



Emmanuel BRIOT
Frédéric GORECKI
Jean-Noël PAROT
Yves PERRIGOT
Olivier PERROUD
Christel SADOINE
Pierre VIEILLARD

Experts-comptables Associés

ASSOCIATION GROUPE ARCADES

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2008

Mesdames, Messieurs les membres de l'association GROUPE ARCADES,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association GROUPE ARCADES, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos 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.

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à 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.

2. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé 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.

3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

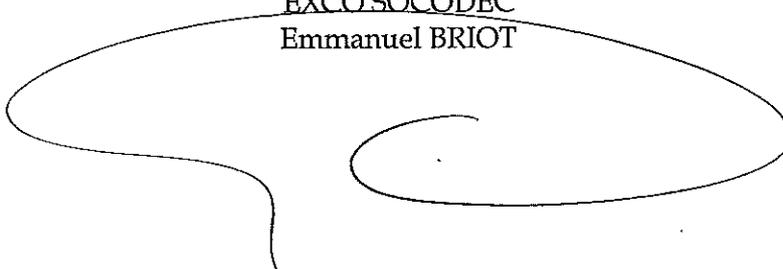
Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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.

Dijon, le 13 janvier 2009

Le Commissaire aux Comptes

EXCO.SOCODEC
Emmanuel BRIOT



BILAN GROUPE ARCADES

Exercice N du 01/09/2007 au 31/08/2008
 Exercice N-1 du 01/09/2006 au 31/08/2007

	Exercice N-1 Valeur nette	BILAN		Exercice N Amort et Prov.	Valeur nette
		ACTIF	Valeur brute		
	11 125,46	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	191 904,12	- 179 077,59	12 826,53
	11 125,46	Frais d'établissement			
		Autres immobilisations incorporelles	191 904,12	- 179 077,59	12 826,53
A	6 410 667,89	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	20 703 977,08	-14 018 155,49	6 685 821,59
C	387 492,32	Terrains	387 492,32		387 492,32
T	4 686,30	Aménagements de terrains	5 209,64	- 870,65	4 338,99
I	570 061,02	Constructions sur sol propre et leurs AAI	3 682 066,38	-3 113 117,03	568 949,35
F	1 011 345,28	Constructions sur sol d'autrui et leurs AAI	3 228 577,84	-2 289 925,04	938 652,80
	3 644 465,05	Installations, mobilier et matériel d'activité	11 053 631,98	-7 183 022,78	3 870 609,20
I	3 501,85	Matériel de transport	28 643,94	- 27 055,53	1 588,41
M	130 456,47	Mobilier, matériel de bureau et d'informatique	392 207,66	- 334 454,70	57 752,96
M		Immobilisations en cours			
O		Immobilisations grévées de droit			
B	658 659,60	Autres immobilisations	1 926 147,32	-1 069 709,76	856 437,56
I	2 805,00	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 805,00		2 805,00
L		Participations			
		Créances rattachées à des participations			
		Titres immobilisés			
		Prêts			
E	2 805,00	Dépôts et cautionnements versés	2 805,00		2 805,00
		Autres créances immobilisées			
		COMPTE DE LIAISON			
		Compte de liaison entre établissements			
	6 424 598,35	TOTAL ACTIF IMMOBILISE	20 898 686,20	-14 197 233,08	6 701 453,12
A		STOCKS			
C		Stocks			
T	1 194 397,22	CREANCES ET COMPTES RATTACHES	1 376 993,96	- 154 594,77	1 222 399,19
I		Fournisseurs: avances, acomptes versés			
F	173 661,23	Créances Clients	385 961,14	- 154 594,77	231 366,37
	731 009,00	Etat et autres collectivités publiques Investissement	694 700,00		694 700,00
	267 063,12	Etat et autres collectivités publiques Fonctionnement	271 922,11		271 922,11
C		Confédération, fédérations, associations et apparentés			
I		Comptes transitoires ou attente			
R	22 663,87	Créances diverses	24 410,71		24 410,71
C		PLACEMENTS			
		Placements			
		Intérêts courus non échus			
A	166 064,05	DISPONIBILITES	168 387,13		168 387,13
N	163 699,93	Banques, établissements financiers et assimilés	166 678,91		166 678,91
T	2 364,12	Caisses	1 708,22		1 708,22
		Régie d'avance et accreditifs			
	192 593,90	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	179 527,89		179 527,89
	192 593,90	Charges constatées d'avance	179 527,89		179 527,89
R	1 553 055,17	TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE	1 724 908,98	- 154 594,77	1 570 314,21
E		Charges à répartir sur plusieurs exercices			
G		Intérêts d'emprunt à étaler			
U		Créance contentieux Etat			
L					
	7 977 653,52	TOTAL DE L'ACTIF	22 623 595,18	-14 351 827,85	8 271 767,33

EXCO SOCODEC 
 51, Avenue Françoise Giroud
 Parc Valmy - Bp 16601
 21066 DIJON CEDEX
 Tél. 03 80 60 99 99 - Fax 03 80 60 99 98
 SIRET 400 726 048 00038 - N° AGRÈMENT 26210190021

