Comptes annuels

ASSO - Bilan actif
ASSO - Bilan passif
ASSO - Compte de résultat
Règles et méthodes comptables
ASSO - Tableau de suivi des fonds associatifs
Immobilisations
ASSO - Tableaux des amortissements et provisions
Provisions inscrites au bilan
Etat des créances et dettes (simplifié)
Produits à recevoir
Charges à payer
Produits et charges constatés d'avance
Crédit-bail
Engagements financiers
Dettes garanties par des sûretés réelles

BILAN ACTIF

Euros

	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. similaire	15 677	13 045	2 632	702
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	19 500		19 500	19 500
Constructions	243 860	30 364	213 497	191 102
Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 029	10 029		39
Autres immobilisations corporelles	129 467	73 719	55 748	35 648
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	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 442		3 442	2 116
TOTAL (I)	**421 990**	**127 156**	**294 834**	**249 123**
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	66 457	130	66 327	180 609
Autres créances	65 536		65 536	28 822
Valeurs mobilières de placement	291 461		291 461	419 647
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	338 719		338 719	64 636
Charges constatées d'avance (3)	15 605		15 605	7 256
TOTAL (II)	**777 778**	**130**	**777 649**	**700 971**
Charges à répartir sur plusieurs exercices **(III)**				
Primes de remboursement des emprunts **(IV)**				
Ecarts de conversion actif **(V)**				
TOTAL GENERAL (I à V)	**1 199 768**	**127 286**	**1 072 482**	**950 094**

(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

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		9 573	9 573
Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables		9 573	9 573
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles		155 798	77 946
Réserves réglementées			
Autres réserves		153 501	75 649
Report à nouveau			
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		80 058	155 704
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			
Provisions réglementées		5 575	
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	**(I)**	**404 506**	**318 872**
Comptes de liaison	**(II)**		
PROVISIONS			
Provisions pour risques		12 000	18 000
Provisions pour charges		22 688	13 241
TOTAL	**(III)**	**34 688**	**31 241**
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL	**(IV)**		
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		220 087	239 048
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		43 271	28 050
Dettes fiscales et sociales		225 564	216 539
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		23 403	
Autres dettes		112 850	108 389
Produits constatés d'avance (1)		8 115	7 955
TOTAL	**(V)**	**633 289**	**599 980**
Ecarts de conversion passif	**(VI)**		
TOTAL GENERAL	**(I à VI)**	**1 072 482**	**950 094**
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		*451 582*	*380 752*
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		*181 707*	*219 228*
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		274 552	1 603 259
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		**274 552**	**1 603 259**
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		1 481 675	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		19 442	7 942
Collectes			
Cotisations		115	100
Autres produits		3 917	1 292
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	**(I)**	**1 779 702**	**1 612 593**
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)		289 424	266 185
Impôts, taxes et versements assimilés		99 202	83 214
Salaires et traitements		902 959	796 269
Charges sociales		373 334	308 497
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		20 496	27 963
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		130	
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		2 904	2 248
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	**(II)**	**1 688 449**	**1 484 376**
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	**(I-II)**	**91 253**	**128 217**
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)		8 054	3 237
Autres intérêts et produits assimilés (4)			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		5 575	5 978
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	**(V)**	**13 629**	**9 216**
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		11 330	12 496
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	**(VI)**	**11 330**	**12 496**
2 - RESULTAT FINANCIER	**(V-VI)**	**2 299**	**- 3 281**
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**(I-II+III-IV+V-VI**	**93 552**	**124 936**

COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		2 304	3 299
Sur opérations en capital			2 001
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		18 000	43 549
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**(VII)**	**20 304**	**48 849**
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		4 078	18 048
Sur opérations en capital			33
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		27 022	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**(VIII)**	**31 100**	**18 082**
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(VII-VIII)**	**- 10 796**	**30 768**
Impôts sur les bénéfices	**(IX)**	2 698	
TOTAL DES PRODUITS	**(I+III+V+VII)**	**1 813 635**	**1 670 658**
TOTAL DES CHARGES	**(II+IV+VI+VIII+IX)**	**1 733 577**	**1 514 954**
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		**80 058**	**155 704**
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		**80 058**	**155 704**
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		*22 501*	*20 622*
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		

I - REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Règlement 99-01 du CRC)

ANNEXE - ELEMENT 1

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

Les conventions suivantes ont été respectées :

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

A - METHODES D'EVALUATION

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des "coûts historiques".

les frais d'acquisition des bureaux (honoraires et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition de l'immobilisation.

