BFA

BEZIAT FIDUCIAIRE ET AUDIT S.A.R.L.
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Association Blannaves - Logos
8, Rue Tédenat

30000 NIMES

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2008

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L612-5 du Code de Commerce.

Fait à Nîmes, le 18 mars 2009
Pour la SARL B.F.A.
Le Commissaire aux Comptes

Michel BEZIAT

20, Boulevard Gambetta – 30 000 NIMES – Tél. 04 66 26 10 10 – Fax 04 66 26 10 11
beziat.audit@wanadoo.fr

Société à Responsabilité Limitée au capital de 15 000 €
RCS : NIMES B 413 656 331 - SIRET : 413 656 331 00027

BFA

BEZIAT FIDUCIAIRE ET AUDIT S.A.R.L.
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2008

Aux membres de l'association,

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 décembre 2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Blannaves - Logos – 8, Rue Tédenat - 30000 NIMES, 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 vos organes d'administration. 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 d'exercice professionnel 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et des informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point « changement de méthode d'évaluation » décrit dans le point 1 de l'annexe des comptes annuels et relatif aux modalités de calcul des indemnités de fin de carrière.

30, Boulevard Gambetta – 30 000 NIMES – Tél. 04 66 28 10 10 – Fax 04 66 28 10 11
beziat.audit@wanadoo.fr

Société à Responsabilité Limitée au capital de 15 000 €
RCS : NIMES B 413 656 331 - SIRET : 413 656 331 00017

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9, 1° alinéa, du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par l'association, nous avons été conduits à examiner la régularité du changement d'évaluation relatif aux modalités de calcul des indemnités de départ à la retraite. Ce changement de méthode, lié à l'évolution de la réglementation, est correctement décrit dans la partie 1 de l'annexe ; nous soulignons que la totalité de l'engagement n'est pas inscrit au passif de l'association, et que la différence est mentionnée en tant qu'engagement réglementé dans l'annexe des comptes annuels.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé 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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Nîmes, le 18 mars 2009
Pour la SARL B.F.A.
Le Commissaire aux Comptes

Michel BEZIAT

ASSOCIATION BLANNAVES LOGOS
8 RUE TEDENAT
30014 NIMES CEDEX BP 1088

BILAN-ACTIF

Siret **311 667 323 00**
APE **853A**

		Exercice N Clos le 31/12/08 Durée 12 mois			Exercice N-1 Clos le 31/12/07 12 mois	Variation N / N - 1	
		Brut	Amort.	Net	Net	Montant	%
ACTIF IMMOBILISE	**Immobilisations Incorporelles**						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions , brevets	14 904	14 199	704	1 423	(719)	(50.50)
	Fonds commercial						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations Corporelles						
	Terrains						
	Constructions	898 088	473 440	424 648	456 176	(31 528)	(6.91)
	Installations techniques	48 571	35 135	13 435	16 711	(3 275)	(19.60)
	Autres immobilisations	186 310	140 626	45 684	42 357	3 327	7.86
	Immobilisations en cours	2 359	2 359				
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Immobilisations Financières						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	3 308		3 308	3 308		
	Prêts	32 591		32 591		32 591	
	Autres	9 393		9 393	8 555	837	9.79
	TOTAL (I)	1 195 528	665 762	529 766	528 532	1 233	0.23
	Comptes de liaison						
	TOTAL (II)						
ACTIF CIRCULANT	**Stocks**						
	Matières premières approvisionnements	4 065		4 065	1 427	2 637	184.70
	En cours de productions						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes	819		819	636	183	28.78
	Créances						
	Clients et comptes rattachés						
	Autres Creances	19 317		19 317	25 295	(5 978)	(23.63)
	Divers						
	Valeurs mobilières de placement	740 875		740 875	716 358	24 516	3.42
	Disponibilités	391 563		391 563	346 104	45 459	13.13
Comptes de Régul.	Charges constatées d'avance	3 207		3 207	7 611	(4 403)	(57.86)
	TOTAL (III)	1 159 848		1 159 848	1 097 434	62 414	5.69
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I à VI)	2 355 376	665 762	1 689 614	1 625 967	63 647	3.91

BEZIAT FIDUCIAIRE et AUDIT SARL
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
20, Boulevard Gambetta - 30000 NIMES
Tél. : 04 66 26 10 10 - Fax : 04 66 26 10 11