BILAN GROUPE ARCADES

Exercice N du 01/09/2007 au 31/08/2008
 Exercice N-1 du 01/09/2006 au 31/08/2007

	Exercice N-1	BILAN	Exercice N		
	Valeur nette	PASSIF	Valeur brute	Amort et Prov.	Valeur nette
FONDS PROPRES ET ASSIMILES	1 735 261,14	FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	1 735 261,14		1 735 261,14
	1 196 534,80	Valeur du patrimoine intégré	1 196 534,80		1 196 534,80
	2 134,29	Fonds statutaires	2 134,29		2 134,29
		Subventions d'investissements non-renouvelables			
	153 997,59	Fonds de trésorerie apportés	153 997,59		153 997,59
	382 594,46	Libéralités ayant le caractère d'apport	382 594,46		382 594,46
		Ecarts de réévaluation			
		FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE			
		Valeur des biens affectés			
		Valeurs des biens non affectés			
		Libéralités			
		Subventions d'investissements non-renouvelables			
		ECARTS DE REEVALUATION			
		Ecarts de réévaluation			
		RESERVES			
	Réserves statutaires				
	Réserves d'investissement				
	Réserves de trésorerie				
	Autres réserves				
- 123 497,82	RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU	- 172 065,57		- 172 065,57	
25 722,51	Report à nouveau	- 123 497,82		- 123 497,82	
- 149 220,33	Résultat de l'exercice	- 48 567,75		- 48 567,75	
S	3 098 917,82	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AMORTISSABLES	7 926 598,61	-4 848 472,87	3 078 125,74
	66 103,15	Taxe d'apprentissage	753 469,31	- 705 030,17	48 439,14
	3 032 814,67	Autres subventions	7 173 129,30	-4 143 442,70	3 029 686,60
4 710 681,14	TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES	9 489 794,18	-4 848 472,87	4 641 321,31	
PROV	423 780,27	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	419 859,59		419 859,59
	228 926,36	Provisions pour risques	228 926,36		228 926,36
	194 853,91	Provisions pour charges	190 933,23		190 933,23
423 780,27	TOTAL PROVISIONS	419 859,59		419 859,59	
DETTES		COMPTE DE LIAISON			
		Compte de liaison entre établissements			
	1 631 350,47	EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS	1 705 006,10		1 705 006,10
	1 626 290,28	Capital emprunté	1 697 111,21		1 697 111,21
	5 060,19	Intérêts	7 894,89		7 894,89
		Concours bancaires courants et comptes créditeurs de banque			
	892 717,94	AUTRES DETTES	1 206 615,46		1 206 615,46
	168 663,03	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	445 111,13		445 111,13
	175 493,46	Fournisseurs et comptes rattachés	200 093,20		200 093,20
		Familles ou élèves : avances reçues	5 960,18		5 960,18
465 642,79	Dettes Fiscales et Sociales	502 939,96		502 939,96	
16 052,23	Etat et autres collectivités publiques	21 586,96		21 586,96	
	Confédération, fédérations, associations et apparentés				
66 866,43	Autres dettes	30 924,03		30 924,03	
319 123,70	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	298 964,87		298 964,87	
319 123,70	Produits constatés d'avance	298 964,87		298 964,87	
	Dettes contentieux Etat				
2 843 192,11	TOTAL DETTES ET ASSIMILEES	3 210 586,43		3 210 586,43	
7 977 653,52	TOTAL DU PASSIF	13 120 240,20	-4 848 472,87	8 271 767,33	

EXCO SOCODEC
 51, Avenue Française Giroud
 Parc Valmy - BP 16601
 21066 DIJON CEDEX
 Tél. 03 80 60 99 99 - Fax 03 80 60 99 98
 SIRET 400 726 048 00038 - N° AGREMENT 26210190021