B - CALCUL DES AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

Les amortissements sont calculés sur la durée normale d'utilisation des biens sur le mode linéaire.

Les durées d'utilisation prévues sont les suivantes :

Nature des Immobilisations	Durée de vie
- Logiciels	3 ans
- Construction	
- structure (gros oeuvre)	60 ans
- façade étanchéité couverture	20 ans
- Installations générales et techniques	15 ans
- agencements	10 ans
- Installations techniques matériel et outillage	5 ans
- Agencement, Aménagements divers	5 à 10 ans
- Mobilier et matériel de bureau et informatique	2 à 10 ans

Lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable, les postes de l'actif qui ne sont pas amortissables sont dépréciés par voie de provisions d'une somme égale à la différence entre ces deux
valeurs.

C - CHANGEMENT DE METHODES

La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

D - DEROGATIONS

Il n'a pas semblé nécessaire de ne déroger à aucune prescription comptable afin de donner une image plus fidèle de l'entreprise.

E - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER L'IMAGE FIDELE

L'activité de service de tutelles de l'association relève pour son financement, et ce depuis le 1er janvier 2008, de la Dotation Globale de Financement.
Les comptes 2008 présentent un excédent dont l'affectation relève de la compétence du financeur.

Des travaux d'électiricté ont été effectués fin 2007 et début 2008. Ces travaux ne répondent pas aux normes requises. Des investissements complémentaires sont nécessaires.

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Euros

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés	4 573			4 573
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	5 000			5 000
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles	77 946	77 852		155 798
Réserves réglementées				
Autres réserves	75 649	77 852		153 501
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	155 704	80 058	155 704	80 058
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées		5 575		5 575
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	**318 872**	**241 337**	**155 704**	**404 506**

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A		Valeur brute début d'exercice	Augmentations Réévaluations	Augmentations Acquisitions
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	**Total I**			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	**Total II**	**11 539**		**4 138**
Immobilisations corporelles				
Terrains		19 500		
Constructions sur sol propre		188 101		
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		24 404		31 356
Installations techniques, matériel et outillage industriels		10 029		
Installations générales, agencements et aménagements divers		7 262		6 484
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		95 534		22 904
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	Total III	**344 830**		**60 743**
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés		15		
Prêts et autres immobilisations financières		2 116		1 326
	Total IV	**2 131**		**1 326**
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	**358 500**		**66 206**

Cadre B		Diminutions Par virement	Diminutions Par cession	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	**(I)**				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	**(II)**			**15 677**	
Immobilisations corporelles					
Terrains				19 500	
Constructions sur sol propre				188 101	
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements, aménag. constructions				55 759	
Installations techniques, matériel et outillage industriels				10 029	
Installations générales, agencements et aménagements divers				13 746	
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier			2 716	115 721	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
	Total III		**2 716**	**402 856**	
Immobilisations financières					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés				15	
Prêts et autres immobilisations financières				3 442	
	Total IV			**3 457**	
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		**2 716**	**421 990**	

SUIVI DES AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS

Euros

I - AMORTISSEMENTS

Rubriques	Montant au début de l'exercice A	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice B	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice C	Montant à la fin de l'exercice D = A + B - C
Immobilisations incorporelles	10 836	2 208		13 045
Immobilisations corporelles	98 540	18 287	2 716	114 112
Immobilisations financières				
Total	**109 377**	**20 496**	**2 716**	**127 156**

II - DEPRECIATIONS ET PROVISIONS

Rubriques	Montant au début de l'exercice A	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice B	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice C	Montant à la fin de l'exercice D = A + B - C
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Total				

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

Euros

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour reconstitution gisements miniers et 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	18 000	12 000	18 000	12 000
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	13 241	9 447		22 688
Total II	**31 241**	**21 447**	**18 000**	**34 688**
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	984	130	984	130
Autres dépréciations				
Total III	**984**	**130**	**984**	**130**
TOTAL GENERAL (I + II + III)	**32 225**	**21 577**	**18 984**	**34 818**

Dont dotations et reprises :	*- d'exploitation*	*130*	*984*
	- financières		
	- exceptionnelles	*27 022*	*18 000*

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)	

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé	3 442		3 442
Actif circulant et charges constatées d'avance	147 598	147 598	
Total	**151 040**	**147 598**	**3 442**

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes assimilées	220 087	38 380	41 427	140 280
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	66 674	66 674		
Autres dettes	338 413	338 413		
Produits constatés d'avance	8 115	8 115		
Total	**633 289**	**451 582**	**41 427**	**140 280**

PRODUITS A RECEVOIR

Euros

(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	17 746	35 156
Autres créances	35 956	26 822
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	2 390	
Total	**56 092**	**61 978**

CHARGES A PAYER

Euros

(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	610	689
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 237	17 942
Dettes fiscales et sociales	157 320	145 411
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :	8 709	11 604
Total	**181 876**	**175 645**

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

Euros

(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	8 115	7 955
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	**8 115**	**7 955**

Charges constatées d'avance	31/12/2008	31/12/2007
Charges d'exploitation	15 605	7 256
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	**15 605**	**7 256**

CREDIT BAIL

Euros

(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						
Autres immobilisations corporelles	75 100	18 774	56 154	18 946	22 501	67 853
Immobilisations en cours						
Total	**75 100**	**18 774**	**56 154**	**18 946**	**22 501**	**67 853**

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						
Autres immobilisations corporelles	15 727	7 034		22 761	5 987	22 501
Immobilisations en cours						
Total	**15 727**	**7 034**		**22 761**	**5 987**	**22 501**

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Euros

(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	28 748
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	
Autres engagements donnés :	
Total (1)	**28 748**

(1) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Total (2)	

(2) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements réciproques	Montant
Total	

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

Euros

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

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	172 596		232 997
Emprunts et dettes 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	**172 596**		**232 997**

SOMMAIRE

SOMMAIRE

Comptes annuels

ASSO - Bilan actif
ASSO - Bilan passif
ASSO - Compte de résultat
Règles et méthodes comptables
ASSO - Tableau de suivi des fonds associatifs
Immobilisations
ASSO - Tableaux des amortissements et provisions
Provisions inscrites au bilan
Etat des créances et dettes (simplifié)
Produits à recevoir
Charges à payer
Produits et charges constatés d'avance
Crédit-bail
Engagements financiers
Dettes garanties par des sûretés réelles

mba
audit

MAHOUDEAUX Maryvonne
NEGRI Richard

Société d'Experts Comptables et Commissaires aux comptes
Inscrite près la Cour d'Appel de Montpellier

62 Av Jean Moulin - Le Carré d'Hort - 34500 BEZIERS
Tél. 04 99 41 06 70 - Fax 04 67 62 55 26
E-mail : mba.audit@wanadoo.fr

GERANTO SUD

265 Av des Etats du Languedoc
Tour du Polygone 11° étage

34000 - MONTPELLIER

-O-O-O-O-

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

mba
audit

MAHOUDEAUX Maryvonne
NEGRI Richard

Société d'Experts Comptables et Commissaires aux comptes
Inscrite près la Cour d'Appel de Montpellier

62 Av Jean Moulin - Le Carré d'Hort - 34500 BEZIERS
Tél. 04 99 41 06 70 - Fax 04 67 62 55 26
E-mail : mba.audit@wanadoo.fr

GERANTO SUD

265 Av des Etats du Languedoc
Tour du Polygone 11° étage

34000 - MONTPELLIER

-O-O-O-O-

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

mba
audit

MAHOUDEAUX Maryvonne
NEGRI Richard

Société d'Experts Comptables et Commissaires aux comptes
Inscrite près la Cour d'Appel de Montpellier

62 Av Jean Moulin - Le Carré d'Hort - 34500 BEZIERS
Tél. 04 99 41 06 70 - Fax 04 67 62 55 26
E-mail : mba.audit@wanadoo.fr

ASSOCIATION GERANTO SUD

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 GERANTOSUD, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques 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.

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 sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'article R 612-6 du Code de commerce la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

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 :

Règles et principes comptables :

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées et des informations fournies dans les notes de l'annexe, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

mba
audit

MAHOUDEAUX Maryvonne
NEGRI Richard

Société d'Experts Comptables et Commissaires aux comptes
Inscrite près la Cour d'Appel de Montpellier

62 Av Jean Moulin - Le Carré d'Hort - 34500 BEZIERS
Tél. 04 99 41 06 70 - Fax 04 67 62 55 26
E-mail : mba.audit@wanadoo.fr

ASSOCIATION GERANTOSUD

Estimations comptables :

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues et décrites dans l'annexe concernant les éléments d'estimation significatifs des comptes annuels, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en oeuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Conclusion :

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 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 de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Béziers,
Le 11 Juin 2009

R. NEGRI
Commissaire aux Comptes

M. MAHOUDEAUX
Commissaire aux Comptes

ASS GERANTO SUD — **Exercice clos le : 31 Décembre 2008**

BILAN ACTIF

Euros

	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. similaire	15 677	13 045	2 632	702
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	19 500		19 500	19 500
Constructions	243 860	30 364	213 497	191 102
Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 029	10 029		39
Autres immobilisations corporelles	129 467	73 719	55 748	35 648
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	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 442		3 442	2 116
TOTAL (I)	**421 990**	**127 156**	**294 834**	**249 123**
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	66 457	130	66 327	180 609
Autres créances	65 536		65 536	28 822
Valeurs mobilières de placement	291 461		291 461	419 647
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	338 719		338 719	64 636
Charges constatées d'avance (3)	15 605		15 605	7 256
TOTAL (II)	**777 778**	**130**	**777 649**	**700 971**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	**1 199 768**	**127 286**	**1 072 482**	**950 094**

(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

MBA - AUDIT
Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
"Le Carré d'Hort" Bât. C
62, Av. Jean Moulin
34500 BEZIERS
Tél. 04 99 41 06 70

BILAN PASSIF

Euros

		31/12/2008 Net	31/12/2007 Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		9 573	9 573
Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables		9 573	9 573
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles		155 798	77 946
Réserves réglementées			
Autres réserves		153 501	75 649
Report à nouveau			
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		80 058	155 704
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			
Provisions réglementées		5 575	
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	**(I)**	**404 506**	**318 872**
Comptes de liaison	**(II)**		
PROVISIONS			
Provisions pour risques		12 000	18 000
Provisions pour charges		22 688	13 241
TOTAL	**(III)**	**34 688**	**31 241**
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL	**(IV)**		
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		220 087	239 048
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		43 271	28 050
Dettes fiscales et sociales		225 564	216 539
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		23 403	
Autres dettes		112 850	108 389
Produits constatés d'avance (1)		8 115	7 955
TOTAL	**(V)**	**633 289**	**599 980**
Ecarts de conversion passif	**(VI)**		
TOTAL GENERAL	**(I à VI)**	**1 072 482**	**950 094**
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		*451 582*	*380 752*
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		*181 707*	*219 228*
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

MBA - AUDIT
Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
"Le Carré d'Hort" Bât. C
62, Av. Jean Moulin
34500 BEZIERS
Tél. 04 99 41 06 70

COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		274 552	1 603 259
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		**274 552**	**1 603 259**
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		1 481 675	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		19 442	7 942
Collectes			
Cotisations		115	100
Autres produits		3 917	1 292
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	**(I)**	**1 779 702**	**1 612 593**
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)		289 424	266 185
Impôts, taxes et versements assimilés		99 202	83 214
Salaires et traitements		902 959	796 269
Charges sociales		373 334	308 497
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		20 496	27 963
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		130	
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		2 904	2 248
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	**(II)**	**1 688 449**	**1 484 376**
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	**(I-II)**	**91 253**	**128 217**
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)		8 054	3 237
Autres intérêts et produits assimilés (4)			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		5 575	5 978
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	**(V)**	**13 629**	**9 216**
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		11 330	12 496
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	**(VI)**	**11 330**	**12 496**
2 - RESULTAT FINANCIER	**(V-VI)**	**2 299**	**- 3 281**
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**(I-II+III-IV+V-VI)**	**93 552**	**124 936**

MBA - AUDIT
Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
"Le Carré d'Hort" Bât. C
62, Av. Jean Moulin
34500 BEZIERS
Tél. 04 99 41 06 70

COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		2 304	3 299
Sur opérations en capital			2 001
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		18 000	43 549
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**(VII)**	**20 304**	**48 849**
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		4 078	18 048
Sur opérations en capital			33
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		27 022	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**(VIII)**	**31 100**	**18 082**
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(VII-VIII)**	**- 10 796**	**30 768**
Impôts sur les bénéfices	**(IX)**	2 698	
TOTAL DES PRODUITS	**(I+III+V+VII)**	**1 813 635**	**1 670 658**
TOTAL DES CHARGES	**(II+IV+VI+VIII+IX)**	**1 733 577**	**1 514 954**
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		**80 058**	**155 704**
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		**80 058**	**155 704**
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		*22 501*	*20 622*
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		

MBA - AUDIT
Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
"Le Carré d'Hort" Bât. C
62, Av. Jean Moulin
34500 BEZIERS
Tél. 04 99 41 06 70

I - REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Règlement 99-01 du CRC)

ANNEXE - ELEMENT 1

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

Les conventions suivantes ont été respectées :

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

A - METHODES D'EVALUATION

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des "coûts historiques".

les frais d'acquisition des bureaux (honoraires et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition de l'immobilisation.

B - CALCUL DES AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

Les amortissements sont calculés sur la durée normale d'utilisation des biens sur le mode linéaire.

Les durées d'utilisation prévues sont les suivantes :

Nature des Immobilisations	Durée de vie
- Logiciels	3 ans
- Construction	
- structure (gros oeuvre)	60 ans
- façade étanchéité couverture	20 ans
- Installations générales et techniques	15 ans
- agencements	10 ans
- Installations techniques matériel et outillage	5 ans
- Agencement, Aménagements divers	5 à 10 ans
- Mobilier et matériel de bureau et informatique	2 à 10 ans

MBA - AUDIT
Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
"Le Carré d'Hort" Bât. C
62, Av. Jean Moulin
34500 BEZIERS
Tél. 04 99 41 06 70

Lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable, les postes de l'actif qui ne sont pas amortissables sont dépréciés par voie de provisions d'une somme égale à la différence entre ces deux
valeurs.

C - CHANGEMENT DE METHODES

La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

D - DEROGATIONS

Il n'a pas semblé nécessaire de ne déroger à aucune prescription comptable afin de donner une image plus fidèle de l'entreprise.

E - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER L'IMAGE FIDELE

L'activité de service de tutelles de l'association relève pour son financement, et ce depuis le 1er janvier 2008, de la Dotation Globale de Financement.
Les comptes 2008 présentent un excédent dont l'affectation relève de la compétence du financeur.

Des travaux d'électiricté ont été effectués fin 2007 et début 2008. Ces travaux ne répondent pas aux normes requises. Des investissements complémentaires sont nécessaires.

MBA - AUDIT
Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
"Le Carré d'Hort" Bât. C
62, Av. Jean Moulin
34500 BEZIERS
Tél. 04 99 41 06 70

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Euros

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés	4 573			4 573
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	5 000			5 000
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles	77 946	77 852		155 798
Réserves réglementées				
Autres réserves	75 649	77 852		153 501
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	155 704	80 058	155 704	80 058
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées		5 575		5 575
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	**318 872**	**241 337**	**155 704**	**404 506**

MBA - AUDIT
Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
"Le Carré d'Hort" Bât. C
62, Av. Jean Moulin
34500 BEZIERS
Tél. 04 99 41 06 70

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A		Valeur brute début d'exercice	Augmentations Réévaluations	Augmentations Acquisitions
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	**Total I**			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	**Total II**	**11 539**		**4 138**
Immobilisations corporelles				
Terrains		19 500		
Constructions sur sol propre		188 101		
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		24 404		31 356
Installations techniques, matériel et outillage industriels		10 029		
Installations générales, agencements et aménagements divers		7 262		6 484
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		95 534		22 904
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	Total III	**344 830**		**60 743**
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés		15		
Prêts et autres immobilisations financières		2 116		1 326
	Total IV	**2 131**		**1 326**
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		**358 500**		**66 206**

Cadre B		Diminutions Par virement	Diminutions Par cession	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	**(I)**				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	**(II)**			**15 677**	
Immobilisations corporelles					
Terrains				19 500	
Constructions sur sol propre				188 101	
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements, aménag. constructions				55 759	
Installations techniques, matériel et outillage industriels				10 029	
Installations générales, agencements et aménagements divers				13 746	
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier			2 716	115 721	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
	Total III		**2 716**	**402 856**	
Immobilisations financières					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés				15	
Prêts et autres immobilisations financières				3 442	
	Total IV			**3 457**	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			**2 716**	**421 990**	

MBA - AUDIT
Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
"Le Carré d'Hort" Bât. C
62, Av. Jean Moulin
34500 BEZIERS
Tél. 04 99 41 06 70

SUIVI DES AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS

Euros

I - AMORTISSEMENTS

Rubriques	Montant au début de l'exercice A	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice B	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice C	Montant à la fin de l'exercice D = A + B - C
Immobilisations incorporelles	10 836	2 208		13 045
Immobilisations corporelles	98 540	18 287	2 716	114 112
Immobilisations financières				
Total	109 377	20 496	2 716	127 156

II - DEPRECIATIONS ET PROVISIONS

Rubriques	Montant au début de l'exercice A	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice B	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice C	Montant à la fin de l'exercice D = A + B - C
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Total				

MBA - AUDIT
Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
"Le Carré d'Holt" Bât. C
62, Av. Jean Moulin
34500 BEZIERS
Tél. 04 99 41 06 70

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

Euros

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour reconstitution gisements miniers et 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	18 000	12 000	18 000	12 000
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	13 241	9 447		22 688
Total II	**31 241**	**21 447**	**18 000**	**34 688**
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	984	130	984	130
Autres dépréciations				
Total III	**984**	**130**	**984**	**130**
TOTAL GENERAL (I + II + III)	**32 225**	**21 577**	**18 984**	**34 818**

MBA - AUDIT
Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
"Le Carré d'Hort" Bât. C
62, Av. Jean Moulin
34500 BEZIERS
Tél. 04 99 41 06 70

Dont dotations et reprises :	*- d'exploitation*	*130*	*984*
	- financières		
	- exceptionnelles	*27 022*	*18 000*

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)	

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé	3 442		3 442
Actif circulant et charges constatées d'avance	147 598	147 598	
Total	**151 040**	**147 598**	**3 442**

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes assimilées	220 087	38 380	41 427	140 280
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	66 674	66 674		
Autres dettes	338 413	338 413		
Produits constatés d'avance	8 115	8 115		
Total	**633 289**	**451 582**	**41 427**	**140 280**

PRODUITS A RECEVOIR

Euros

(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	17 746	35 156
Autres créances	35 956	26 822
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	2 390	
Total	**56 092**	**61 978**

MBA - AUDIT
Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
"Le Carré d'Hort" Bât. C
62, Av. Jean Moulin
34500 BEZIERS
Tél. 04 99 41 06 70

CHARGES A PAYER

Euros

(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	610	689
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 237	17 942
Dettes fiscales et sociales	157 320	145 411
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :	8 709	11 604
Total	**181 876**	**175 645**

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

Euros

(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	8 115	7 955
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	**8 115**	**7 955**

MBA - AUDIT
Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
"Le Carré d'Hort" Bât. C
62, Av. Jean Moulin
34500 BEZIERS
Tél. 04 99 41 06 70

Charges constatées d'avance	31/12/2008	31/12/2007
Charges d'exploitation	15 605	7 256
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	**15 605**	**7 256**

CREDIT BAIL

Euros

(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						
Autres immobilisations corporelles	75 100	18 774	56 154	18 946	22 501	67 853
Immobilisations en cours						
Total	**75 100**	**18 774**	**56 154**	**18 946**	**22 501**	**67 853**

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						
Autres immobilisations corporelles	15 727	7 034		22 761	5 987	22 501
Immobilisations en cours						
Total	**15 727**	**7 034**		**22 761**	**5 987**	**22 501**

MBA - AUDIT
Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
"Le Carré d'Hort" Bât. C
62, Av. Jean Moulin
34500 BEZIERS
Tél. 04 99 41 06 70

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Euros

(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	28 748
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	
Autres engagements donnés :	
Total (1)	**28 748**

(1) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Total (2)	

(2) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

MBA - AUDIT
Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
"Le Carré d'Hort" Bât. C
62, Av. Jean Moulin
34500 BEZIERS
Tél. 04 99 41 06 70

Engagements réciproques	Montant
Total	

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

Euros

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

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	172 596		232 997
Emprunts et dettes 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	**172 596**		**232 997**

MBA - AUDIT
Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
"Le Carré d'Hort" Bât. C
62, Av. Jean Moulin
34500 BEZIERS
Tél. 04 99 41 06 70

mba
audit

MAHOUDEAUX Maryvonne
NEGRI Richard

Société d'Experts Comptables et Commissaires aux comptes
Inscrite près la Cour d'Appel de Montpellier

62 Av Jean Moulin - Le Carré d'Hort - 34500 BEZIERS
Tél. 04 99 41 06 70 - Fax 04 67 62 55 26
E-mail : mba.audit@wanadoo.fr

GERANTO SUD

265 Av des Etats du Languedoc
Tour du Polygone 11° étage

34000 - MONTPELLIER

-O-O-O-O-

RAPPORT SPECIAL

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

mba
audit

MAHOUDEAUX Maryvonne
NEGRI Richard

Société d'Experts Comptables et Commissaires aux comptes
Inscrite près la Cour d'Appel de Montpellier

62 Av Jean Moulin - Le Carré d'Hort - 34500 BEZIERS
Tél. 04 99 41 06 70 - Fax 04 67 62 55 26
E-mail : mba.audit@wanadoo.fr

ASSOCIATION GERANTOSUD

RAPPORT SPECIAL SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 Décembre 2008

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle de 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 ou leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article R 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention conclue au cours de l'exercice et visée à l'article L 612-5 du Code de Commerce.

Par ailleurs, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, approuvées au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours du dernier exercice :

Avec FORCE SUD

Administrateurs concernés : Messieurs Guy BOUVET, Henri GAZEL, et Jean SUAREZ.

Avance de trésorerie : 50 000 € au 31/12/2008.

Montant des intérêts en charge sur l'exercice : 1 995 €. Taux 3.99%

REMUNERATION Mme LEMASSON HERAIL Directrice de l'Association

En application de l'article L. 612-5 du code de commerce et du I de l'article L. 313-25 du code de l'action sociale et des familles nous vous informons que la rémunération brute de Mme LEMASSON Directrice au titre de l'exercice 2008 s'est élevée à 51 783 €

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé 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 base dont elles sont issues.

Fait à Béziers,
Le 11 Juin 2009

R. NEGRI
Commissaire aux comptes

M. MAHOUDEAUX
Commissaire aux comptes