

BILAN ACTIF

	31/12/2008			31/12/2007
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val similaires	3 833	3 033	800	0
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	46 692	36 566	10 126	6 137
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	50 525	39 599	10 926	6 137
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	23 987	445	23 543	64 795
Autres créances	124 333		124 333	130 891
Valeurs mobilières de placement	17 549		17 549	17 549
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	82 991		82 991	86 340
Charges constatées d'avance (3)	2 427		2 427	2 403
TOTAL (II)	251 288	445	250 843	301 979
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	301 813	40 043	261 769	308 116
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

		31/12/2008	31/12/2007
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		52 297	37 048
<i>Dont legs et don avec contrepartie d'actifs immo , subv. d'invest affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau			
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		9 633	15 249
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		1 248	2 993
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	63 179	55 290
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			6 833
Provisions pour charges			
TOTAL	(III)		6 833
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement		59 112	61 606
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)	59 112	61 606
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		13 300	20 800
Dettes fiscales et sociales		87 137	104 149
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		807	12 500
Produits constatés d'avance (1)		38 234	46 937
TOTAL	(V)	139 478	184 386
Ecarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	261 769	308 116
<i>(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>		139 478	181 659
<i>(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>			2 727
<i>(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>			
<i>(3) dont emprunts participatifs</i>			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		74 076	99 012
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		74 076	99 012
Production stockée			- 3 084
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		376 098	329 609
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		9 790	2 063
Collectes			
Cotisations		14 958	13 847
Autres produits		242	2
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	(I)	475 164	441 449
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		153 377	137 952
Impôts, taxes et versements assimilés		18 657	10 343
Salaires et traitements		234 972	190 627
Charges sociales		115 613	92 266
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		4 950	3 693
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		183	261
Dotations aux provisions pour risques et charges			6 833
Autres charges		8	46
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	527 760	442 020
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	- 52 596	- 572
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		7	2
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	7	2
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)		
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	7	2
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	- 52 589	- 569

COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		58 205	
Sur opérations en capital		1 786	1 444
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			1 125
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	59 991	2 569
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			150
Sur opérations en capital		262	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	262	150
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	59 729	2 419
Impôts sur les bénéfices	(IX)		1 125
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	535 161	444 020
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	528 022	443 295
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		7 140	725
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		37 494	60 887
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		35 000	46 363
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		9 633	15 249
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		2 084	3 232
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

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

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des points mentionnés au paragraphe "Changements de méthode".
- 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.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du 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.

Faits significatifs

Compte tenu de l'évolution législative du 16 juin 2006 relative au traitement des subventions au regard de la TVA et de l'évolution de l'activité de l'association, l'association a interrogé l'administration fiscale à ce sujet l'année passée.

Par une réponse en date du 5 décembre 2007, l'Administration fiscale a confirmé l'obligation de sectoriser le pan lucratif de l'activité de l'Association, tout en rappelant le caractère principalement non lucratif de son activité, et a rappelé les règles en matière d'assujettissement des subventions en matière de TVA. Les conséquences de cette position sont les suivantes :

- en matière de TVA : les subventions reçues par l'Association sont soit non assujetties à la TVA soit bénéficient d'une exonération spécifique ;
- en matière de sectorisation : la mise en place d'un secteur distinct implique des modifications non seulement en matière de TVA mais également sur la taxe sur les salaires, l'impôt sur les sociétés ainsi que la taxe professionnelle.

Le 23 septembre 2008, l'association a reçu le courrier d'avis de compensation définitif provenant de la direction générale des impôts. L'incidence de ces régularisations en matière de TVA et de taxe sur les salaires, pour les années 2005, 2006 a donc eu un impact positif sur le résultat exceptionnel de 58 250 € et en trésorerie de 30 289 €.

Immobilisations corporelles & incorporelles

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 ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue

- | | |
|-------------------------------------|------------|
| - Logiciels | 1 ans |
| - Mobilier | 5 à 10 ans |
| - Matériel de bureau & informatique | 3 à 8 ans |

En-cours de production de services

Le Chiffre d'Affaires relatif aux contrats à long terme est comptabilisé selon la méthode dite à l'avancement (les opérations concernées font toujours l'objet d'une facturation totale au début de l'opération). Le résultat à terminaison ne pouvant pas être estimé de manière fiable, aucun profit n'est dégagé : les produits dégagés à l'avancement sont pris en compte dans la limite des coûts correspondants. Ainsi, si les produits dégagés se trouvent être supérieurs aux coûts engagés, un produit constaté d'avance est comptabilisé pour le montant de la différence. Le cas échéant, la part des coûts engagés supérieure au montant des produits dégagés fait l'objet d'une comptabilisation en stock de travaux en-cours. Une perte à terminaison peut également être constatée lorsque le coût de revient de l'opération est supérieur au chiffre d'affaires attendu.

Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances & dettes

Les dettes et créances sont valorisées à leur valeur nominale. Concernant les créances, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation font l'objet d'une comptabilisation dès lors que la convention attributive correspondante a été obtenue.

Concernant les subventions d'exploitation faisant l'objet d'une convention triennale, par principe de prudence, les montants à recevoir au titre des exercices ultérieurs font l'objet d'une mention en engagements financiers reçus lorsque le montant de la subvention attendue figurant sur la convention correspondante peut éventuellement être revu à la baisse.

Réciproquement figure en engagements financiers donnés le même montant, les subventions mentionnées ci-dessus étant octroyées pour réaliser des opérations déterminées.

Subventions d'investissements

Les subventions d'investissements reçues sont reprises au compte de résultat en fonction de la durée d'amortissement des biens ayant fait l'objet de tels financements.

Indemnités de départ à la retraite

Les engagements de l'association en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable. L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon retrospective avec prorata temporis sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- Paramètres propres à chacun des salariés de l'association (âge à la date de clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- Données spécifiques à l'association (convention collective, hypothèses de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisible du personnel & taux de charges sociales),
- Taux d'actualisation de 2,5%

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

Droit Individuel à la Formation (DIF)

Les droits acquis par les salariés au regard du DIF à la date de clôture et non utilisés sur la période font l'objet d'un engagement financier donné par l'association. Du fait de sa nature, cet engagement n'est pas valorisé en euros et il est simplement fait mention du volume horaire acquis par les salariés et non réclamé par ces derniers à la date de clôture.

Rémunérations et avantages en nature des trois plus haut cadres dirigeants

Le montant des rémunérations et avantages en nature s'élève à 80 937 euros.

Changement de méthode

Aucun changement n'est intervenu par rapport à l'exercice précédent.

ENGAGEMENTS FINANCIERS

(Articles R 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	27 532
Autres engagements donnés :	
DIF	470 heures
Opération à réaliser dans le cadre de subventions triennales	235 089
Total (1)	262 621

(1) Dont concernant :

- les dirigeants
- les filiales
- les participations
- les autres entreprises liées

Dont engagements assortis de sûretés réelles

Engagements reçus	Montant
Subventions triennales à recevoir	235 089
Total (2)	235 089

(2) Dont concernant :

- les dirigeants
- les filiales
- les participations
- les autres entreprises liées

Dont engagements assortis de sûretés réelles

Engagements réciproques	Montant
Total	

CREDIT BAIL

(Articles R 123-195 et R 123-196 du code de commerce)

Postes du bilan	Valeur d'origine	Dotations théoriques aux amortissements		Valeur nette théorique	Redevances	
		exercice	cumulées		exercice	cumulées
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 511,00		11 511,00		1 577,00	16 229,00
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations en cours						
Total	11 511,00		11 511,00		1 577,00	16 229,00

Postes du bilan	Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel	Montant pris en charge dans l'exercice
	A un an au plus	A plus d'un an et moins de cinq ans	A plus de cinq ans	Total		
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels					275,00	2 084,00
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations en cours						
Total					275,00	2 084,00

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	37 048,39	15 248,60		52 296,99
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	15 248,60	9 633,46	15 248,60	9 633,46
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 993,37		1 744,89	1 248,48
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	55 290,36	24 882,06	16 993,49	63 178,93

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
fonds dédiés sur subventions	61 606	61 606	37 494	35 000	59 112
Total	61 606	61 606	37 494	35 000	59 112

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels					
Total					
Legs et donations					
Total					
Total					

Contributions volontaires en nature non comptabilisées

Nature :

Mise à disposition de locaux à titre gratuit par le Conseil Général au cours du 1^o semestre 2008

Importance :

IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement	Total I		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	2 850	983
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier		51 985	8 757
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	51 985		8 757
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
Total IV			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	54 835		9 740

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			3 833	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		14 050	46 692	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III		14 050	46 692	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
Total IV				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		14 050	50 525	

AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'ex.	Augment Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	Total I				
Autres immobilisations incorporelles	Total II	2 850	183		3 033
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc et aménag constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements et aménagements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		45 849	4 767	14 050	36 566
Emballages récupérables et divers					
	Total III	45 849	4 767	14 050	36 566
TOTAL GENERAL (I + II + III)		48 699	4 950	14 050	39 599

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établisse							
Aut immo incorp							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst gén, agenc amén const.							
Inst techn, mat outil indus							
Inst gén, agenc, amén. divers							
Matériel de transport							
Mat bureau, inform, mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
Frais acq, titres part.							
Total IV							
TOI. GEN. (I+II+III+IV)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
	Montant net début d'ex.	Augmen-tations	Dotations ex-aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1)				
Autres immobilisations financières				
De l'actif circulant				
Clients, usagers, adhérents douteux ou litigieux				
Autres créances clients, usagers, adhérents				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
Total		150 747	150 747	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Confédération, fédération, union, associations affiliées					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
Total		139 478	139 478		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

PRODUITS A RECEVOIR

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2008	31/12/2007
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	3 460	2 990
Autres créances		850
		1 512
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	3 460	3 840

CHARGES A PAYER

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2008	31/12/2007
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 817	13 036
Dettes fiscales et sociales	30 192	31 902
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total	40 010	44 938

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Articles R 123-195 et R 123-196 du code de commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2008	31/12/2007
Produits d'exploitation	38 234	46 937
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	38 234	46 937

Charges constatées d'avance	31/12/2008	31/12/2007
Charges d'exploitation	2 427	2 403
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	2 427	2 403

TRANSFERTS DE CHARGES

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Nature des transferts de charges	Montant
Transferts de charges d'exploitation	2 957
Total	2 957

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits exceptionnels	Montant	Imputé au compte
Produit exceptionnel sur opération de gestion	58 205	77180001
Produit exceptionnel sur cession d'immobilisation corporel	41	7752
Quote-part de subvention d'investissement versée au résultat	1 745	777
Total	59 991	

Charges exceptionnelles	Montant	Imputé au compte
Autres charges exceptionnelles	262	678
Total	262	

VENTILATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE

NATURE	Montant
Résultat du secteur lucratif	213
Résultat du secteur non lucratif	22 002
TOTAL	22 215

INSTITUT DES RISQUES MAJEURS

**15, Rue Eugène FAURE
38000 GRENOBLE**

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR L'EXERCICE CLOS LE 31.12.2008**

INSTITUT DES RISQUES MAJEURS

Siège social : 15 Rue Eugène Faure
38000 GRENOBLE

SOMMAIRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES SOCIAUX	1- 2
RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	3- 4
ANNEXES :	
Bilan au 31 12 2008	5- 6
Compte de résultat	7- 8
Annexe comptable	9-24

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES SOCIAUX
Exercice clos le 31 décembre 2008**

Aux membres,

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Institut des Risques Majeurs, tels qu'ils sont joints au présent rapport
- La justification des appréciations,
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base d'un 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 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 de votre association 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 exprimé en page 1 de l'annexe concernant le statut fiscal de l'association.

II - 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Votre association a procédé au suivi des fonds dédiés restant à engager en fin d'exercice et des subventions à percevoir. Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le bien fondé de l'approche retenue.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et donc contribuent à la formation de notre opinion, exprimée dans la première partie du 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.

Meylan, le 8 juin 2009

Cabinet MURAZ - PAVILLEI
Commissaire aux Comptes


Représenté par Christian MURAZ

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
Exercice clos le 31 décembre 2008**

Aux membres,

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées

En application de l'article 25-2 du décret du 1^{er} mars 1985, nous avons été avisés des conventions visées à l'article L 625-5 du Code de commerce, qui sont intervenues au cours de l'exercice

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation

Administrateur concerné : Conseil Général de l'Isère

Nature et objet : Dans le cadre de la convention pluriannuelle 2007-2008-2009, le Conseil Général de l'Isère a accordé à votre association des subventions destinées à financer les actions spécifiques suivantes :

- Développement du fond documentaire et du centre de ressources sur les risques majeurs ;
- Mises à jour périodiques et le renouvellement du site Internet ;
- Réalisation et la publication de la revue « Risques infos » ;
- Organisation de tournées Bus « inforisque » de l'Isère ;
- Organisation de séances d'information et de formation des élus locaux et des relais d'opinion ;
- Suivi des Plans communaux de sauvegarde en Isère en qualité d'expert

Modalités : Pour l'exercice le montant octroyé s'élève à : 82 000 €

U

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des Commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de bases dont elles sont issues.