GROUPE ARCADES

Exercice N du 01/09/2007 au 31/08/2008
Exercice N-1 du 01/09/2006 au 31/08/2007

Racine Comptes	COMPTE DE FONCTIONNEMENT CHARGES	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
		Total	%	Total	%	Montant	%
64/63/62	COUTS DE PERSONNEL	4 075 122,42	100,00%	3 932 943,25	100,00%	142 179,17	3,62%
641	Appointements bruts du personnel	2 736 569,80		2 647 847,50		88 722,30	3,35%
643	Rémunérations diverses	6 914,70				6 914,70	
645/647	Charges sociales et assimilées	997 362,48		968 405,30		28 957,18	2,99%
63	Charges fiscales et assimilées	275 656,89		265 432,31		10 224,58	3,85%
648	Autres charges de personnel	13 497,48		12 185,48		1 312,00	10,77%
6483	Charges sociales personnel sous contrat avec l'	66 204,17		66 293,89		- 89,72	- 0,14%
621	Personnel intérimaire et extérieur	13 198,14		9 786,27		3 411,87	34,86%
649	Remboursement de charges de personnel	- 34 281,24		- 37 007,50		2 726,26	- 7,37%
	TOTAL COUTS DE PERSONNEL	4 075 122,42	56,76%	3 932 943,25	56,27%	142 179,17	3,62%
60	CONSOMMATIONS	1 079 747,69	34,79%	964 955,39	31,57%	114 792,30	11,90%
601	Matières premières stockées						
603	Variation des stocks d'approvisionnement			- 9 508,70		9 508,70	- 100,00%
604	Prestations de service incorporées : restauration						
604	Prestations de service incorporées : entretien						
604	Prestations de service incorporées : autres	38 041,84		29 662,66		8 379,18	28,25%
6061	Energies et fluides	279 157,65		250 016,66		29 140,99	11,66%
6063	Fournitures d'alimentation	370 971,67		337 567,64		33 404,03	9,90%
606	Matières, fournitures et petits matériels divers	306 567,16		277 461,01		29 106,15	10,49%
606	Matières, fournitures et petits matériels pédago	85 009,37		79 756,12		5 253,25	6,59%
607	Livres et fournitures revendus						
61	SERVICES EXTERIEURS	444 853,11	14,33%	454 300,76	14,86%	- 9 447,65	- 2,08%
612	Redevances crédit-bail						
613	Locations et charges immobilières	113 641,65		104 051,09		9 590,56	9,22%
613	Locations mobilières	88 504,62		76 657,04		11 847,58	15,46%
615	Entretien et réparations de biens immobiliers	16 287,03		28 129,11		- 11 842,08	- 42,10%
615	Entretien et réparations de biens mobiliers	31 389,44		40 829,10		- 9 439,66	- 23,12%
615	Contrats de maintenance	91 753,41		95 779,98		- 4 026,57	- 4,20%
616	Primes d'assurance	71 870,81		71 644,51		226,30	0,32%
618	Documentation et divers	31 406,15		37 209,93		- 5 803,78	- 15,60%
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	412 555,43	13,29%	418 669,52	13,70%	- 6 114,09	- 1,46%
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	110 014,80		99 698,42		10 316,38	10,35%
623	Informations, publications et relations publique	54 498,32		44 396,16		10 102,16	22,75%
624	Transports biens, élèves et personnel	48 044,68		49 515,46		- 1 470,78	- 2,97%
625	Déplacements, missions et réceptions	51 760,84		77 194,42		- 25 433,58	- 32,95%
626/627	Frais de PTT et services bancaires	69 157,95		72 811,13		- 3 653,18	- 5,02%
628	Cotisations et divers	79 078,84		75 053,93		4 024,91	5,36%
63	AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMILE	55 827,99	1,80%	54 395,01	1,78%	1 432,98	2,63%
635	Impôts et taxes relatifs aux locaux	51 534,65		49 950,42		1 584,23	3,17%
637	Autres impôts et taxes	4 293,34		4 444,59		- 151,25	- 3,40%
	AUTRES CHARGES DE GESTION COUR	7 474,54	0,24%	2 515,63	0,08%	4 958,91	NS
634	Pertes sur créances irrécouvrables						
65	Charges diverses de gestion courante	7 474,54		2 515,63		4 958,91	NS
66	CHARGES FINANCIERES	95 995,73	3,09%	101 357,35	3,32%	- 5 361,62	- 5,29%
661	Charges d'intérêts	77 811,68		57 646,51		20 165,17	34,98%
667	Charges nettes sur cession de VMP						
66	Autres charges financières	18 184,05		43 710,84		- 25 526,79	- 58,40%
68	DOTATIONS AMORTISSEMENTS ET PR	1 007 593,09	32,46%	1 060 296,29	34,69%	- 52 703,20	- 4,97%
681	Dotations aux amortissements	769 728,14		791 930,75		- 22 202,61	- 2,80%
6815	Dotations aux provisions pour risques	190 933,23		194 853,91		- 3 920,68	- 2,01%
681/6817	Dotations aux provisions pour dépréciations	46 931,72		73 511,63		- 26 579,91	- 36,16%
686	Dotations aux provisions pour risques et charge						
69	AUTRES GESTIONS						
69	Impôts sur sociétés des personnes morales non l						
	TOTAL AUTRES COUTS	3 104 047,58	43,24%	3 056 489,95	43,73%	47 557,63	1,56%
	TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEME	7 179 170,00	100,00%	6 989 433,20	100,00%	189 736,80	2,71%

EXCO SOCODEC 
 51, Avenue Françoise Giroud
 Parc Valmy - BP 16601
 21066 DIJON CEDEX
 Tél. 03 80 60 99 99 - Fax 03 80 60 99 98
 SIRET 400 725 048 00338 - N° AGREMENT 26210190021

GROUPE ARCADES

Exercice N du 01/09/2007 au 31/08/2008
 Exercice N-1 du 01/09/2006 au 31/08/2007

Racine	COMPTE DE FONCTIONNEMENT	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
		Total	%	Total	%	Montant	%
	PRODUITS						
706	PARTICIPATION DES FAMILLES	2 096 521,94	100,00%	2 011 523,72	100,00%	84 998,22	4,23%
7061	Participation des familles : enseignement	1 137 694,75		1 104 364,86		33 329,89	3,02%
7062	Participation des familles : restauration	505 508,28		483 793,21		21 715,07	4,49%
7063	Participation des familles : hébergement	478 918,00		455 003,09		23 914,91	5,26%
7064	Participation des familles : transport scolaire						
7068	Part. familles : Garderie et autres	66 656,61		63 000,60		3 656,01	5,80%
709	Rabais, remises et réductions accordées	- 92 255,70		- 94 638,04		2 382,34	- 2,52%
	REDEVANCES NETTES FAMILLES	2 096 521,94	31,07%	2 011 523,72	31,32%	84 998,22	4,23%
74	FORFAITS DE FONCTIONNEMENT ENS	2 120 694,83	82,66%	2 355 180,42	94,95%	- 234 485,59	- 9,96%
7411	Subventions Etat	867 008,10		863 818,76		3 189,34	0,37%
7421	Subventions Régions	878 583,17		842 726,91		35 856,26	4,25%
7431	Subventions Départements	160 753,80		156 188,11		4 565,69	2,92%
7441	Subventions Communes	214 349,76		195 252,31		19 097,45	9,78%
7461	Subventions par Etablissements publics						
7471	Subventions par entreprises et organismes privé						
7481	Autres subventions			297 194,33		- 297 194,33	- 100,00%
7491	Report de subventions						
	SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	444 776,08	17,34%	125 312,70	5,05%	319 463,38	NS
741	Subventions Etat	1 244,74		2 099,27		- 854,53	- 40,71%
742	Subventions Régions	168 240,03		90 120,70		78 119,33	86,68%
743	Subventions Départements			1 388,89		- 1 388,89	- 100,00%
744	Subventions Communes	7 445,08		6 929,34		515,74	7,44%
746	Subventions par Etablissements publics						
747	Subventions par entreprises et organismes privé	267 595,36				267 595,36	
748	Autres subventions	250,87		24 774,50		- 24 523,63	- 98,99%
749	Report de subventions						
	TOTAL SUBVENTIONS DE FONCTIONN	2 565 470,91	38,02%	2 480 493,12	38,63%	84 977,79	3,43%
708	PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	1 537 125,08	73,69%	1 477 692,36	76,57%	59 432,72	4,02%
7081	Produits des services dans l'intérêt du personnel	10 972,05		11 239,00		- 266,95	- 2,38%
7082	Prestations annexes aux élèves	44 008,37		45 460,40		- 1 452,03	- 3,19%
708	Prestations annexes aux tiers	382 169,26		455 322,33		- 73 153,07	- 16,07%
7086	Prestations annexes de formation permanente	1 099 975,40		965 670,63		134 304,77	13,91%
701/713	CESSION OU VENTE DE PRODUITS						
	Cession ou vente de produits						
72	PRODUCTION IMMOBILISEE	219 213,37	10,51%	164 138,95	8,51%	55 074,42	33,55%
72	Production immobilisée	219 213,37		164 138,95		55 074,42	33,55%
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COU	60 968,28	2,92%	62 138,66	3,22%	- 1 170,38	- 1,88%
752	Revenus des immeubles non affectés à l'activité						
	Collectes et dons						
755	Remboursements des frais						
	Valorisation de loyer						
756	Cotisations des adhérents						
757	Quote-part subventions d'équipement affectées						
758	Contributions volontaires						
75	Autres produits divers de gestion courante	60 968,28		62 138,66		- 1 170,38	- 1,88%
76	PRODUITS FINANCIERS	1 638,66	0,08%	6,15		1 632,51	NS
762/763	Revenus des immobilisations financières						
764	Revenus des valeurs mobilières de placement						
767	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières	1 603,95				1 603,95	
76	Autres produits financiers	34,71		6,15		28,56	NS
78	REPRISES AMORTISSEMENTS ET PRO	266 949,52	12,80%	225 915,15	11,71%	41 034,37	18,16%
781	Reprises sur amortissements et provisions des i						
781	Reprises sur provisions pour risques	194 853,91		169 151,17		25 702,74	15,20%
781	Reprises sur provisions pour dépréciations	72 095,61		56 763,98		15 331,63	27,01%
781	Reprises sur provisions pour risques et charges						
79	TRANSFERT DE CHARGES						
79	Transfert de charges d'exploitation						
	TOTAL AUTRES PRODUITS	2 085 894,91	30,91%	1 929 891,27	30,05%	156 003,64	8,08%
	TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEM	6 747 887,76	100,00%	6 421 908,11	100,00%	325 979,65	5,08%
	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT CO	- 431 282,24		- 567 525,09		136 242,85	24,00%

EXCO SOCODEC
 51, Avenue Françoise Giroud
 Parc Valmy - BP 16601
 21066 DIJON CEDEX
 Tél. 03 80 60 99 99 - Fax 03 80 60 99 98
 SIRET 400 726 048 00038 - N° AGREMENT 28210190021

GROUPE ARCADES

Exercice N du 01/09/2007 au 31/08/2008
 Exercice N-1 du 01/09/2006 au 31/08/2007

Racine Comptes	COMPTE DE FONCTIONNEMENT EXCEPTIONNEL	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
		Total	%	Total	%	Montant	%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	40 280,24		39 873,44		406,80	1,02%
6715	Participations exceptionnelles accordées						
671	Autres charges exceptionnelles	32 066,83		32 362,63		- 295,80	- 0,91%
672	Charges sur exercices antérieurs	8 213,41		7 510,81		702,60	9,35%
675	Valeur comptable des éléments d'actif cédés						
687	Dotations aux amortissements et provisions exc						
	TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	40 280,24		39 873,44		406,80	1,02%
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	422 994,73		458 178,20		- 35 183,47	- 7,68%
7715	Subventions privées exceptionnelles reçues						
771	Autres produits exceptionnels	7 570,83		2 118,88		5 451,95	NS
7720	Rappel de subventions publiques			43 620,48		- 43 620,48	- 100,00%
772	Autres produits sur exercices antérieurs	43 932,30		16 152,79		27 779,51	NS
775	Produits des cessions d'éléments d'actif	180,00				180,00	
777	Quote-part exceptionnelle subventions d'équipe	371 311,60		396 286,05		- 24 974,45	- 6,30%
787	Reprises sur provisions exceptionnelles						
	TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	422 994,73		458 178,20		- 35 183,47	- 7,68%
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	382 714,49		418 304,76		- 35 590,27	- 8,51%
	TOTAL CHARGES DE L'EXERCICE	7 219 450,24	100,00%	7 029 306,64	100,00%	190 143,60	2,71%
	TOTAL PRODUITS DE L'EXERCICE	7 170 882,49	100,00%	6 880 086,31	100,00%	290 796,18	4,23%
	RESULTAT DE L'EXERCICE	- 48 567,75		- 149 220,33		100 652,58	- 67,45%

EXCO SOCODEC 
 51, Avenue Françoise Giroud
 Parc Valmy - BP 16601
 21066 DIJON CEDEX
 Tél: 03 80 60 99 99 - Fax 03 80 60 99 98
 SIRET 400 726 048 00038 - N° AGREMENT 26210190021

Groupe ARCADES

Annexe
Exercice clos le 31 août 2008

SOMMAIRE		
Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice du 1^{er} septembre 2007 au 31 août 2008		Numéro des pages
1	Règles et méthodes comptables	
1.1	<i>Méthodes d'évaluation</i>	2
1.2	<i>Changements de méthodes, dérogations</i>	2
1.3	<i>Informations complémentaires</i>	3
2	Compléments d'informations relatifs au bilan et au compte de résultat	
2.1	<i>Etat de l'actif immobilisé</i>	4
2.2	<i>Etat des amortissements</i>	5
2.3	<i>Etat des provisions</i>	6
2.4	<i>Etat des échéances des créances et des dettes</i>	7 et 8
3	Informations et commentaires sur certains éléments des comptes annuels	
3.1	<i>Produits à recevoir</i>	9
3.2	<i>Charges à payer</i>	9
3.3	<i>Charges et produits constatés d'avance</i>	10
3.4	<i>Charges à répartir sur plusieurs exercices</i>	10
4	Engagements financiers	
4.1	<i>Crédit-bail</i>	11
4.2	<i>Engagements financiers</i>	12
4.3	<i>Dettes garanties par des sûretés réelles</i>	13
4.4	<i>Effectif moyen</i>	13
4.5	<i>Tableau de Synthèse des Participations et subventions de Fonctionnement</i>	14
4.6	<i>Tableau des Subventions d'investissement Amortissables</i>	15

EXCO SOCODEC 
51, Avenue Françoise Giroud
Parc Valmy - BP 16601
21066 DIJON CEDEX
Tél. 03 80 60 99 99 - Fax 03 80 60 99 98
SIRET 400 726 048 00038 - N° AGRÈMENT 26210190021

-1- Règles et méthodes comptables

-1.1- Méthodes d'évaluation

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect des principes suivants :

- image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité,
- régularité, sincérité,
- prudence,
- permanence des méthodes,

EXCO SOCODEC 
51, Avenue Françoise Giroud
Parc Valmy - BP 16601
21066 DIJON CEDEX
Tél. 03 80 60 99 99 - Fax 03 80 60 99 98
SIRET 400 726 048 00038 - N° AGRÈMENT 26210190021

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 :

Au niveau des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, prix d'achat et frais d'achat hors frais d'acquisition ou à leur coût de production.

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

Construction :

Gros Œuvre : 25 ans

Façade étanchéité Couverture Menuiseries Extérieures : 15 ans

Chauffage, Electricité, Cablage, Plomberie, Autres Equipements : 15 ans

Agencements Intérieurs et Extérieurs : 15 ans

Matériel et outillage 5 et 10 ans

Matériel de bureau et informatique 3 et 5 ans

Des éléments de l'actif immobilisé (Immobilisations Corporelles) ont été mis au rebut pour une valeur brute d'un million cinq cent douze mille sept cent soixante-cinq euros.

Ces immobilisations étaient complètement amorties et leur valeur nette comptable était nulle.

Au niveau des participations, des autres titres immobilisés et des VMP

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.

Au niveau des stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. La valeur brute des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Au niveau des créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation de 100 % de la créance est pratiquée sur toutes les créances familles et clients.

-1.2- Informations complémentaires

Emprunts Bancaires :

Après avoir pris connaissance des investissements réalisés sur 2006-2007 et sur ceux prévus sur l'exercice 2007-2008 le conseil d'administration du Groupe Arcades a décidé à l'unanimité l'octroi de trois cent mille euros d'emprunt sous forme d'un crédit pour les investissements.

Cet emprunt a été effectué auprès de la Caisse d'épargne de Bourgogne à un taux de 4,87% pour une durée de 15 ans et sera garanti par une promesse d'affectation hypothécaire du Groupe Arcades.

Provision pour risques et charges sur litige prud'hommal

Dans le litige opposant d'anciens formateurs à l'association, et suite à un pourvoi en Cassation déposé le 31/10/2005, la cour de cassation dans son audience publique du 15 Mai 2007 a cassé et annulé dans toutes leurs dispositions les arrêts rendus le 14 Avril 2005 par la cour d'Appel de Dijon. De ce fait les parties sont renvoyées le 28 novembre 2008 devant la cour d'appel de Lyon pour être fait droit.

En conséquence la provision de 228 926,36€ constituée à la fin de l'exercice précédent a été prorogée.

-1.2 - Informations complémentaires (suite)

Provision pour indemnité de départ en retraite :

Une provision pour indemnité de fin de carrière est comptabilisée au 31 Août 2008 pour l'ensemble du personnel rémunéré par l'organisme de gestion.

Droit Individuel à la Formation :

Le droit individuel à la formation permet à chaque salarié de se former tout au long de sa vie professionnelle. Au titre du DIF, les salariés en contrat à durée indéterminée (CDI) travaillant à temps complet ont droit, sauf dispositions conventionnelles plus favorables, à 20 heures de formation minimum par an. Ceux qui sont employés à temps partiel acquièrent un crédit d'heures calculé au prorata de leur durée de travail. A cet égard le total d'heures acquis au titre du DIF au 31 Août 2008 s'élève à 9743heures pour le Groupe Arcades.

Résultat exceptionnel :

Les produits exceptionnels sont essentiellement composés des amortissements de subventions d'équipement. Ils intègrent également 41 K€ de retenue de garantie définitivement soldée.

Les charges exceptionnelles sont essentiellement composées de créances irrécouvrables (8 K€) émises sur des exercices antérieurs, d'avoirs accordés (5K€) et d'une indemnité amiable (3K€) versée suite à un accord passé avec un partenaire.

Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants :

La loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif oblige les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 Euros, recevant une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 Euros doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature. Le Groupe Arcades remplissant ces critères, il a été décidé de déclarer ces informations de manière globalisée. Ainsi la rémunération et les avantages en nature s'élèvent pour les trois plus hauts cadres dirigeants à 157 877€ pour l'année 2007-2008.

EXCO SOCODEC 
51, Avenue Françoise Giroud
Parc Valmy - BP 16601
21066 DIJON CEDEX
Tél. 03 80 60 99 99 - Fax 03 80 60 99 98
SIRET 400 726 048 00036 - N° AGREMENT 26210190021

2.1 Etat de l'actif immobilisé

Cadre A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice 01/09/2007	Augmentations	
		Réévaluation exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D			
TOTAL 1	0,00	0,00	0,00
Autres postes d'immo-Incorporelles			
TOTAL 2	381 235	0,00	8 937,59
Terrains	387 492		
Constructions sur sol propre	3 305 090		
Constructions sur sol d'autrui	1 120 183		
Constructions, installations générales, agencement	6 876 199		94 275,68
Installations techniques, matériel et outillage ind.	4 281 930		215 969,06
Installations générales, agencés, aménagts. Divers	4 346 360		681 013,52
Autres matériels de transport	28 644		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	634 929		46 387,03
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL 3	20 980 829	0,00	1 037 645,29
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts & autres immobilisations financières	2 805		
TOTAL 4	2 805	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (1+2+3+4)	21 364 869	0,00	1 046 582,88

Cadre B : IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence
	Par virement	Par Cession		Valeur d'origine des Immobilisations en fin d'exercice
Frais d'établissement R & D				
TOTAL 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres postes d'immo-Incorporelles				
TOTAL 2	0,00	52 238,66	337 934	0,00
Terrains			387 492	
Constructions	sur sol propre		3 305 090	
	sur sol d'autrui		1 120 183	
Installations techniques matériel et outillage	Inst.gales, agencés, et am.const		6 970 475	
		1 310 235,51	3 187 664	
Autres immo. corporelles	Inst.gales, agencés, amégts divers		5 027 373	
	Matériel de transport		28 644	
	Matériel de bureau & informatique	150 291,57	531 025	
Emballages récupérables & divers				
Immobilisations corporelles en cours			0	
Avances & Acomptes				
TOTAL 3	0,00	1 460 527,08	20 557 947	0,00
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts & autres immobilisations financières			2 805	
TOTAL 4	0,00	0,00	2 805	0,00
TOTAL GENERAL (1+2+3+4)	0	1 512 766	20 898 686	0,00

2.2 Etat des amortissements

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Frais d'établissement, de recherche et développement		0	0	0	0
TOTAL 1					
Autres immobilisations incorporelles		347 814	9 035	52 239	304 610
TOTAL 2					
Terrains					
Constructions	sur sol propre	2 435 791	28 331		2 464 122
	sur sol d'autrui	331 648	59 895		391 543
	installations générales	4 731 240	251 987		4 983 226
Installations techniques, matériel et outillage industriels		4 044 751	163 486	1 310 236	2 898 002
Autres Immobilisations corporelles	installations générales	2 560 606	173 836		2 734 442
	matériel de transport	25 142	1 913		27 056
	matériel de bureau	463 279	81 246	150 292	394 233
	emballages récupérables				
TOTAL 3		14 592 457	760 693	1 460 527	13 892 623
TOTAL GENERAL (1+2+3)		14 940 271	769 728	1 512 766	14 197 233