ASSOCIATION BLANNAVES LOGOS
8 RUE TEDENAT
30014 NIMES CEDEX BP 1088

BILAN-PASSIF

Siret **311 667 323 00**
APE **853A**

		Exercice N Clos le 31/12/08 12 mois	Exercice N-1 Clos le 31/12/07 12 mois	Variation N / N - 1 Montant	%
FONDS PROPRES	Fonds associatif sans droit de reprise	356 866	356 866		
	Fonds associatif avec droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves statuaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées	116 693	116 693		
	Autres réserves				
	Affectation au projet				
	Report à nouveau	(112 171)	(155 842)	43 671	28.02
	RESULTAT DE L'EXERCICE	34 572	43 671	(9 098)	(20.83)
	Fonds associatif pouvant être repris avant dissolution de l'association				
	Subventions d'investissement (renouvelables)	3 663	5 489	(1 825)	(33.26)
	Provisions règlementées	594 853	594 853		
	TOTAL (I)	994 478	961 731	32 746	3.41
	Comptes de liaison				
	TOTAL (II)				
Provisions	Provisions pour risques	65 698	65 698		
	Provisions pour charges	215 555	168 564	46 991	27.88
	TOTAL (III)	281 253	234 262	46 991	20.06
DETTES	Emprunts obligatoires convertibles				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		18 084	(18 084)	(100.00)
	Emprunts et dettes financières divers	5 356	2 265	3 091	136.45
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 951	37 754	(4 803)	(12.72)
	Dettes fiscales et sociales	354 391	356 852	(2 461)	(0.69)
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	429		429	
	Autres dettes				
Cptes régul.	Produits constatés d' avance	20 753	15 015	5 738	38.22
	TOTAL (IV)	413 882	429 973	(16 090)	(3.74)
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I à V)	1 689 614	1 625 967	63 647	3.91

BEZIAT FIDUCIAIRE et AUDIT SARL
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
20, Boulevard Gambetta - 30000 NIMES
Tél. : 04 66 26 10 10 - Fax : 04 66 26 10 11

ASSOCIATION BLANNAVES LOGOS
8 RUE TEDENAT
30014 NIMES CEDEX BP 1088

COMPTE DE RESULTAT

Siret **311 667 323 00**
APE **853A**

		Exercice N Clos le 31/12/08 12 mois	Exercice N-1 Clos le 31/12/07 12 mois	Variation N / N - 1 Montant	%
Charges d' Exploitation	Achats de marchandises				
	Variation de stock (marchandises)				
	Achats de matières premières et autres approvisionnements	23 133	22 900	232	1.02
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)	(2 637)	117	(2 754)	(2 353.54)
	Autres achats et charges externes	347 100	331 861	15 239	4.59
	Impôts taxes et versements assimilés	170 300	160 493	9 806	6.11
	Salaires et traitements	1 340 587	1 276 137	64 449	5.05
	Charges sociales	647 125	618 080	29 044	4.70
	Autres charges de personnel	7 286	6 313	972	15.40
	Dotations aux amortissements	84 569	82 110	2 458	2.99
	Dotations aux provisions	58 021	61 033	(3 011)	(4.93)
	Subventions accordées par l'association				
	Autres charges	5 778	6 261	(482)	(7.70)
	TOTAL (I)	2 681 266	2 565 310	115 956	4.52
	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
	TOTAL (II)				
Charges Financieres	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées	587	1 813	(1 226)	(67.63)
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	TOTAL (III)	587	1 813	(1 226)	(67.63)
Charges Exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	419	2 583	(2 164)	(83.76)
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 000	613	2 386	388.76
	Dotations exceptionelles aux amortissements et provisions				
	TOTAL (IV)	3 419	3 197	221	6.94
	Impots sur les sociétés				
	TOTAL DES CHARGES (V)	2 685 273	2 570 321	114 951	4.47
	Solde créditeur = Excédent	34 572	43 671	(9 098)	(20.83)
	TOTAL GENERAL	2 719 845	2 613 992	105 852	4.05

BEZIAT FIDUCIAIRE et AUDIT SARL
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
20, Boulevard Gambetta - 30000 NIMES
Tél. : 04 66 26 10 10 - Fax : 04 66 26 10 11

ASSOCIATION BLANNAVES LOGOS
8 RUE TEDENAT
30014 NIMES CEDEX BP 1088

COMPTE DE RESULTAT

Siret **311 667 323 00**
APE **853A**

		Exercice N Clos le 31/12/08 12 mois	Exercice N-1 Clos le 31/12/07 12 mois	Variation N / N - 1 Montant	%
Produits d' Exploitation	Ventes de marchandises				
	Production vendue				
	Prestations de services	2 554 707	2 515 109	39 598	1.57
	Sous-Total A	2 554 707	2 515 109	39 598	1.57
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation	27 661	36 054	(8 392)	(23.28)
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	8 670	1 758	6 912	393.17
	Collectes				
	Cotisations	165	135	30	22.22
	Autres produits	61 379	35 682	25 697	72.02
	Sous-Total B	97 876	73 630	24 246	32.93
	TOTAL (I) = (A +B)	2 652 583	2 588 739	63 844	2.47
	Quotes-parts de résultats sur opérations faites en commun (II)				
Produits Financiers	Produits financiers de participations				
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	146	99	46	46.82
	Autres intérêts et produits assimilés	70	91	(21)	(23.62)
	Reprises sur provisions et transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	24 497	17 738	6 758	38.10
	TOTAL (III)	24 713	17 930	6 783	37.83
Produits Exceptionnels	Produits exceptionnels sur opération de gestion	37 267	4 378	32 889	751.18
	Produits exceptionnels sur opération en capital	5 280	2 945	2 335	79.29
	Reprises sur provisions et transferts de charges				
	TOTAL (IV)	42 548	7 323	35 224	480.97
	TOTAL DES PRODUITS (I à IV)	2 719 845	2 613 992	105 852	4.05
	Solde débiteur = Perte			(9 098)	(20.83)
	TOTAL GENERAL	2 719 845	2 613 992	105 852	4.05

BEZIAT FIDUCIAIRE et AUDIT SARL
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
20, Boulevard Gambetta - 30000 NIMES
Tél. : 04 66 26 10 10 - Fax : 04 66 26 10 11

ASSOCIATION BLANNAVES LOGOS
8 RUE TEDENAT
30014 NIMES CEDEX BP 1088

Siret 311 667 323 00
APE 853A

IMMOBILISATIONS

CADRE A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute immobilisations début exercice (1)	Augmentations: Consécutives à réévaluation au cours exercice (2)	Augmentations: Acquisit°, créat° apports et viremts poste à poste (3)
INCORP.	Frais d'établissement de recherche et de développement TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL II	14 904		
CORPORELLES	Terrains			
	Constructions: Sur sol propre	803 634		15 458
	Constructions: Sur sol d'autrui			
	Constructions: Installations générales, agencements et aménag.construct°	68 645		10 611
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	46 274		2 296
	Autres immobilisations corporelles: Installations générales, agencements, aménagements divers			
	Autres immobilisations corporelles: Matériel de transport	68 112		18 690
	Autres immobilisations corporelles: Matériel de bureau et informatique, mobilier	113 102		8 578
	Autres immobilisations corporelles: Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations corporelles en cours			2 359
	Avances et acomptes			
	TOTAL III	1 099 770		57 994
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés	3 308		
	Prêts et autres immobilisations financières	8 555		34 191
	TOTAL IV	11 864		34 191
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	1 126 539		92 186

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions: par virements de poste à poste (1)	Diminutions: par cessions à tiers ou mises hors service (2)	Valeur brute immobilisations à fin exercice (3)	Valeur origine immobilisations en fin exercice (4)
INCORP.	Frais d'établissement, de recherche et de développement TOTAL I				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL II			14 904	
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions: Sur sol propre			819 093	
	Constructions: Sur sol d'autrui				
	Constructions: Inst.gales.,agencts et am. des constructions		261	78 995	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels			48 571	
	Autres immobilisations corporelles: Inst.gales.,agencts, aménagements divers				
	Autres immobilisations corporelles: Matériel de transport		9 097	77 705	
	Autres immobilisations corporelles: Matériel de bureau et informatique, mobilier		13 075	108 605	
	Autres immobilisations corporelles: Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours			2 359	
	Avances et acomptes				
	TOTAL III		22 434	1 135 330	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés			3 308	
	Prêts et autres immobilisations financières		762	41 984	
	TOTAL IV		762	45 293	
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)		23 197	1 195 528	

BEZIAT FIDUCIAIRE et AUDIT SAS
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
20, Boulevard Gambetta - 30000 NIMES
Tél. : 04 66 26 10 10 - Fax : 04 66 26 10 11

ASSOCIATION BLANNAVES LOGOS
8 RUE TEDENAT
30014 NIMES CEDEX BP 1088

Siret 311 667 323 00
APE 853A

AMORTISSEMENTS

CADRE A	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE	Montant des amortissements au début exercice (1)	Augmentations Dotations de l'exercice (2)	Diminutions Amort.affér.aux elts sortis de l'actif et reprises (3)	Montant des amortissements à fin d'exercice (4)
Frais d'établissement de recherche et de développement	TOTAL I				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL II	13 480	719		14 199
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	381 415	49 438		430 854
	Sur sol d'autrui				
	Installations générales, agencements et aménag.construct°	34 687	7 897		42 585
Installations techniques, matériel et outillage industriels		29 563	5 572		35 135
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers				
	Matériel de transport	49 811	10 343	6 097	54 056
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	89 047	10 598	13 075	86 569
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL III	584 525	83 850	19 173	649 202
	TOTAL GENERAL (I+II+III)	598 006	84 569	19 173	663 402

CADRE B	VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE	Amortissements linéaires (1)	Amortissements dégressifs (2)	Amortissements exceptionnels (3)	CADRE C MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROV. POUR AMORT. DEROGATOIRES Dotations (4)	Reprises (5)
Frais établissement et recherche	TOTAL I					
Immobilisations incorporelles	TOTAL II	719				
Terrains						
Constructions	Sur sol propre	49 438				
	Sur sol d'autrui					
	Inst.gales.,agencts et am.des constructions	7 897				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		5 572				
Autres immobilisations corporelles	Inst.gales.,agencts, aménagements divers					
	Matériel de transport	10 343				
	Matériel de bureau et informatique, mob.	10 598				
	Emballages récupérables et divers					
	TOTAL III	83 850				
	TOTAL GENERAL (I+II+III)	84 569				

CADRE D	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net au début exercice (1)	Augmentations (2)	Dotations de l'ex. aux amortissements (3)	Montant net à la fin exercice (4)
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes de remboursement des obligations					

BEZIAT FIDUCIAIRE et AUDIT SARL
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
20, Boulevard Gambetta - 30000 NIMES
Tél. : 04 66 26 10 10 - Fax : 04 66 26 10 11

ASSOCIATION BLANNAVES LOGOS
8 RUE TEDENAT
30014 NIMES CEDEX BP 1088

Siret 311 667 323 00
APE 853A

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

	Nature des provisions	Montant début exercice (1)	Augmentations Dotations de l'exercice (2)	Diminutions Reprises de l'exercice (3)	Montant à fin d'exercice (4)
PROVISIONS REGLEMENTEES	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	Dont majorations exceptionnelles de 30%				
	Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées avant le 1.1.1992				
	Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées après le 1.1.1992				
	Provisions pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées	594 853			594 853
	TOTAL I	594 853			594 853
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour litiges	65 698			65 698
	Provisions pour garanties données aux clients				
	Provisions pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Provisions pour pensions et obligations similaires	168 564	55 662	8 670	215 555
	Provisions pour impôts				
	Provisions pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour grosses réparations				
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
	TOTAL II	234 262	55 662	8 670	281 253
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations - incorporelles				
	Sur immobilisations - corporelles		2 359		2 359
	Sur immobilisations - titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations - titres de participation				
	Sur immobilisations - autres immob. financières				
	Sur stocks en cours				
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL III		2 359		2 359
	TOTAL GENERAL (I+II+III)	829 115	58 021	8 670	878 467
	Dont dotations et reprises - d'exploitation		58 021	8 670	
	Dont dotations et reprises - financières				
	Dont dotations et reprises - exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciat° à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e du C.G.I.

BEZIAT FIDUCIAIRE et AUDIT SARL
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
20, Boulevard Gambetta - 30000 NIMES
Tél. : 04 66 26 10 10 - Fax : 04 66 26 10 11

ASSOCIATION BLANNAVES LOGOS
8 RUE TEDENAT
30014 NIMES CEDEX BP 1088

Siret 311 667 323 00
APE 853A

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

CADRE A	ETAT DES CREANCES	Montant brut (1)	A 1 an au plus (2)	A plus d'un an (3)
DE L'ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	32 591		32 951
	Autres immobilisations financières	9 393		9 393
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créance représentative de titres prêtés (Provision pour dépréciation antérieurement constituée)			
	Personnel et comptes rattachés	1 000	1 000	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 995	12 995	
	Etat et autres collectivités publiques { Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers }			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	5 322	5 322	
Charges constatées d'avance		3 207	3 207	
	TOTAUX	64 509	22 165	42 344

RENVOIS

(1) Montant des { - Prêts accordés en cours d'exercice
- Remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

CADRE B	ETAT DES DETTES	Montant brut (1)	A un an au plus (2)	A plus d'un an et 5 ans au plus (3)	A plus de 5 ans (4)
	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) { à 2 ans maximum à l'origine				
	à plus de 2 ans à l'origine }				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	5 356	5 356		
	Fournisseurs et comptes rattachés	32 951	32 951		
	Personnel et comptes rattachés	102 113	102 113		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	225 725	225 725		
	Etat et autres collectivités publiques { Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes assimilées }	26 552	26 552		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	429	429		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	20 753	20 753		
	TOTAUX	413 882	413 882		

RENVOIS

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice — 18 085

(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques

BEZIAT FIDUCIAIRE et AUDIT SARL
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
20, Boulevard Gambetta - 30000 NIMES
Tél. : 04 66 26 10 10 - Fax : 04 66 26 10 11

ANNEXE AU BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT

1 - RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

- Règles générales
- Calcul des amortissements et provisions
- Informations complémentaires pour donner l'image fidèle
- Changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice
- Changement de méthode de présentation au cours de l'exercice
- Dispositions particulières

2 - COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIF AU BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT

	Produits	Voir bilan
20 . Analyse des résultats comptables et administratifs	X	
21 . État de l'actif immobilisé		X
22 . État des amortissements		X
23 . État des fonds associatifs		X
24 . État des provisions		X
25 . État des échéances des créances et des dettes		X

26 . Informations et commentaires sur :	N.S.	N.A.
261 . Produits à recevoir	X	
262 . Charges à payer	X	
263 . Charges et produits constatés d'avance	X	
264 . Charges et produits exceptionnels	X	

27 . Engagements financiers et autres informations :

271 . Crédit bail		X
272 . Engagements financiers		X
273 . Dettes garanties par des sûretés réelles	X	
274 . Effectif moyen	X	
275 . D.I.F.	X	
276 . Rémunération des dirigeants	X	

BEZIAT FIDUCIAIRE et AUDIT SARL
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
20, Boulevard Gambetta - 30000 NIMES
Tél. : 04 66 26 10 10 - Fax : 04 66 26 10 11

Le total du bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2008 est de **1 689 614 €.**
Le compte de résultat de l'exercice dégage un résultat excédentaire de **+34 572.51 €.**
Il se répartit comme suit entre les différents établissements et activités :

- Gestion contrôlée BLANNAVES	+12 469.32 €
- Gestion contrôlée LOGOS	+24 645.68 €
- Gestion propre LOGOS (E.J.C.C.)	-347.62 €
- Gestion propre SIEGE	-2 194.87 €
Total :	**+34 572.51 €**

***Nota** : ce résultat net comptable doit être corrigé des reprises de résultat N-2 ainsi que des charges non opposables pour obtenir le résultat administratif présenté dans les comptes administratifs..*
L'exercice a une durée de **12** mois, recouvrant la période du 01janvier 2008 au 31 décembre 2008.
Ces comptes annuels seront arrêtés par le Conseil d'administration de l'association du 2 avril 2009.

*** Faits caractéristiques de l'exercice :**

- travaux préparatoires du Conseil d'administration en vue de la séparation en deux associations distinctes des établissements de BLANNAVES et de LOGOS,
- lire le rapport d'activité et le rapport financier pour d'autres éléments d'information.

*** Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture :**

- lire courrier de la DDASS refusant la scission de l'association.