Meylan, le 8 juin 2009

Cabinet MURAZ - PAVILLET
Commissaire aux Comptes


Représenté par Christian MURAZ

A N N E X E

BILAN ACTIF

	31/12/2008			31/12/2007
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val similaires	3 833	3 033	800	0
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	46 692	36 566	10 126	6 137
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	50 525	39 599	10 926	6 137
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	23 987	445	23 543	64 795
Autres créances	124 333		124 333	130 891
Valeurs mobilières de placement	17 549		17 549	17 549
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	82 991		82 991	86 340
Charges constatées d'avance (3)	2 427		2 427	2 403
TOTAL (II)	251 288	445	250 843	301 979
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	301 813	40 043	261 769	308 116
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

	31/12/2008	31/12/2007
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	52 297	37 048
<i>Dont legs et don avec contrepartie d'actifs immo, subv d'invest affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	9 633	15 249
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 248	2 993
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	63 179	55 290
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		6 833
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		6 833
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	59 112	61 606
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)	59 112	61 606
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 300	20 800
Dettes fiscales et sociales	87 137	104 149
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	807	12 500
Produits constatés d'avance (1)	38 234	46 937
TOTAL (V)	139 478	184 386
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I à VI)	261 769	308 116
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	139 478	181 659
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		2 727
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTES DE RESULTAT

	31/12/2008	31/12/2007
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	74 076	99 012
MONIANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	74 076	99 012
Production stockée		-3 084
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	376 098	329 609
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	9 790	2 063
Collectes		
Cotisations	14 958	13 847
Autres produits	242	2
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I) 475 164	441 449
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	153 377	137 952
Impôts, taxes et versements assimilés	18 657	10 343
Salaires et traitements	234 972	190 627
Charges sociales	115 613	92 266
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	4 950	3 693
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	183	261
Dotations aux provisions pour risques et charges		6 833
Autres charges	8	46
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II) 527 760	442 020
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II) - 52 596	- 572
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)	
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	7	2
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V) 7	2
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI) 7	2
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI) - 52 589	- 569

COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		58 205	
Sur opérations en capital		1 786	1 444
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			1 125
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	59 991	2 569
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			150
Sur opérations en capital		262	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	262	150
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	59 729	2 419
Impôts sur les bénéfices	(IX)		1 125
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	535 161	444 020
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	528 022	443 295
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		7 140	725
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		37 494	60 887
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		35 000	46 363
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		9 633	15 249
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		2 084	3 232
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

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

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des points mentionnés au paragraphe "Changements de méthode"
- 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

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du 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

Faits significatifs

Compte tenu de l'évolution législative du 16 juin 2006 relative au traitement des subventions au regard de la TVA et de l'évolution de l'activité de l'association, l'association a interrogé l'administration fiscale à ce sujet l'année passée

Par une réponse en date du 5 décembre 2007, l'Administration fiscale a confirmé l'obligation de sectoriser le pan lucratif de l'activité de l'Association, tout en rappelant le caractère principalement non lucratif de son activité, et a rappelé les règles en matière d'assujettissement des subventions en matière de TVA. Les conséquences de cette position sont les suivantes :

- en matière de TVA : les subventions reçues par l'Association sont soit non assujetties à la TVA soit bénéficient d'une exonération spécifique ;
- en matière de sectorisation : la mise en place d'un secteur distinct implique des modifications non seulement en matière de TVA mais également sur la taxe sur les salaires, l'impôt sur les sociétés ainsi que la taxe professionnelle.

