000 2 000	27 000
Total des charges exceptionnelles		82 495
Charges exceptionnelles sur opération de gestion <i>CHARGES EXCEP /OP.GESTION</i> <i>CHARGES/EXER ANTERIEURS</i>	300 62 660	62 960
Charges exceptionnelles sur opération en capital <i>CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERS</i>	18 894	18 894
Dotations exceptionnelles aux amortissements <i>DOT.PROV.RISQ&CHARG EXC</i>	641	641
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(28 805)

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES