

# Comptes annuels

En Euros

**ASSOC C.R.E.S**

68 Rue Pablo Casals

34000 MONTPELLIER

Exercice clos le : 31 Décembre 2008

APE : 91.3E

SIRET : 411 204 100 00019

SARL Finance - Assistance - Conseil - Expertise

"Village des Artisans"

6 Rue des Terres du Sud

Tél : 04.67.03.37.40

Fax : 04.67.03.37.70

34990 JUVIGNAC

---

## *Comptes annuels*

---

ASSO - Bilan actif  
ASSO - Bilan passif  
ASSO - Compte de résultat  
ASSO - Détail du bilan actif  
ASSO - Détail du bilan passif  
ASSO - Détail du compte de résultat  
ASSO - Variation des produits  
ASSO - Variation des charges  
ASSO - Tableaux des amortissements et provisions  
ASSO - Tableaux de suivi des fonds dédiés  
ASSO - Tableau de suivi des legs et donations  
ASSO - Tableau de suivi des dons restant à vendre  
ASSO - Tableau de suivi des fonds associatifs  
ASSO - Détail des contribut. volontaires en nature

**BILAN ACTIF**

Euros

	31/12/2008			31/12/2007
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	3 117	3 117		798
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	22 894	7 736	15 158	20 391
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations	20 000		20 000	
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	107		107	
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 920		1 920	1 920
<b>TOTAL (I)</b>	<b>48 038</b>	<b>10 853</b>	<b>37 185</b>	<b>23 110</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
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				
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	145 836		145 836	
Autres créances	7 649		7 649	149 030
Valeurs mobilières de placement				30 521
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	60 990		60 990	28 289
Charges constatées d'avance (3)	223		223	5 165
<b>TOTAL (II)</b>	<b>214 698</b>		<b>214 698</b>	<b>213 004</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>262 736</b>	<b>10 853</b>	<b>251 883</b>	<b>236 114</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an			37 185	23 110
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
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
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>			
<b>Fonds propres</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise		17 596	17 596
<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		50 146	28 741
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>		- 18 278	21 405
<b>Autres fonds associatifs</b>			
Fonds associatifs avec droit de reprise		40 000	
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
<b>TOTAL</b>	<b>(I)</b>	<b>89 465</b>	<b>67 742</b>
<b>Comptes de liaison</b>	<b>(II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>TOTAL</b>	<b>(III)</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>			
Sur subventions de fonctionnement		17 205	19 524
Sur autres ressources			
<b>TOTAL</b>	<b>(IV)</b>	<b>17 205</b>	<b>19 524</b>
<b>DETTES (1)</b>			
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		103 689	111 100
Dettes fiscales et sociales		31 076	22 789
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		10 448	918
Produits constatés d'avance (1)			14 041
<b>TOTAL</b>	<b>(V)</b>	<b>145 213</b>	<b>148 848</b>
Ecarts de conversion passif	<b>(VI)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I à VI)</b>	<b>251 883</b>	<b>236 114</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		145 213	148 848
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			



## COMPTES DE RESULTAT

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		25 760	
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>25 760</b>	
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		308 931	303 320
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		5 201	2 707
Collectes			
Cotisations		92 129	16 800
Autres produits		2	1
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>(I)</b>	<b>432 023</b>	<b>322 828</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
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)		249 842	267 600
Impôts, taxes et versements assimilés		6 846	2 341
Salaires et traitements		111 628	67 259
Charges sociales		48 232	28 728
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		6 032	1 732
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		3	0
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>(II)</b>	<b>422 583</b>	<b>367 660</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II)</b>	<b>9 440</b>	<b>- 44 832</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>			
Excédent attribué ou déficit transféré	<b>(III)</b>		
Déficit supporté ou excédent transféré	<b>(IV)</b>		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		793	85
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V)</b>	<b>793</b>	<b>85</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		44	
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI)</b>	<b>44</b>	
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI)</b>	<b>749</b>	<b>85</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>10 190</b>	<b>- 44 747</b>

## COMPTE DE RESULTAT

Euros

	31/12/2008	31/12/2007
	Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	40	
Sur opérations en capital		387
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>40</b>	<b>387</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	30 826	21 806
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>30 826</b>	<b>21 806</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>- 30 786</b>	<b>- 21 419</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>432 857</b>	<b>323 300</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>453 453</b>	<b>389 467</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>- 20 596</b>	<b>- 66 166</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	19 524	107 095
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	17 205	19 524
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>- 18 278</b>	<b>21 405</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs	40	187
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier dont redevances sur crédit-bail immobilier		
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs	30 826	21 806
(4) dont produits concernant des entreprises liées		
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>Produits</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

## DETAIL DU BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2008	31/12/2007
	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>		
<b>Immobilisations incorporelles</b>		
<b>Concessions, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires</b>		
205000 Logiciels	3 117	3 117
280500 Amort Logiciels	- 3 117	- 2 318
<b>Total</b>		<b>798</b>
<b>Total immobilisations incorporelles</b>		<b>798</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>		
<b>Autres immobilisations corporelles</b>		
218300 Matériel bureau et Info	16 861	22 894
218400 MOBILIER	6 034	
281830 Amort Matériel Bureau	- 7 069	- 2 503
281840 Amort Mobilier Bureau	- 667	
<b>Total</b>	<b>15 158</b>	<b>20 391</b>
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>15 158</b>	<b>20 391</b>
<b>Immobilisations financières</b>		
<b>Participations</b>		
261100 PART DE CAPITAL EEES	20 000	
<b>Total</b>	<b>20 000</b>	
<b>Autres titres immobilisés</b>		
272000 Parts sociales	107	
<b>Total</b>	<b>107</b>	
<b>Autres immobilisations financières</b>		
275000 Caution Local	1 920	1 920
<b>Total</b>	<b>1 920</b>	<b>1 920</b>
<b>Total immobilisations financières</b>	<b>22 027</b>	<b>1 920</b>
<b>Total actif immobilisé net</b>	<b>37 185</b>	<b>23 110</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		
<b>Créances d'exploitation</b>		
<b>Créances usagers et comptes rattachés</b>		
412000 FINANCEURS DEBITEURS	145 836	
<b>Total</b>	<b>145 836</b>	
<b>Autres créances</b>		
438700 Produits à recevoir		11
467102 ASSO EEES	39	
468700 Produit à recevoir 2007	1 602	149 018
468701 Produits à recevoir 2008	6 008	
<b>Total</b>	<b>7 649</b>	<b>149 030</b>

**DETAIL DU BILAN ACTIF****Euros**

		<b>31/12/2008</b>	<b>31/12/2007</b>
		Net	Net
<b>Valeurs mobilières de placement</b>			
508000	V.M.Placement		30 521
	<b>Total</b>		<b>30 521</b>
<b>Disponibilités</b>			
512100	BANQUE POPULAIRE	20 000	
512200	Crédit Coopératif	40 990	28 289
	<b>Total</b>	<b>60 990</b>	<b>28 289</b>
<b>Charges constatées d'avance (3)</b>			
486000	Charges const avance	223	5 165
	<b>Total</b>	<b>223</b>	<b>5 165</b>
<b>Total créances d'exploitation</b>		<b>214 698</b>	<b>213 004</b>
<b>Total actif circulant</b>		<b>214 698</b>	<b>213 004</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>251 883</b>	<b>236 114</b>

## DETAIL DU BILAN PASSIF

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>			
<b>Fonds propres</b>			
<b>Fonds associatif sans droit de reprise</b>			
102000	Subvention Equipement	14 351	14 351
102100	Valeur patrimoine intégré	3 245	3 245
<b>Total</b>		<b>17 596</b>	<b>17 596</b>
<b>Report à nouveau</b>			
110000	Report à nouveau créditeu	81 135	59 731
119800	Déficit non récupérable	- 30 989	- 30 989
<b>Total</b>		<b>50 146</b>	<b>28 741</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>		<b>- 18 278</b>	<b>21 405</b>
<b>Total fonds propres</b>		<b>49 465</b>	<b>67 742</b>
<b>Autres fonds associatifs</b>			
<b>Fonds associatif avec droit de reprise</b>			
103100	Fds asso av droits repris	40 000	
<b>Total</b>		<b>40 000</b>	
<b>Total autres fonds associatifs</b>		<b>40 000</b>	
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>		<b>89 465</b>	<b>67 742</b>
<b>FONDS DEDIES</b>			
<b>Sur subventions de fonctionnement</b>			
194000	Fonds dédiés subvention	17 205	19 524
<b>Total</b>		<b>17 205</b>	<b>19 524</b>
<b>TOTAL FONDS DEDIES</b>		<b>17 205</b>	<b>19 524</b>
<b>DETTES</b>			
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>			
401001	Fournisseurs	94 340	104 018
408100	Fournisseurs FNP	9 350	7 082
<b>Total</b>		<b>103 689</b>	<b>111 100</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			
428230	Dettes congés payés	5 787	5 376
431100	URSSAF	12 865	8 556
437310	MEDERIC	4 199	3 120
437320	CHORUM	206	
437400	ASSEDIC	1 965	1 398
437820	Uniformation	2 162	1 191
437830	Ametra		77
438200	Charges dettes congés	2 520	2 364
447040	Taxe sur salaires	1 372	
448600	Charges à payer		707
<b>Total</b>		<b>31 076</b>	<b>22 789</b>

**DETAIL DU BILAN PASSIF****Euros**

		<b>31/12/2008</b>	<b>31/12/2007</b>
		Net	Net
<b>Autres dettes</b>			
467001	Frais Boudou	21	
467002	Frais Bastide	102	507
467003	Frais Barbotteau	172	370
467008	Frais Kempf		40
467009	Frais LAGET	144	
467999	Frais bénévoles	2 321	
468600	DIVERS CHARGES A PAYER	7 689	
	<b>Total</b>	<b>10 448</b>	<b>918</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>			
487000	Produits constatés avance		14 041
	<b>Total</b>		<b>14 041</b>
<b>TOTAL DETTES</b>		<b>145 213</b>	<b>148 848</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>251 883</b>	<b>236 114</b>

## DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

Euros

	31/12/2008	31/12/2007
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
<b>Prestations de services</b>		
708000 VTE DE STAND	25 760	
<b>Total</b>	<b>25 760</b>	
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
<b>Subventions d'exploitation</b>		
741302 ETAT- SGAR	46 000	34 000
741303 Conseil Général du GARD	15 000	12 000
741304 Region / Hygienosia. 2007		33 000
741305 F.S.E/ Hygienosa.		69 316
741306 C.G P.O ESS		4 000
741307 C.G Hérault.	10 000	3 000
741308 Conseil Général de l'AUDE	1 500	1 500
741309 C.Régional -PEFA		6 626
741400 C.Régional Collect essor	62 000	62 000
741401 ETAT- DRTEFP 2007	9 041	58 369
741402 Caisse d'Epargne 2007	5 000	
741403 Caisse des Dépôts	10 000	4 000
741404 ETAT- DRDJS		6 500
741405 MAIF		1 000
741406 T.IC Etat - Feder		8 010
741408 Conseil Général P.O	10 000	
741409 Région L.R	112 890	
741411 DRTEPF 2008	26 000	
741413 DRDJS	1 500	
<b>Total</b>	<b>308 931</b>	<b>303 320</b>
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>		
791000 Particip repas colloque	4 078	2 707
791200 TIKETS REST	1 123	
<b>Total</b>	<b>5 201</b>	<b>2 707</b>
<b>Cotisations</b>		
756000 Cotisations adhérents	16 075	7 440
756001 Reversement CESR	25 554	9 360
756002 Participations membres	6 000	
756003 SPONSORING	43 500	
756004 PARTICIP CRES	1 000	
<b>Total</b>	<b>92 129</b>	<b>16 800</b>
<b>Autres produits</b>		
758000 Produits divers gestion	2	1
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
<b>Total des produits d'exploitation</b>		
	<b>432 023</b>	<b>322 828</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
<b>Autres achats et charges externes</b>		
604000 Achats études et PS	91 848	214 612
606100 Electricité	926	145
606300 Fourn at et petit outill	126	586
606400 Fourn bureau et info	1 190	934
611000 PRESTATIONS CHEQUES DEJEU	71	

## DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
613200	Location immobilière	9 185	2 296
613500	Location	810	89
615200	Entretiens et réparations	2 002	155
615530	Entretien et réparation	80	13
615600	Maintenance	1 959	101
615610	Maintenance Copieurs	606	
616000	Prime d'assurance	4 559	320
618210	Documentation générale	95	215
618310	Documentation technique		356
618500	Frais séminaire et confér	1 350	3 946
622601	Honoraires CAC	3 895	3 708
622620	Honoraires Expert Comptab	7 076	2 942
623100	Annonces et insertions		3 199
623300	FOIRE EXPOSITION	63 083	
623400	Cadeaux	4 928	80
623500	Relations publiques	239	
623600	Brochures et dépliants	12 796	16 444
625000	Repas et Hotels	5 327	5 344
625100	Voyage et déplacement	7 864	3 565
625200	Indemnités Kilométriques	5 429	2 426
625730	Réceptions	18 106	624
626300	Affranchissements	1 365	2 126
626301	Frais Téléphone Fixe	1 578	734
626302	Frais Téléphone Portable	446	281
626310	Internet	1 142	926
627000	Services bancaires	264	326
627500	Frais effets et commissio	358	
628110	Cotisations	1 140	1 105
	<b>Total</b>	<b>249 842</b>	<b>267 600</b>
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>			
631000	Taxe sur les salaires	4 431	707
631300	Formation profess continu	2 415	1 634
	<b>Total</b>	<b>6 846</b>	<b>2 341</b>
<b>Salaires et traitements</b>			
641100	Salaires Bruts		64 770
641101	BASTIDE REMU	29 607	
641102	BOUDOU REMU	33 979	
641103	ROBINSON REMU	19 229	
641104	TRICOT REMU	859	
641105	LAGET REMU	22 359	
641200	Congés payés		2 490
641201	BASTIDE Congés Payés	- 103	
641202	BOUDOU Congés payés	164	
641203	ROBINSON Congés payés	419	
641205	TRICOT Congés payés	- 69	
641800	PROV REMU	5 185	
	<b>Total</b>	<b>111 628</b>	<b>67 259</b>
<b>Charges sociales</b>			
645100	URSSAF		28 176
645101	BASTIDE URSSAF	8 823	
645102	BOUDOU URSSAF	10 067	
645103	ROBINSON URSSAF	2 997	
645104	TRICOT URSSAF	256	



## DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
645105	LAGET URSSAF	6 625	
645300	Ametra	265	205
645310	Cot retraite et prévoy		9 882
645311	BASTIDE Retraite	2 759	
645312	BOUDOU Retraite	3 190	
645313	ROBINSON Retraite	1 340	
645314	TRICOT Retraite	66	
645315	LAGET Retraite	2 006	
645400	ASSEDIC		4 242
645401	BASTIDE ASSEDIC	1 221	
645402	BOUDOU ASSEDIC	1 402	
645403	ROBINSON ASSEDIC	793	
645404	TRICOT ASSEDIC	36	
645405	LAGET ASSEDIC	919	
645500	CHEQUE DEJEUNER	2 807	
645800	Precompte charges sal		- 16 140
645801	CHARGES/CP		2 364
645802	BOUDOU CHG/CP	73	
645803	ROBINSON CHG/CP	131	
645804	BASTIDE CHG/CP	- 47	
645850	CHGES/REMU A PAYER	2 504	
<b>Total</b>		<b>48 232</b>	<b>28 728</b>
<b>Dotations aux amortissements sur immobilisations</b>			
681110	Dotation amort imm incorp	798	176
681120	Dot aux amortissements	5 233	1 556
<b>Total</b>		<b>6 032</b>	<b>1 732</b>
<b>Autres charges</b>			
658000	Charges gest courante	3	0
<b>Total</b>		<b>3</b>	<b>0</b>
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>422 583</b>	<b>367 660</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>9 440</b>	<b>- 44 832</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
<b>Autres intérêts et produits assimilés</b>			
764000	Revenus V.M.Placement	793	85
<b>Total</b>		<b>793</b>	<b>85</b>
<b>Total des produits financiers</b>		<b>793</b>	<b>85</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
<b>Intérêts et charges assimilées</b>			
660000	INTERETS DEBITEURS	44	
<b>Total</b>		<b>44</b>	
<b>Total des charges financières</b>		<b>44</b>	
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>749</b>	<b>85</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>		<b>10 190</b>	<b>- 44 747</b>

**DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT**

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
<b>Sur opérations de gestion</b>			
771800	Produits exceptionnel	40	
<b>Total</b>		<b>40</b>	
<b>Sur opérations en capital</b>			
778000	Autres produits except		387
<b>Total</b>			<b>387</b>
<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>40</b>	<b>387</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>Sur opérations de gestion</b>			
672000	Charges Exc antérieur	30 826	21 806
<b>Total</b>		<b>30 826</b>	<b>21 806</b>
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>30 826</b>	<b>21 806</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>- 30 786</b>	<b>- 21 419</b>
<b>Total des produits</b>		<b>432 857</b>	<b>323 300</b>
<b>Total des charges</b>		<b>453 453</b>	<b>389 467</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>- 20 596</b>	<b>- 66 166</b>
<b>+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs</b>			
789400	Reprise sur Eng à réalise	19 524	107 095
<b>Total</b>		<b>19 524</b>	<b>107 095</b>
<b>- Engagements à réaliser sur ressources affectées</b>			
689400	Engag à réal sur subv att	17 205	19 524
<b>Total</b>		<b>17 205</b>	<b>19 524</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>- 18 278</b>	<b>21 405</b>

## VARIATION DES PRODUITS

Euros

	31/12/2008	31/12/2007	Variation	
	Net	Net	Montant	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
<b>Prestations de services</b>				
708000 VTE DE STAND	25 760		25 760	
<b>Total</b>	<b>25 760</b>		<b>25 760</b>	
<b>Montant net des produits d'exploitation</b>	<b>25 760</b>		<b>25 760</b>	
<b>Subventions d'exploitation</b>				
741302 ETAT- SGAR	46 000	34 000	12 000	35,3
741303 Conseil Général du GARD	15 000	12 000	3 000	25,0
741304 Region / Hygienosia. 2007		33 000	- 33 000	- 100,0
741305 F.S.E/ Hygienosa.		69 316	- 69 316	- 100,0
741306 C.G P.O ESS		4 000	- 4 000	- 100,0
741307 C.G Hérault.	10 000	3 000	7 000	233,3
741308 Conseil Général de l'AUDE	1 500	1 500		
741309 C.Régional -PEFA		6 626	- 6 626	- 100,0
741400 C.Régional Collect essor	62 000	62 000		
741401 ETAT- DRTEFP 2007	9 041	58 369	- 49 327	- 84,5
741402 Caisse d'Epargne 2007	5 000		5 000	
741403 Caisse des Dépôts	10 000	4 000	6 000	150,0
741404 ETAT- DRDJS		6 500	- 6 500	- 100,0
741405 MAIF		1 000	- 1 000	- 100,0
741406 T.IC Etat - Feder		8 010	- 8 010	- 100,0
741408 Conseil Général P.O	10 000		10 000	
741409 Région L.R	112 890		112 890	
741411 DRTEPF 2008	26 000		26 000	
741413 DRDJS	1 500		1 500	
<b>Total</b>	<b>308 931</b>	<b>303 320</b>	<b>5 611</b>	<b>1,8</b>
<b>Reprises sur dépr., prov. et transfert de charges</b>				
791000 Particip repas colloque	4 078	2 707	1 371	50,7
791200 TIKETS REST	1 123		1 123	
<b>Total</b>	<b>5 201</b>	<b>2 707</b>	<b>2 494</b>	<b>92,1</b>
<b>Cotisations</b>				
756000 Cotisations adhérents	16 075	7 440	8 635	116,1
756001 Reversement CESR	25 554	9 360	16 194	173,0
756002 Participations membres	6 000		6 000	
756003 SPONSORING	43 500		43 500	
756004 PARTICIP CRES	1 000		1 000	
<b>Total</b>	<b>92 129</b>	<b>16 800</b>	<b>75 329</b>	<b>448,4</b>
<b>Autres produits</b>				
758000 Produits divers gestion	2	1	0	33,0
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>33,0</b>
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>432 023</b>	<b>322 828</b>	<b>109 195</b>	<b>33,8</b>
<b>Excédent attribué ou déficit transféré (Quotes-parts)</b>				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
<b>Autres intérêts et produits assimilés</b>				
764000 Revenus V.M.Placement	793	85	709	835,5
<b>Total</b>	<b>793</b>	<b>85</b>	<b>709</b>	<b>835,5</b>

**VARIATION DES PRODUITS**

Euros

	31/12/2008	31/12/2007	Variation	
	Net	Net	Montant	%
<b>Total des produits financiers</b>	<b>793</b>	<b>85</b>	<b>709</b>	<b>835,5</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
<b>Sur opérations de gestion</b>				
771800 Produits exceptionnel	40		40	
<b>Total</b>	<b>40</b>		<b>40</b>	
<b>Sur opérations en capital</b>				
778000 Autres produits except		387	- 387	- 100,0
<b>Total</b>		<b>387</b>	<b>- 387</b>	<b>- 100,0</b>
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>40</b>	<b>387</b>	<b>- 347</b>	<b>- 89,7</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>432 857</b>	<b>323 300</b>	<b>109 556</b>	<b>33,9</b>
<b>Report de ressources non utilisées des ex. antérieurs</b>				
789400 Reprise sur Eng à réalise	19 524	107 095	- 87 571	- 81,8
<b>Total</b>	<b>19 524</b>	<b>107 095</b>	<b>- 87 571</b>	<b>- 81,8</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>	<b>18 278</b>		<b>18 278</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>470 658</b>	<b>430 395</b>	<b>40 263</b>	<b>9,4</b>

## VARIATION DES CHARGES

Euros

	31/12/2008	31/12/2007	Variation	
	Net	Net	Montant	%
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
<b>Autres achats et charges externes</b>				
604000 Achats études et PS	91 848	214 612	- 122 764	- 57,2
606100 Electricité	926	145	781	540,1
606300 Fourn at et petit outill	126	586	- 461	- 78,6
606400 Fourn bureau et info	1 190	934	256	27,5
611000 PRESTATIONS CHEQUES DEJEU	71		71	
613200 Location immobilière	9 185	2 296	6 889	300,0
613500 Location	810	89	721	814,7
615200 Entretiens et réparations	2 002	155	1 847	1 187,7
615530 Entretien et réparation	80	13	67	521,6
615600 Maintenance	1 959	101	1 858	1 838,4
615610 Maintenance Copieurs	606		606	
616000 Prime d'assurance	4 559	320	4 239	1 324,9
618210 Documentation générale	95	215	- 120	- 55,9
618310 Documentation technique		356	- 356	- 100,0
618500 Frais séminaire et confér	1 350	3 946	- 2 596	- 65,8
622601 Honoraires CAC	3 895	3 708	187	5,0
622620 Honoraires Expert Comptab	7 076	2 942	4 133	140,5
623100 Annonces et insertions		3 199	- 3 199	- 100,0
623300 FOIRE EXPOSITION	63 083		63 083	
623400 Cadeaux	4 928	80	4 848	6 059,5
623500 Relations publiques	239		239	
623600 Brochures et dépliant	12 796	16 444	- 3 648	- 22,2
625000 Repas et Hotels	5 327	5 344	- 17	- 0,3
625100 Voyage et déplacement	7 864	3 565	4 299	120,6
625200 Indemnités Kilométriques	5 429	2 426	3 003	123,8
625730 Réceptions	18 106	624	17 483	2 804,0
626300 Affranchissements	1 365	2 126	- 761	- 35,8
626301 Frais Téléphone Fixe	1 578	734	844	115,0
626302 Frais Téléphone Portable	446	281	165	58,7
626310 Internet	1 142	926	216	23,3
627000 Services bancaires	264	326	- 62	- 19,0
627500 Frais effets et commissio	358		358	
628110 Cotisations	1 140	1 105	35	3,2
<b>Total</b>	<b>249 842</b>	<b>267 600</b>	<b>- 17 758</b>	<b>- 6,6</b>
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>				
631000 Taxe sur les salaires	4 431	707	3 724	526,7
631300 Formation profess continu	2 415	1 634	781	47,8
<b>Total</b>	<b>6 846</b>	<b>2 341</b>	<b>4 505</b>	<b>192,4</b>
<b>Salaires et traitements</b>				
641100 Salaires Bruts		64 770	- 64 770	- 100,0
641101 BASTIDE REMU	29 607		29 607	
641102 BOUDOU REMU	33 979		33 979	
641103 ROBINSON REMU	19 229		19 229	
641104 TRICOT REMU	859		859	
641105 LAGET REMU	22 359		22 359	
641200 Congés payés		2 490	- 2 490	- 100,0
641201 BASTIDE Congés Payés	- 103		- 103	
641202 BOUDOU Congés payés	164		164	
641203 ROBINSON Congés payés	419		419	
641205 TRICOT Congés payés	- 69		- 69	

## VARIATION DES CHARGES

Euros

		31/12/2008	31/12/2007	Variation	
		Net	Net	Montant	%
641800	PROV REMU	5 185		5 185	
	<b>Total</b>	<b>111 628</b>	<b>67 259</b>	<b>44 369</b>	<b>66,0</b>
<b>Charges sociales</b>					
645100	URSSAF		28 176	- 28 176	- 100,0
645101	BASTIDE URSSAF	8 823		8 823	
645102	BOUDOU URSSAF	10 067		10 067	
645103	ROBINSON URSSAF	2 997		2 997	
645104	TRICOT URSSAF	256		256	
645105	LAGET URSSAF	6 625		6 625	
645300	Ametra	265	205	61	29,6
645310	Cot retraite et prévoy		9 882	- 9 882	- 100,0
645311	BASTIDE Retraite	2 759		2 759	
645312	BOUDOU Retraite	3 190		3 190	
645313	ROBINSON Retraite	1 340		1 340	
645314	TRICOT Retraite	66		66	
645315	LAGET Retraite	2 006		2 006	
645400	ASSEDIC		4 242	- 4 242	- 100,0
645401	BASTIDE ASSEDIC	1 221		1 221	
645402	BOUDOU ASSEDIC	1 402		1 402	
645403	ROBINSON ASSEDIC	793		793	
645404	TRICOT ASSEDIC	36		36	
645405	LAGET ASSEDIC	919		919	
645500	CHEQUE DEJEUNER	2 807		2 807	
645800	Precompte charges sal		- 16 140	16 140	100,0
645801	CHARGES/CP		2 364	- 2 364	- 100,0
645802	BOUDOU CHG/CP	73		73	
645803	ROBINSON CHG/CP	131		131	
645804	BASTIDE CHG/CP	- 47		- 47	
645850	CHGES/REMU A PAYER	2 504		2 504	
	<b>Total</b>	<b>48 232</b>	<b>28 728</b>	<b>19 504</b>	<b>67,9</b>
<b>Dotations aux amortissements sur immobilisations</b>					
681110	Dotation amort imm incorp	798	176	622	353,9
681120	Dot aux amortissements	5 233	1 556	3 678	236,4
	<b>Total</b>	<b>6 032</b>	<b>1 732</b>	<b>4 300</b>	<b>248,3</b>
<b>Autres charges</b>					
658000	Charges gest courante	3	0	3	3 871,4
	<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>3 871,4</b>
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>422 583</b>	<b>367 660</b>	<b>54 923</b>	<b>14,9</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>					
<b>Intérêts et charges assimilées</b>					
660000	INTERETS DEBITEURS	44		44	
	<b>Total</b>	<b>44</b>		<b>44</b>	
<b>Total des charges financières</b>		<b>44</b>		<b>44</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>					
<b>Sur opérations de gestion</b>					
672000	Charges Exc antérieur	30 826	21 806	9 020	41,4
	<b>Total</b>	<b>30 826</b>	<b>21 806</b>	<b>9 020</b>	<b>41,4</b>

**VARIATION DES CHARGES**

Euros

	31/12/2008	31/12/2007	Variation	
	Net	Net	Montant	%
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>30 826</b>	<b>21 806</b>	<b>9 020</b>	<b>41,4</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>453 453</b>	<b>389 467</b>	<b>63 987</b>	<b>16,4</b>
<b>Engagements à réaliser sur ressources affectées</b> 689400 Engag à réal sur subv att	17 205	19 524	- 2 319	- 11,9
<b>Total</b>	<b>17 205</b>	<b>19 524</b>	<b>- 2 319</b>	<b>- 11,9</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>		<b>21 405</b>	<b>- 21 405</b>	<b>- 100,0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>470 658</b>	<b>430 395</b>	<b>40 263</b>	<b>9,4</b>

**SUIVI DES AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS**

Euros

<b>I - AMORTISSEMENTS</b>				
Rubriques	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Immobilisations incorporelles	2 318	798		3 117
Immobilisations corporelles	2 503	5 233		7 736
Immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>4 821</b>	<b>6 032</b>		<b>10 853</b>

<b>II - DEPRECIATIONS ET PROVISIONS</b>				
Rubriques	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
<b>Total</b>				

## TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Euros

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
Veille statistique		1 847	1 847		
Lettre CRES		1 622	1 622		
Animation		1 244	1 244		
Ecole ESS		5 513	5 513		
Mois ESS		2 170	2 170		
PELS		5 000	5 000		
Représentation		1 060	1 060		
Etude SAP		1 068	1 068		
Veille Statistique	20 610	20 610	16 488		4 122
Outil utilité sociale	34 320	34 320	26 028		8 292
Site Internet	10 002	10 002	9 432		570
Lettre CRES	17 106	17 106	16 877		229
Ecole entreprenariat	24 087	24 087	23 198		889
Contrat objectif	38 403	38 403	36 636		1 767
Représentation	18 169	18 169	18 169		
Mois de ESS	44 556	44 556	43 219		1 337
Animation	10 397	10 397	10 397		
Concentration COVENTIS	188 150	108 150	108 150		
<b>Total</b>	<b>405 800</b>	<b>345 324</b>	<b>328 119</b>		<b>17 205</b>

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



## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Euros

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	17 596			17 596
- 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				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	28 741	21 405		50 146
Résultat de l'exercice	21 405	- 18 278	21 405	- 18 278
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports		40 000		40 000
- 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				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Total</b>	<b>67 742</b>	<b>43 127</b>	<b>21 405</b>	<b>89 465</b>

# SOMMAIRE

## SOMMAIRE

### *Comptes annuels*

ASSO - Bilan actif	1
ASSO - Bilan passif	2
ASSO - Compte de résultat	3
ASSO - Détail du bilan actif	5
ASSO - Détail du bilan passif	7
ASSO - Détail du compte de résultat	9
ASSO - Variation des produits	13
ASSO - Variation des charges	15
ASSO - Tableaux des amortissements et provisions	17
ASSO - Tableaux de suivi des fonds dédiés	18
ASSO - Tableau de suivi des legs et donations	NS
ASSO - Tableau de suivi des dons restant à vendre	NS
ASSO - Tableau de suivi des fonds associatifs	19
ASSO - Détail des contribut. volontaires en nature	NS



**KPMG Entreprises**  
**Languedoc-Cévennes**  
Le Thalès - 1567 avenue Albert Einstein  
CS 79516  
34960 Montpellier cedex 2  
France

Téléphone : +33 (0)4 67 99 14 00  
Télécopie : +33 (0)4 67 99 14 01  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **C.R.E.S. Languedoc Roussillon**

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008  
C.R.E.S. Languedoc Roussillon  
Association de Loi 1901  
68 Rue Pablo Casals – 34000 Montpellier  
*Ce rapport contient 14 pages*  
Référence : fg.bi.



**KPMG Entreprises  
Languedoc-Cévennes**  
Le Thalès - 1567 avenue Albert Einstein  
CS 79516  
34960 Montpellier cedex 2  
France

Téléphone : +33 (0)4 67 99 14 00  
Télécopie : +33 (0)4 67 99 14 01  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**C.R.E.S. Languedoc Roussillon  
Association de Loi 1901**

Siège social : 68 Rue Pablo Casals – 34000 Montpellier

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2008

Mesdames, Messieurs,

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 de Loi 1901, C.R.E.S. Languedoc Roussillon, 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 bureau. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**1 Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre audit selon les normes 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'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## **2 Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

## **3 Vérifications et informations spécifiques**

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 bureau et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Montpellier, le 28 avril 2009

KPMG Entreprises  
*Département de KPMG S.A.*



Florence Gabriel

# Comptes annuels

En Euros

**ASSOC C.R.E.S**

68 Rue Pablo Casals

34000 MONTPELLIER

Exercice clos le : 31 Décembre 2008

APE : 91.3E

SIRET : 411 204 100 00019



SARL Finance - Assistance - Conseil - Expertise

"Village des Artisans"

6 Rue des Terres du Sud

Tél : 04.67.03.37.40

Fax : 04.67.03.37.70

34990 JUVIGNAC

## BILAN ACTIF

KPMG

Euros

	31/12/2008			31/12/2007
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	3 117	3 117		798
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	22 894	7 736	15 158	20 391
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations	20 000		20 000	
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	107		107	
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 920		1 920	1 920
<b>TOTAL (I)</b>	<b>48 038</b>	<b>10 853</b>	<b>37 185</b>	<b>23 110</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
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				
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	145 836		145 836	
Autres créances	27 649		27 649	149 030
Valeurs mobilières de placement				30 521
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	40 990		40 990	28 289
Charges constatées d'avance (3)	223		223	5 165
<b>TOTAL (II)</b>	<b>214 698</b>		<b>214 698</b>	<b>213 004</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>262 736</b>	<b>10 853</b>	<b>251 883</b>	<b>236 114</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an			37 185	23 110
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

## BILAN PASSIF

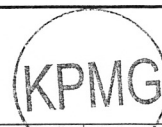

**Euros**

31/12/2008	31/12/2007
Net	Net

<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	17 596	17 596
<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	50 146	28 741
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	- 18 278	21 405
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise	40 000	
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>89 465</b>	<b>67 742</b>
<b>Comptes de liaison (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement	17 205	19 524
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>17 205</b>	<b>19 524</b>
<b>DETTES (1)</b>		
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	103 689	111 100
Dettes fiscales et sociales	31 076	22 789
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	10 448	918
Produits constatés d'avance (1)		14 041
<b>TOTAL (V)</b>	<b>145 213</b>	<b>148 848</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>	<b>251 883</b>	<b>236 114</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	145 213	148 848
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		



## COMPTES DE RESULTAT



Euros

31/12/2008	31/12/2007
Total	Total

<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	25 760	
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>25 760</b>	
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	308 931	303 320
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	5 201	2 707
Collectes		
Cotisations	16 075	7 440
Autres produits	76 056	9 361
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>432 023</b>	<b>322 828</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
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)	249 842	267 600
Impôts, taxes et versements assimilés	6 846	2 341
Salaires et traitements	111 628	67 259
Charges sociales	48 232	28 728
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	6 032	1 732
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	3	0
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>422 583</b>	<b>367 660</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II)</b>	<b>9 440</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)	
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	793	85
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V)</b>	<b>793</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	44	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI)</b>	<b>44</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI)</b>	<b>749</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>10 190</b>
		<b>- 44 747</b>

## COMPTES DE RESULTAT

KPMG

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion		40	
Sur opérations en capital			387
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>(VII)</b>	<b>40</b>	<b>387</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		30 826	21 806
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>(VIII)</b>	<b>30 826</b>	<b>21 806</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(VII-VIII)</b>	<b>- 30 786</b>	<b>- 21 419</b>
Impôts sur les bénéfices	<b>(IX)</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>(I+III+V+VII)</b>	<b>432 857</b>	<b>323 300</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>(II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>453 453</b>	<b>389 467</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>- 20 596</b>	<b>- 66 166</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		19 524	107 095
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		17 205	19 524
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>- 18 278</b>	<b>21 405</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		40	187
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		30 826	21 806
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>TOTAL</b>			
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

---



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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- |                        |           |
|------------------------|-----------|
| - Logiciels :          | 1 an      |
| - Matériel de Bureau : | 3 à 5 ans |
| - Mobilier de bureau : | 10 ans    |

### IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières correspondent :

- Caution locaux loués par l'association = 1.920,00 Euros
- Souscription de 7 parts sociales Crédit Coopératif = 106,75 Euros
- Souscription au Capital de la SA de l'Ecole de l'Entrepreneuriat = 20.000 ,00 Euros

### VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées au cours du jour de la souscription. Les produits financiers résultant de cette évaluation sont comptabilisés en compte de produits.