Le 23 septembre 2008, l'association a reçu le courrier d'avis de compensation définitif provenant de la direction générale des impôts. L'incidence de ces régularisations en matière de TVA et de taxe sur les salaires, pour les années 2005, 2006 a donc eu un impact positif sur le résultat exceptionnel de 58 250 € et en trésorerie de 30 289 €

Immobilisations corporelles & incorporelles

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 ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue

- Logiciels	1 ans
- Mobilier	5 à 10 ans
- Matériel de bureau & informatique	3 à 8 ans

En-cours de production de services

Le Chiffre d'Affaires relatif aux contrats à long terme est comptabilisé selon la méthode dite à l'avancement (les opérations concernées font toujours l'objet d'une facturation totale au début de l'opération). Le résultat à terminaison ne pouvant pas être estimé de manière fiable, aucun profit n'est dégagé : les produits dégagés à l'avancement sont pris en compte dans la limite des coûts correspondants. Ainsi, si les produits dégagés se trouvent être supérieurs aux coûts engagés, un produit constaté d'avance est comptabilisé pour le montant de la différence. Le cas échéant, la part des coûts engagés supérieure au montant des produits dégagés fait l'objet d'une comptabilisation en stock de travaux en-cours. Une perte à terminaison peut également être constatée lorsque le coût de revient de l'opération est supérieur au chiffre d'affaires attendu.

Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances & dettes

Les dettes et créances sont valorisées à leur valeur nominale. Concernant les créances, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation font l'objet d'une comptabilisation dès lors que la convention attributive correspondante a été obtenue.

Concernant les subventions d'exploitation faisant l'objet d'une convention triennale, par principe de prudence, les montants à recevoir au titre des exercices ultérieurs font l'objet d'une mention en engagements financiers reçus lorsque le montant de la subvention attendue figurant sur la convention correspondante peut éventuellement être revu à la baisse.

Réciproquement figure en engagements financiers donnés le même montant, les subventions mentionnées ci-dessus étant octroyées pour réaliser des opérations déterminées.

Subventions d'investissements

Les subventions d'investissements reçues sont reprises au compte de résultat en fonction de la durée d'amortissement des biens ayant fait l'objet de tels financements.

Indemnités de départ à la retraite

Les engagements de l'association en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable. L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon retrospective avec prorata temporis sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- Paramètres propres à chacun des salariés de l'association (âge à la date de clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- Données spécifiques à l'association (convention collective, hypothèses de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisible du personnel & taux de charges sociales),
- Taux d'actualisation de 2,5%

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

Droit Individuel à la Formation (DIF)

Les droits acquis par les salariés au regard du DIF à la date de clôture et non utilisés sur la période font l'objet d'un engagement financier donné par l'association. Du fait de sa nature, cet engagement n'est pas valorisé en euros et il est simplement fait mention du volume horaire acquis par les salariés et non réclamé par ces derniers à la date de clôture.

Rémunérations et avantages en nature des trois plus haut cadres dirigeants

Le montant des rémunérations et avantages en nature s'élève à 80 937 euros

Changement de méthode

Aucun changement n'est intervenu par rapport à l'exercice précédent

ENGAGEMENTS FINANCIERS

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	27 532
Autres engagements donnés :	
DIF	470 heures
Opération à réaliser dans le cadre de subventions triennales	235 089
Total (1)	262 621

<i>(1) Dont concernant</i>	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
<i>Dont engagements assortis de sûretés réelles</i>	

Engagements reçus	Montant
Subventions triennales à recevoir	235 089
Total (2)	235 089

<i>(2) Dont concernant</i>	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
<i>Dont engagements assortis de sûretés réelles</i>	

Engagements réciproques	Montant
Total	

CREDIT BAIL

(Articles R 123-195 et R 123-196 du code de commerce)

Postes du bilan	Valeur d'origine	Dotations théoriques aux amortissements		Valeur nette théorique	Redevances	
		exercice	cumulées		exercice	cumulées
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 511,00		11 511,00		1 577,00	16 229,00
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations en cours						
Total	11 511,00		11 511,00		1 577,00	16 229,00

Postes du bilan	Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel	Montant pris en charge dans l'exercice
	A un an au plus	A plus d'un an et moins de cinq ans	A plus de cinq ans	Total		
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels					275,00	2 084,00
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations en cours						
Total					275,00	2 084,00

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	37 048,39	15 248,60		52 296,99
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	15 248,60	9 633,46	15 248,60	9 633,46
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 993,37		1 744,89	1 248,48
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	55 290,36	24 882,06	16 993,49	63 178,93

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
fonds dédiés sur subventions	61 606	61 606	37 494	35 000	59 112
Total	61 606	61 606	37 494	35 000	59 112

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels					
Total					
Legs et donations					
Total					
Total					

Contributions volontaires en nature non comptabilisées

Nature :

Mise à disposition de locaux à titre gratuit par le Conseil Général au cours du 1^o semestre 2008

Importance :