CADRE B		VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			CADRE C : Mvts AFFECTANT PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	
		Amortissements			Dotations	Reprises
Immobilisations amortissables		linéaires	dégressifs	exceptionnels		
Frais d'établissement et de recherche						
TOTAL 1		0				
Autres immobilisations incorporelles						
TOTAL 2		9 035				
Terrains						
Constructions	sur sol propre	28 331				
	sur sol d'autrui	59 895				
	installations générales	251 987				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		163 486				
Autres immobilisations corporelles	Installations générales	173 836				
	Matériel de transport	1 913				
	Matériel de bureau	81 246				
	Emballages div.					
TOTAL 3		760 693				
TOTAL GENERAL (1+2+3)		769 728				

CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES			
	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00	0,00	0,00	0,00
Primes de remboursement des obligations	0,00	0,00	0,00	0,00

EXCO SOCODEC 
 51, Avenue Françoise Giroud
 Parc Valmy - BP 16601
 21066 DIJON CEDEX
 Tél. 03 80 60 99 99 - Fax 03 80 60 99 98
 SIRET 400 726 048 00038 - N° AGRÉMENT 26210190021

2.3 Etat des provisions

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions gisements				
Provisions pour investissement				
Provision hausse des prix				
Provision fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Provision fiscales pour implant. à l'étranger après le 01/01/1992				
Autres provisions réglementées				
TOTAL 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisions pour litiges	228 926			228 926
Provisions garanties données aux clients				
Provisions pertes de marché à terme				
Provisions amendes & pénalités				
Provisions pertes de change				
Provisions pensions & obligations				
Provisions pour impôts				
Provisions renouvellement des immobilisations				
Provisions grosses réparations				
Provisions charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges (Ind. Départ retraite)	194 854	190 933	194 854	190 933
TOTAL 2	423 780	190 933	194 854	419 860
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations titres équivalence				
Immobilisations financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients (a)	179 759	46 932	72 096	154 595
Autres pour dépréciations				
TOTAL 3	179 759	46 932	72 096	154 595
TOTAL GENERAL (1+2+3)	603 539	237 865	266 950	574 454
dont dotations et reprises				
- d'exploitation		237 865	266 950	
- financières		0,00		
- exceptionnelles		0,00		
Titres mis en équivalence				

2.4 Etat des Echéances des créances et des dettes

CADRE A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	2 805		2 805
	Clients douteux ou litigieux	201 497		201 497
	Autres créances clients	184 464	184 464	
	Créances r. de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers	966 622	966 622	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	24 411	24 411	
	Charges constatées d'avance	179 528	179 528	
TOTAUX		1 559 327	1 355 025	204 302
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés			

2.4 Etat des échéances des créances et des dettes

CADRE B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de cinq ans
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 2 ans max. à l'origine				
	à plus de 2 ans à l'origine (a)	1 705 006	259 184	446 385	999 437
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	200 093	200 093		
	Personnel et comptes rattachés	274 017	274 017		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	213 952	213 952		
Etat et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	36 558	36 558		
	Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	445 111	445 111		
	Groupe et associés				
	Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	36 884	36 884		
	Dettes représentatives de titres emp.				
	Produits constatés d'avance	298 965	298 965		
	TOTAUX	3 210 587	1 764 765	446 385	999 437
	Emprunts souscrits en cours d'exercice	335 000			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	264 179			
	Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

EXCO SOCODEC 
 51, Avenue Française Giroud
 Parc Valmy - BP 16601
 21066 DIJON CEDEX
 Tél. 03 80 60 99 99 - Fax 03 80 60 99 98
 SIRET 400 726 048 00038 - N° AGREMENT 26210190021

3.1 Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	2 178
Etat et autres collectivités publiques	966 622
Autres créances	23 945
Disponibilités	
TOTAL	992 744

3.2 Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 895
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	48 249
Dettes fiscales et sociales	356 124
Autres dettes	682
TOTAL	412 950

EXCO SOCODEC 
 51, Avenue Françoise Giroud
 Parc Valmy - BP 16601
 21066 DIJON CEDEX
 Tél. 03 80 60 99 99 - Fax 03 80 60 99 98
 SIRET 400 728 048 00038 - N° AGRÈMENT 26210190021

3.3 - Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	179 528	298 965
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	179 528	298 965

3.4 - Charges à répartir sur plusieurs exercices

	Montant	Taux d'amortissement
Charges différées	0,00	
Frais d'acquisition des immobilisations	0,00	
Frais d'émission des emprunts	0,00	
Charges à étaler	0,00	
TOTAL	0,00	

EXCO SOCODEC 
 51, Avenue Française Giroud
 Parc Valmy - BP 16601
 21066 DIJON CEDEX
 Tél. 03 80 60 99 99 - Fax 03 80 60 99 98
 SIRET 403 726 048 00038 - N° AGRÈMENT 26210190021

4.1 - Crédit - bail

	Terrains	Constructions	Installations matériel outillage	Autres	TOTAL
Valeur d'origine					
Amortissements :					
-Cumul exercices antérieurs					
-Dotations de l'exercice					
TOTAL					
Redevances payées :					
- Cumul exercices antérieurs					
- L'exercice		Néant			
TOTAL					
Redevances restant à payer :					
- A un an au plus					
- A plus d'un an et cinq ans au plus					
- A plus de cinq ans					
TOTAL					
Valeur résiduelle :					
- A un an au plus					
- A plus d'un an et cinq ans au plus					
- plus de cinq ans					
TOTAL					
Montant pris en charge dans l'exercice					

EXCO SOCODEC *
 51, Avenue Françoise Giroud
 Parc Valmy - BP 16601
 21066 DIJON CEDEX
 Tél. 03 80 60 99 99 - Fax 03 80 60 99 98
 SIRET 400 726 048 00038 - N° AGREMENT 26210190321

4.2 Engagements Financiers

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	-
Avals et cautions : Caution de l'ASSIECO en garantie d'un emprunt	276 343
Avals et cautions : Caution Du Conseil Régional de Bourgogne en garantie de deux emprunts	71 668
Engagements en matière de pensions et de retraite	-
Autres engagements donnés : Hypothèque de 2nd rang portant sur l'immeuble JB Baudin en garantie d'un emprunt	898 367
TOTAL (1)	1 246 377
(1) dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
- les engagements assortis de sûretés réelles	

EXCO SOCODEC 
 51, Avenue Française Giroud
 Parc Valmy - Bp 16601
 21066 DIJON CEDEX
 Tél. 03 80 60 99 99 - Fax 03 80 60 99 98
 SIRET 400 726 048 00038 - N° AGREMENT 2621019002

4.3 - Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	1 246 378
Emprunts et dettes financières diverses :	
TOTAL	1 246 378

4.4 - Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	49	0
Agents de maîtrise et techniciens	2	0
Employés	89	0
Ouvriers	5	0
TOTAL	145	0

EXCO SOCODEC 
 51, Avenue Françoise Giroud
 Parc Valmy - BP 16601
 21066 DIJON CEDEX
 Tél. 03 80 60 99 99 - Fax 03 80 60 99 98
 SIRET 400 726 048 00038 - N° AGREMENT 26210190021

4.5 - TABLEAU DE SYNTHESE DES PARTICIPATIONS ET SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

	MONTANT EN EUROS
Forfaits d'externat	
• Etat	846 330
• Collectivités territoriales et locales	1 210 309
Subventions de fonctionnement	
• Etat	21 923
• Collectivités territoriales et locales	51 074
TOTAL	2 129 636

EXCO SOCODEC 
 51, Avenue Françoise Giroud
 Parc Valmy - BP 16601
 21066 DIJON CEDEX
 Tél. 03 80 60 99 99 - Fax 03 80 60 99 98
 SIRET 400 726 048 00038 - N° AGRÈMENT 28210190021

4.6 TABLEAU DE SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AMORTISSABLES

LYCEE

Origine	Montant à l'origine	Amortissements antérieurs	Amortissements exercice	Cumul amortissements	Valeur nette subventions
Subvention Antérieure	75 426	75 426	0	75 426	0
Subvention 1990-1991	152 547	137 708	1 973	139 681	12 866
Subvention 1991-1992	247 009	247 009	0	247 009	0
Subvention 1992-1993	351 852	351 852	0	351 852	0
Subvention 1993-1994	457 347	339 929	15 932	355 861	101 486
Subvention 1994-1995	221 051	180 535	7 317	187 852	33 199
Subvention 1995-1996	91 469	89 836	446	90 282	1 187
Subvention 1996-1997	320 143	266 754	9 399	276 153	43 990
Subvention 1997-1998	625 041	432 448	29 858	462 307	162 734
Subvention 1998-1999	274 408	209 926	9 450	219 376	55 032
Subvention 1999-2000	670 776	409 624	29 944	439 568	231 208
Subvention 2000-2001	304 898	144 994	20 227	165 221	139 677
Subvention 2001-2002	457 347	200 988	25 601	226 590	230 757
Subvention 2002-2003	814 300	402 703	49 896	452 599	361 701
Subvention 2003-2004	530 000	176 678	76 434	253 112	276 888
Subvention 2004-2005	320 000	23 335	23 607	46 943	273 057
Subvention 2005-2006	327 805	5 390	27 656	33 046	294 759
Subvention 2006-2007	427 500	51	4 683	4 734	422 766
Subvention 2007-2008	304 500	0	4 029	4 029	300 471

COLLEGE

Subvention Antérieure	50 452	50 452	0	50 452	0
Subvention 1994-1995	30 458	24 319	2 031	26 349	4 109
Subvention 1995-1996	3 983	2 922	266	3 188	795
Subvention 1996-1997	11 749	7 546	638	8 184	3 565
Subvention 1999-2000	7 408	5 275	700	5 974	1 434
Subvention 2000-2001	9 107	3 493	607	4 100	5 007
Subvention 2001-2002	7 992	2 609	533	3 142	4 850
Subvention 2002-2003	9 837	2 674	656	3 330	6 507
Subvention 2003-2004	6 035	1 410	402	1 812	4 223
Subvention 2005-2006	11 204	1 222	1 120	2 342	8 862
Subvention 2006-2007	24 658	754	2 093	2 847	21 811
Subvention 2007-2008	26 825	0	81	81	26 744