1 - RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- la continuité de l'exploitation,
- la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- l'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 corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

. Bâtiments (M.A.J.)	10 à **20** ans
. I.G.A.A. des constructions (M.A.J.)	5 et **15** ans
. Installations techniques, matériels et outillages	5 et 10 ans
. I.G.A.A. divers	ans
. Matériel de transport	5 et 7 ans
. Matériel de bureau et matériel informatique	2 et 10 ans
. Mobilier	5 et 10 ans

BEZIAT FIDUCIAIRE et AUDIT SARL
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
20, Boulevard Gambetta - 30000 NIMES
Tél. : 04 66 26 10 10 - Fax : 04 66 26 10 11

. 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.

. Stocks

concerne la méthadone du Centre de LOGOS (14 jours de stock environ).

. 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.

. Provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan comprennent : les différences sur réalisation d'actifs.

Montant figurant au bilan : **+594 853 €**, inchangé.

.Changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice

Il y a un changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

Lire ci-dessous les conséquences de la nouvelle réglementation applicable en matière de calcul des indemnités de départ à la retraite.

. Changement de méthode de présentation au cours de l'exercice

Il y a un changement de présentation au cours de l'exercice (impact sur les seuls établissements)

- transfert du solde des dettes provisionnées pour congés payés de la gestion propre vers les Établissements ; affectation des masses non financées sur un compte de report à nouveau spécifique « dépenses refusées par le financeur »

. Dispositions particulières

Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

* Règlement n°99-01 du Comité de la réglementation comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, homologué par l'arrêté interministériel du 8 avril 1999.
* de l'instruction budgétaire et comptable M22 applicable aux établissements et services sociaux et médico-sociaux.
* autres (à préciser) :

les indemnités de départ à la retraite : *méthode préférentielle mais enregistrement de la contribution employeur de 50% uniquement sur la dotation de l'exercice.*

Le calcul est effectué en tenant compte du droit commun plus favorable au personnel mais le rattrapage n'est effectué qu'au regard des années restant à courir pour le départ à la retraite du salarié

L'engagement hors bilan est évalué comme suit :

BLANNAVES : engagement total	*151 688 € x 1.50 =*	*227 532 €*	
Montant figurant au bilan		*123 068 €*	
Hors bilan :			*104 464 € (46%)*
LOGOS : engagement total	*106 967 € x 1.50 =*	*160 451 €*	
Montant figurant au bilan		*92 488 €*	
Hors bilan			*67 963 € 42%)*

BEZIAT FIDUCIAIRE et AUDIT SARL
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
20, Boulevard Gambetta - 30000 NIMES
Tél. : 04 66 26 10 10 - Fax : 04 66 26 10 11

Il a également été tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs des prestations et, notamment en ce qui concerne :

. l'application du prorata temporis pour l'amortissement des immobilisations
méthode retenue : prorata temporis,
. la comptabilisation des intérêts courus sur emprunts
méthode retenue : N.A.
. la comptabilisation des dettes pour congés payés et des charges sociales afférentes
méthode retenue : enregistrement de la variation dans les comptes administratifs et retraitement pour la détermination du résultat administratif.

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

	Montant garanti
* Autres emprunts obligataires	
* Emprunts et dettes auprès des Ets. de crédit (BFCC) plus intérêts, commissions frais et accessoires	**151 449 € (1)**
* Emprunt et dettes financières divers	
* Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
* Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
* Dettes fiscales et sociales	
* Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
* Autres dettes	
Total	**151 449 €**

(1) Montant restant dû à la date du 31/12/2008 = **0 €**.

EFFECTIF AU 31/12/2008 SELON DECLARATION URSSAF

BLANNAVES	24 dont 1 CAE
LOGOS	23 dont 1 CAE
Total :	**47**

DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION ACQUIS PAR LES SALARIES

BLANNAVES :	1685 heures
LOGOS :	1369 heures

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

Les membres du Conseil d'administration sont bénévoles.
Les Directeurs salariés des établissements sont rémunérés sur la base des dispositions de la convention collective du 31 octobre 1951 applicable dans l'association.

BEZIAT FIDUCIAIRE et AUDIT SARL
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
20, Boulevard Gambetta - 30000 NIMES
Tél. : 04 66 26 10 10 - Fax : 04 66 26 10 11