IMMOBILISATIONS

Cadre A		Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement et de développement			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles			
	Total I			
	Total II	2 850		983
Immobilisations corporelles				
	Terrains			
	Constructions sur sol propre			
	Constructions sur sol d'autrui			
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
	Installations techniques, matériel et outillage industriels			
	Installations générales, agencements et aménagements divers			
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	51 985		8 757
	Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	Total III	51 985		8 757
Immobilisations financières				
	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts et autres immobilisations financières			
	Total IV			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		54 835		9 740

Cadre B		Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
		Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles					
	Frais d'établissement et de développement (I)				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			3 833	
Immobilisations corporelles					
	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	Constructions sur sol d'autrui				
	Installations générales, agencements, aménagements constructions				
	Installations techniques, matériel et outillage industriels				
	Installations générales, agencements et aménagements divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau et informatique, mobilier		14 050	46 692	
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total III		14 050	46 692	
Immobilisations financières					
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
	Total IV				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			14 050	50 525	

AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'ex.	Augment Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	Total I				
Autres immobilisations incorporelles	Total II	2 850	183		3 033
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal générales, agenc et aménag constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements et aménagements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		45 849	4 767	14 050	36 566
Emballages récupérables et divers					
	Total III	45 849	4 767	14 050	36 566
TOTAL GENERAL (I + II + III)		48 699	4 950	14 050	39 599

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTI DEROGATOIR							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établissement							
Aut immo incorp							
	Total I						
	Total II						
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst gén, agenc amén const							
Inst techn, mat outil indus							
Inst gén, agenc, amén divers							
Matériel de transport							
Mat bureau, inform, mobilier							
Emballages récup et divers							
	Total III						
Frais acq. titres part.	Total IV						
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
	Montant net début d'ex.	Augmentations	Dotations ex aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

	Montant au début de l'ex.	Augmentation Dotations ex.	Diminutions : Reprises ex.		Montant à la fin de l'ex.
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions pour reconstitution gisements miniers, pétroliers					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Dont majorations exceptionnelles de 30 %					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av 01/01/92					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap 01/01/92					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
Total I					
Provisions pour risques et charges					
Provisions pour litiges					
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					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour grosses réparations					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés					
Autres provisions pour risques et charges		6 833			
Total II		6 833			
Dépréciations					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients	261	183			445
Autres dépréciations					
Total III	261	183			445
TOTAL GENERAL (I + II + III)	7 094	183			445
			183	6 833	
Dont dotations et reprises					
- d'exploitation					
- financières					
- exceptionnelles					
Titres mis en équivalence, montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)					

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1)				
Autres immobilisations financières				
De l'actif circulant				
Clients, usagers, adhérents douteux ou litigieux				
Autres créances clients, usagers, adhérents				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
Total		150 747	150 747	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Confédération, fédération, union, associations affiliées					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
Total		139 478	139 478		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

PRODUITS A RECEVOIR

(Articles R 123-195 et R 123-196 du code de commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2008	31/12/2007
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	3 460	2 990
Autres créances		850
		1 512
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	3 460	3 840

CHARGES A PAYER

(Articles R 123-195 et R 123-196 du code de commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2008	31/12/2007
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 817	13 036
Dettes fiscales et sociales	30 192	31 902
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total	40 010	44 938

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Articles R 123-195 et R 123-196 du code de commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2008	31/12/2007
Produits d'exploitation	38 234	46 937
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	38 234	46 937

Charges constatées d'avance	31/12/2008	31/12/2007
Charges d'exploitation	2 427	2 403
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	2 427	2 403

TRANSFERTS DE CHARGES

(Articles R 123-195 et R 123-196 du code de commerce)

Nature des transferts de charges	Montant
Transferts de charges d'exploitation	2 957
Total	2 957

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

(Articles R 123-195 et R 123-196 du code de commerce)

Produits exceptionnels	Montant	Imputé au compte
Produit exceptionnel sur opération de gestion	58 205	77180001
Produit exceptionnel sur cession d'immobilisation corporel	41	7752
Quote-part de subvention d'investissement versée au résultat	1 745	777
Total	59 991	

Charges exceptionnelles	Montant	Imputé au compte
Autres charges exceptionnelles	262	678
Total	262	

VENTILATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE

NATURE	Montant
Résultat du secteur lucratif	213
Résultat du secteur non lucratif	22 002
TOTAL	22 215