

# **SA EURA AUDIT CIFRAES CONSULTANTS**

6 RUE DE LA RIGOURDIERE  
35510 CESSON SEVIGNE

## **ASSOCIATION BRUIT DE LIRE**

ORGANISATION DE MANIFESTATION CULTURELLE

3 RUE POBEGUIN  
56300 PONTIVY

---

**COMPTES ANNUELS AU 31/12/2008**

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008

# SOMMAIRE

## COMPTES ANNUELS

### . BILAN AU 31.12.2008

. Bilan actif.....	1
. Bilan passif.....	2
. Détail des rubriques de l'Actif.....	3
. Détail des rubriques du Passif.....	4

### . COMPTE DE RÉSULTAT AU 31.12.2008

. Analyse comparative des résultats.....	5 & 6
. Détail des produits.....	7
. Détail des achats et frais.....	8 & 9

### . ANNEXE

I - FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE.....	10
II - PRINCIPES, RÈGLES & MÉTHODES COMPTABLES.....	10 & 11
III - COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT.....	11 à 15

**. ANALYSE ET GESTION**

. Tableau de financement.....	16
. Utilisation de la variation du F.D.R.....	17

**. RENSEIGNEMENTS DIVERS**

. Détail des charges à payer.....	18
. Détail des produits à recevoir.....	19
. Suivi des fonds dédiés.....	20

----- : -----

Les années N & N-1 couvrent les périodes suivantes :

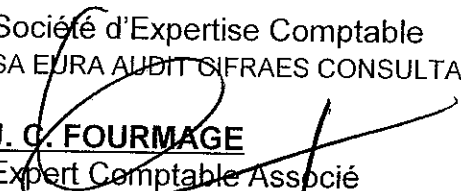
. N : 01.01.2008 au 31.12.2008 (12 mois)  
. N-1 : 01.01.2007 au 31.12.2007 (12 mois)

----- : -----

Le présent rapport de 20 pages a été établi à partir de vérifications et contrôles qui se sont achevés le 03/03/2009.

Cesson-Sévigné,  
Le 03/03/2009

  
**S. CHEVALIER**  
Chef de mission

Société d'Expertise Comptable  
SA EURA AUDIT CIFRAES CONSULTANTS  
  
**J. C. FOURMAGE**  
Expert Comptable Associé

***BILAN***

**BILAN ACTIF ASSOCIATION**

Au 31/12/2008

1

Libellé	Brut	Amortissements et provisions	Net N	Net N-1
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Install. techniques, matériel et outils				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations grévées de droit				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations (2)				
Créances rattachées aux participations				
Autres immobilisations financières (2)				
<b>TOTAL (I)</b>				

<b>STOCKS</b>				
Mat. premières et approvisionnements				
En cours production (biens & services)				
Marchandises et produits				
<b>CRÉANCES</b>				<b>19 644</b>
Usagers et comptes rattachés				2 144
Autres créances				17 500
Comptes affiliés				
Fournisseurs débiteurs				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	79 543		79 543	40 559
Charges constatées d'avance	132		132	343
<b>TOTAL (II)</b>	<b>79 675</b>		<b>79 675</b>	<b>60 546</b>

<b>COMPTES DE RÉGULARISATION</b>				
Charges à répartir (III)				
Primes de remb. des obligations (IV)				

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>79 675</b>		<b>79 675</b>	<b>60 546</b>
----------------------	---------------	--	---------------	---------------

**BILAN PASSIF ASSOCIATION**

Au 31/12/2008

Libellé	Exercice N	Exercice N-1
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>9 149</b>	<b>-2 941</b>
Fonds associatif sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserve		
Report à nouveau	-2 941	3 954
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)</b>	<b>12 090</b>	<b>-6 894</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds associatif avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit de propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>9 149</b>	<b>-2 941</b>

<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
---	--	--

<b>FONDS DÉDIÉS</b>	<b>16 899</b>	<b>14 500</b>
Sur subventions de fonctionnements	16 899	14 500
Autres ressources		
<b>DETTES</b>	<b>53 627</b>	<b>48 986</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Usagers créditeurs	900	
Fournisseurs et comptes rattachés	52 727	48 986
Dettes fiscales et sociales		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL DETTES ET ASSIMILÉS</b>	<b>70 526</b>	<b>63 486</b>

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>79 675</b>	<b>60 546</b>
----------------------	---------------	---------------

<b>(a) Dont découverts bancaires</b>		
--------------------------------------	--	--

**DÉTAIL DE L'ACTIF**

	Année N	Année N-1
USAGERS ET COMPTES RATTACHES		
CLIENTS		1 072
USAGERS - PDT A RECEVOIR		1 072
<b>TOTAL</b>		<b>2 144</b>
<b>AUTRES CREANCES</b>		
SUBVENTIONS A RECEVOIR		17 500
<b>TOTAL</b>		<b>17 500</b>
<b>DISPONIBILITES</b>		
COMPTE C.M.B.	7 384	5 936
LIVRET BLEU	24	23
LIVRET B	72 129	34 588
CAISSE	6	12
<b>TOTAL</b>	<b>79 543</b>	<b>40 559</b>
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>		
CHARGES CONSTATEES D'AVAN	132	343
<b>TOTAL</b>	<b>132</b>	<b>343</b>

**DÉTAIL DU PASSIF**

	Année N	Année N-1
FONDS PROPRES HORS RESULTAT REPORT A NOUVEAU	-2 941	3 954
<b>TOTAL</b>	<b>-2 941</b>	<b>3 954</b>
FONDS DEDIES FONDS DEDIES	16 899	14 500
<b>TOTAL</b>	<b>16 899</b>	<b>14 500</b>
<b>DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES</b>		
FOURNISSEURS	46 203	42 955
FR ACH.FACT.NON PARVENUES	6 524	6 031
<b>TOTAL</b>	<b>52 727</b>	<b>48 986</b>



# ***COMPTE DE RÉSULTAT***

**COMPTE DE RÉSULTAT ASSOCIATION**

PÉRIODE DU 01/01/2008 AU 31/12/2008 ( 12 Mois)

Libellé	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	11 700	14 924
Produit des activités annexes		
Rabais, remises et ristournes accordées		
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>11 700</b>	<b>14 924</b>
Production stockée (intermédiaire, en cours, finie)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	137 458	137 458
Reprises/Amortissements, provisions transferts charges		
Autres produits	13	90
Collectes		
Cotisations	60	60
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	14 500	18 125
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2) (I)</b>	<b>163 731</b>	<b>170 657</b>

<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats		
Variation de stocks (marchandises)		
Autres achats et charges externes	135 732	163 508
Impôts, taxes, versements assimilés		
Rémunération du personnel		562
Charges de sécurité sociale et de prévoyance		601
Autres charges de personnel		
Subventions versées par l'organisme		
Autres charges de gestion courante	0	4
Dotation aux amortissements et provisions		
Engagements réalisés par rapport aux ressources affectées	16 899	14 500
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>152 632</b>	<b>179 175</b>

<b>I - RÉSULTAT COURANT NON FINANCIER (I - II)</b>	<b>11 100</b>	<b>-8 518</b>
--	---------------	---------------

<b>QUOTE PART DES RÉSULTATS / OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN</b>		
Déficit (sur opération en commun)		
Excédent (sur opération en commun)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres immobilisations financières		
Autres intérêts et produits assimilés	1 042	823
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>1 042</b>	<b>823</b>

<b>TOTAL DE LA PAGE</b>	<b>12 142</b>	<b>-7 695</b>
-------------------------	---------------	---------------

**COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE**

PÉRIODE DU 01/01/2008 AU 31/12/2008 ( 12 Mois)

Libellé	Exercice N	Exercice N-1
REPORT DE LA PAGE PRÉCÉDENTE	12 142	-7 695
<b>CHARGES FINANCIÈRE</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Autres charges financières		
Dotation financière aux amortissement et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>		

<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>	<b>1 042</b>	<b>823</b>
--	--------------	------------

<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>	<b>12 142</b>	<b>-7 695</b>
---	---------------	---------------

<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	120	801
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>120</b>	<b>801</b>

<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	172	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>172</b>	

<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>	<b>-52</b>	<b>801</b>
---	------------	------------

<b>5 - RÉSULTAT AVANT IS</b>	<b>12 090</b>	<b>-6 894</b>
------------------------------	---------------	---------------

Impôts sur les sociétés		
<b>6 - EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>12 090</b>	<b>-6 894</b>

<b>ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	1 866	1 866
Personnel bénévole	2 248	2 248
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>4 114</b>	<b>4 114</b>
Bénévolat	2 248	2 248
Prestations en nature	1 866	1 866
Dons en nature		
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>4 114</b>	<b>4 114</b>

**DÉTAIL DES PRODUITS**

	Année N	%	Année N-1	%
PRODUITS - PRESTATIONS DE SERVICES				
INSCRIPTION PARTICIPATION	11 700	7.84	14 400	9.45
PARTICIPATIONS DIVERSES			524	0.34
<b>TOTAL</b>	<b>11 700</b>	<b>7.84</b>	<b>14 924</b>	<b>9.79</b>
<b>SUBVENTION D'EXPLOITATION</b>				
MINISTERE EDUCATION	70 000	46.93	70 000	45.94
RECTORAT RENNES	13 000	8.72	13 000	8.53
CR BRETAGNE	17 500	11.73	17 500	11.48
DRAC BRETAGNE	10 000	6.70	10 000	6.56
VILLE DE RENNES	26 958	18.07	26 958	17.69
<b>TOTAL</b>	<b>137 458</b>	<b>92.16</b>	<b>137 458</b>	<b>90.21</b>
<b>AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE</b>				
COTISATIONS ADHERENTS	60	0.04	60	0.04
PROD.DIVERS GEST.COURANTE	13	0.01	90	0.06
<b>TOTAL</b>	<b>73</b>	<b>0.05</b>	<b>150</b>	<b>0.10</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
AUTRES PROD FINANCIERS	1 042	0.70	823	0.54
<b>TOTAL</b>	<b>1 042</b>	<b>0.70</b>	<b>823</b>	<b>0.54</b>
<b>PROD. EXCEPTIONNELS</b>				
PROD EXCEPT EXERCI ANTERI	120	0.08	801	0.53
<b>TOTAL</b>	<b>120</b>	<b>0.08</b>	<b>801</b>	<b>0.53</b>
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS				
REPRISE SUR FONDS DEDIES	14 500	9.72	18 125	11.89
<b>TOTAL</b>	<b>14 500</b>	<b>9.72</b>	<b>18 125</b>	<b>11.89</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>164 893</b>		<b>172 281</b>	

**DÉTAIL DES FRAIS ET ACHATS**

	Année N	%	Année N-1	%
<b>AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES</b>				
ACHATS ETUDES PREST SERVI	335	0.22	300	0.20
CARBURANT MAT. TRANSPORT	27	0.02	32	0.02
ACHATS FOUR ADMINISTRATIV	431	0.29	408	0.27
FOURN. ADM. COPIES	151	0.10	120	0.08
LOCATIONS IMMOBILIERES	9 595	6.43	9 826	6.45
LOCATIONS MOBILIERES	278	0.19	282	0.18
LOCATION MATERIEL	371	0.25	1 842	1.21
PRIMES D'ASSURANCE	165	0.11	225	0.15
ETUDES ET RECHERCHES			8 000	5.25
DOCUMENTATION	865	0.58	1 353	0.89
HONORAIRES	67 197	45.05	77 608	50.93
HONORAIRES FINANCIERS	4 650	3.12	4 635	3.04
PUBLICITE	4 469	3.00	5 399	3.54
CADEAUX	75	0.05		
TRANSPORT BIENS	19 284	12.93	17 576	11.53
DEPLACEMENT MISSION	18 741	12.56	22 966	15.07
VOYAGES ET DEPLACEMENTS	4 097	2.75	6 768	4.44
MISSIONS ET RECEPTIONS	3 338	2.24	4 073	2.67
FRAIS TELEPHONE ET TELEX	409	0.27	478	0.31
AFFRANCHISSEMENT	1 214	0.81	1 584	1.04
SERVICES BANCAIRES ET ASS	42	0.03	34	0.02
<b>TOTAL</b>	<b>135 732</b>	<b>91.00</b>	<b>163 508</b>	<b>107.30</b>
<b>FRAIS DE PERSONNEL</b>				
REMUNERATIONS ARTISTES			562	0.37
COTISATIONS SOCIALES ARTI			601	0.39
<b>TOTAL</b>			<b>1 163</b>	<b>0.76</b>
<b>AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>				
CHARGES DIV.GESTION COUR.	0	0.00	4	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>4</b>	<b>0.00</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
CHARGES EXCEP S/EX ANTERI	172	0.12		
<b>TOTAL</b>	<b>172</b>	<b>0.12</b>		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS PROVISIONS ET E ENGAGEMENTS A REALISER	16 899	11.33	14 500	9.52
<b>TOTAL</b>	<b>16 899</b>	<b>11.33</b>	<b>14 500</b>	<b>9.52</b>

**DÉTAIL DES FRAIS ET ACHATS**

	Année N	%	Année N-1	%
TOTAL DES CHARGES	152 803		179 175	

***ANNEXE***

**ANNEXE**

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2008, d'une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2008 au 31/12/2008.

**I - FAITS CARACTERISTIQUES**

NEANT.

**II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES****2.1 Principes généraux**

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation.

L'évaluation des éléments inscrits est pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**2.2 Méthodes d'évaluation**

*(sommaire : Immobilisations incorporelles - Immobilisations corporelles - Immobilisations financières - Stocks, en cours et produits finis - Créances )*

NEANT.

**- Immobilisations incorporelles**

NEANT.



**- Immobilisations corporelles**

NEANT.

**- Immobilisations financières**

NEANT.

**- Stocks, en cours et produits finis**

NEANT.

**- Créances**

Les créances ont été inscrites pour leur valeur nominale. Les créances douteuses ont été dépréciées par voie de provision, pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**III - COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

**3.1 Notes sur le bilan actif**

*(sommaire : Etat de l'actif immobilisé - Etat des amortissements - Etat des créances sur actif circulant à la clôture de l'exercice - Comptes de régularisation )*

**- Etat de l'actif immobilisé**

Les variations de l'actif immobilisé s'analysent comme suit :

<i>Libellés</i>	<i>Valeur brute début d'exercice</i>	<i>Acquisitions</i>	<i>Cessions</i>	<i>Valeur brute fin d'exercice</i>
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>				

**- Etat des amortissements**

Les variations des amortissements se présentent de la façon suivante :

<i>Libellés</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Dotations</i>	<i>Reprise</i>	<i>Fin d'exercice</i>
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
<b>TOTAL</b>				

**- Etat des créances sur actif circulant à la clôture de l'exercice**

Le total des créances sur actif circulant à la clôture de l'exercice s'élève à 19 987 €, et se répartit en créances ayant une échéance supérieure à 1 an pour €, et créances ayant une échéance inférieure à 1 an pour 19 987 €

**- Comptes de régularisation**

Ils sont répartis dans les postes suivants :

- Clients produits non facturés.....	
- Charges constatées d'avance.....	132
<b>TOTAL.....</b>	<b>132</b>

**3.2 Notes sur le bilan passif**

(sommaire : Variation des capitaux propres (hors subvention d'investissement et provisions réglementées) - Etat des échéances des dettes - Etat des provisions - Charges à payer - Charges constatées d'avance (compte 486) - Ventilation du chiffre d'affaires )

**- Capitaux propres***- Variation des capitaux propres (hors subvention d'investissement et provisions réglementées)*

· Montant au 31/12/2007 avant résultat.....	3 954
· Affectation des résultats -6894.49€ suivant décision assemblée générale ordinaire du 24/06/08	
- réserve légale.....	
- réserve spéciale taux 19%.....	
- autres réserves.....	
- augmentation capital.....	
- report à nouveau .....	-6 894
- distribution de dividendes .....	
· Montant au 31/12/2008 avant résultat.....	-2 941
· Résultat de l'exercice.....	12 090
· Montant au 31/12/2008 après résultat.....	9 149

**- Etat des échéances des dettes**

Le total des dettes, à la clôture de l'exercice, s'élève à 53 627 € . Il comprend à hauteur de € , des emprunts et dettes financières, dont les échéances sont les suivantes :

- à un an au plus .....
- à plus d'un an et cinq ans au plus .....
- à plus de cinq ans .....

Toutes les autres dettes ont une échéance inférieure à un an.

**- Etat des provisions**

<i>Désignations</i>	<i>31/12/2007</i>	<i>Dotations de l'exercice</i>	<i>Reprises de l'exercice</i>	<i>31/12/2008</i>
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges				
- litiges commerciaux				
- litiges sociaux				
- pertes sur filiales				
- litiges risque client/produit				
- risque non réalisation				
Provisions pour dépréciation :				
- sur créances clients				
- sur stocks				

**- Charges à payer**

- Intérêts courus à payer .....	
- Fournisseurs factures non parvenues .....	6 524
- Clients avoir à établir .....	
- Personnel charges à payer .....	
- Organismes sociaux charges à payer .....	
- Autres dettes.....	
- Etat charges à payer.....	
.....	
<b>TOTAL</b>	<b>6 524</b>

**- Charges constatées d'avance (compte 486)**

Les charges constatées d'avance comptabilisées en fin d'exercice s'élèvent à 132 €. Elles correspondent, par nature, à des éléments qui concernent des achats de biens ou de services dont la fourniture ou la prestation doit intervenir ultérieurement.

**- Ventilation du chiffre d'affaires****répartition par secteur d'activité**

non communiqué par souci de discrétion .....

**répartition par secteur géographique**

non communiqué par souci de discrétion .....

**3.3 Notes sur le compte de résultat***(sommaire : Engagement hors bilan )***- Engagement hors bilan**

Néant

---

**TOTAL****3.4 Autres informations selon les tableaux ci-joints****- Suivi des fonds dédiés**

# ***ANALYSE DE GESTION***

**TABLEAU DE FINANCEMENT ASSOCIATION**

PÉRIODE DU 01/01/2008 AU 31/12/2008 ( 12 Mois)

<b>RESSOURCES DE FINANCEMENT</b>		
<b>RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		12 090
- Ajouter les moins-values de cession		
- Déduire les plus-values de cession		
- Déduire les subventions d'investissement virées au résultat		
<b>RÉSULTAT HORS PLUS OU MOINS-VALUE</b>		12 090
- Dotations aux amortissements et provisions		16 899
- Reprises sur amortissements et provisions		-14 500
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>		14 489
- Dividendes ou prélèvements		
<b>AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE</b>		<b>14 489</b>
<b>AUTRES RESSOURCES</b>		
- Prix de vente des immobilisations		
- Subventions d'équipement		
- Apports faits à l'entreprise		
- Augmentation du capital		
- Banques et organismes financiers (1)		
- Autres prêteurs		
- Encaissements sur prêts et dépôts à plus d'un an		
<b>TOTAL DES AUTRES RESSOURCES</b>		
<b>TOTAL DES RESSOURCES DE FINANCEMENT (A)</b>		<b>14 489</b>
<b>EMPLOIS FIXES</b>		
- Immobilisations incorporelles		
- Immobilisations corporelles		
- Immobilisations financières		
- Charges à répartir sur plusieurs exercices		
<b>TOTAL DES EMPLOIS EN IMMOBILISATIONS</b>		
- Prélèvements de capital		
- Remboursements d'emprunts et c. c. associés		
<b>TOTAL DES EMPLOIS (B)</b>		

<b>VARIATION (A - B) (excédent ou insuffisance)</b>	<b>14 489</b>
---	---------------

<b>ÉLÉMENTS DU FONDS DE ROULEMENT (3)</b>	Au 31/12/2008	Au 31/12/2007
- Actif circulant et charges constatées d'avance	79 675	60 546
- Dettes à court terme et produits constatés d'avance	53 627	48 986
<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL</b>	<b>26 048</b>	<b>11 559</b>

<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>14 489</b>
--	---------------

(1) Sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

(2) Montant brut transféré au cours de l'exercice

(3) Il n'est pas tenu compte des écarts de conversion

NB : Le fonds de roulement NPC comprend toutes les provisions y compris celles qui n'ont pas de caractère de réserves

**UTILISATION DE LA VARIATION DU F.D.R.**

Au 31/12/2008

Libellé	Variation	Exercice N	Exercice N-1
Variation des actifs (stocks, réalisations) et charges constatées d'avance	-19 855	132	19 987
Variation des dettes à court terme et produits constatés	4 641	53 627	48 986
<b>I - BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b> (si variation positive)			
<b>DÉGAGEMENT EN FONDS DE ROULEMENT</b> (si variation négative)	-24 495	-53 495	-29 000

Variation des disponibilités	38 984	79 543	40 559
Variation des concours bancaires courants			
<b>II - VARIATION NETTE DE TRÉSORERIE</b>	<b>38 984</b>	<b>79 543</b>	<b>40 559</b>

<b>III - UTILISATION DE LA VARIATION DU F.D.R.</b>			
<b>EMPLOI NET</b> (si variation négative)	<b>14 489</b>	<b>26 048</b>	<b>11 559</b>
<b>RESSOURCE NETTE</b> (si variation positive)			

<b>FONDS DE ROULEMENT LIQUIDITÉ</b>		
Actif net circulant (provisions déduites)	79 675	60 546
Partie à moins d'un an des créances (de participations)		
<b>TOTAL</b>	<b>79 675</b>	<b>60 546</b>
Dettes à court terme	53 627	48 986
Partie à moins d'un an (des emprunts)		
<b>TOTAL</b>	<b>53 627</b>	<b>48 986</b>

<b>FONDS DE ROULEMENT LIQUIDITÉ</b>	<b>26 048</b>	<b>11 559</b>
-------------------------------------	---------------	---------------

<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>14 489</b>
--	---------------

**NOTE :**

Le fonds de roulement liquidité est différent de celui prévu par le N.P.C.

Les provisions pour dépréciation sont déduites du F.D.R.

La partie à moins d'un an des emprunts et créances est prise en compte.

Ce F.D.R. liquidité dans la plupart des cas est inférieur au F.D.R. et mesure la capacité de l'entreprise à faire face à son passif exigible.



***RENSEIGNEMENTS DIVERS***

**DÉTAIL DES CHARGES À PAYER**

	Année N	Année N-1
<b>FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES</b> FR ACH.FACT.NON PARVENUES	6 524	6 031
<b>TOTAL</b>	<b>6 524</b>	<b>6 031</b>

**DÉTAIL DES PRODUITS À RECEVOIR**

	Année N	Année N-1
USAGERS PRODUITS NON ENCORE FACTURES USAGERS - PDT A RECEVOIR		1 072
<b>TOTAL</b>		<b>1 072</b>
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE CHARGES CONSTATEES D'AVAN	132	343
<b>TOTAL</b>	<b>132</b>	<b>343</b>