Comptabilisation, après réception de l'état des V.M.P au 31/12/2008, d'une plus value pour un montant de 791,88 Euros.

**PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

- L'incidence d'une provision pour faire face au versement d'une prime de départ à la retraite dans les conditions prévues par les conventions collectives applicables à l'association est évaluée à 8.358,39 Euros. Cette provision a été calculé comme une indemnité de licenciement et en tenant compte des mêmes critères d'attribution ; soit une ancienneté de deux ans minimum et en respectant les mêmes critères da calculs. Prise en compte d'un départ à 60 ans.

Aucune provision pour départ à la retraite n'a été comptabilisée au cours de l'exercice 2008.

**CREANCES**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

**FONDS DEDIES. Engagements à réaliser sur subvention attendue**

Au 31/12/2008, le montant s'élève à 17.205 Euros.

**FONDS ASSOCIATIFS avec droit de reprise**

Au 31/12/2008, le montant s'élève à 40.000 Euros.

**VALORISATION DU BENEVOLAT**

La valorisation du bénévolat correspond :

- o Mise à disposition d'une salle pendant l'année 2008 valorisée pour un montant de 3.150,00 Euros
- o Bénévolat membres de l'association valorisé pour un montant de 8.136,16 Euros

Total : 11.286,16 Euros

**PRODUITS ACTIONS**

Méthode utilisée en 2007 = temps passées sur toutes les actions.

Méthode utilisée en 2008 = temps passées sur toutes les actions.

**SUBVENTION d'EQUIPEMENT**

En 2007, la C.R.E.S a perçue du Conseil Régional une subvention d'équipement pour un montant de 14.351,18 Euros.

Cette subvention figure dans les capitaux propres de la CRES LR

### **CHANGEMENT DE METHODE**

Aucun changement de méthode n'est intervenu au cours de l'exercice 2008.



### **LOI RELATIVE AU VOLONTARIAT ET A L'ENGAGEMENT EDUCATIF DU 23 MAI 2006.**

- Rémunération du Bureau : NEANT
- Rémunération brute des 3 fonctions salariés les plus élevées pour l'année 2008 : 82.815,22 Euros
- Aucun avantage en nature n'a été accordé

## VARIATION DES CHARGES

KPMG

Euros

31/12/2008	31/12/2007	Variation	
Net	Net	Montant	%

Total des charges exceptionnelles	30 826	21 806	9 020	41,4
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>453 453</b>	<b>389 467</b>	<b>63 987</b>	<b>16,4</b>
Engagements à réaliser sur ressources affectées 689400 Engag à réal sur subv att	17 205	19 524	- 2 319	- 11,9
<b>Total</b>	<b>17 205</b>	<b>19 524</b>	<b>- 2 319</b>	<b>- 11,9</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>		<b>21 405</b>	<b>- 21 405</b>	<b>- 100,0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>470 658</b>	<b>430 395</b>	<b>40 263</b>	<b>9,4</b>

## SUIVI DES AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS

Euros

I - AMORTISSEMENTS				
Rubriques	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Immobilisations incorporelles	2 318	798		3 117
Immobilisations corporelles	2 503	5 233		7 736
Immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>4 821</b>	<b>6 032</b>		<b>10 853</b>

II - DEPRECIATIONS ET PROVISIONS				
Rubriques	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
<b>Total</b>				

## TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

KPMG

Euros

## 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
Veille statistique		1 847	1 847		
Lettre CRES		1 622	1 622		
Animation		1 244	1 244		
Ecole ESS		5 513	5 513		
Mois ESS		2 170	2 170		
PELS		5 000	5 000		
Représentation		1 060	1 060		
Etude SAP		1 068	1 068		
Veille Statistique	20 610	20 610	16 488		4 122
Outil utilité sociale	34 320	34 320	26 028		8 292
Site Internet	10 002	10 002	9 432		570
Lettre CRES	17 106	17 106	16 877		229
Ecole entrepreneuriat	24 087	24 087	23 198		889
Contrat objectif	38 403	38 403	36 636		1 767
Représentation	18 169	18 169	18 169		
Mois de ESS	44 556	44 556	43 219		1 337
Animation	10 397	10 397	10 397		
Concentration COVENTIS	188 150	108 150	108 150		
<b>Total</b>	<b>405 800</b>	<b>345 324</b>	<b>328 119</b>		<b>17 205</b>

## 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
<b>Dons manuels</b>					
<b>Total</b>					
<b>Legs et donations</b>					
<b>Total</b>					
<b>Total</b>					

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

KPMG

Euros

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	17 596			17 596
- 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				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	28 741	21 405		50 146
Résultat de l'exercice	21 405	- 18 278	21 405	- 18 278
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports		40 000		40 000
- 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				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Total</b>	<b>67 742</b>	<b>43 127</b>	<b>21 405</b>	<b>89 465</b>





**KPMG Entreprises**  
**Languedoc-Cévennes**  
Le Thalès - 1567 avenue Albert Einstein  
CS 79516  
34960 Montpellier cedex 2  
France

Téléphone : +33 (0)4 67 99 14 00  
Télécopie : +33 (0)4 67 99 14 01  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **C.R.E.S. Languedoc Roussillon**

# Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 décembre 2008  
C.R.E.S. Languedoc Roussillon  
Association de Loi 1901  
68 Rue Pablo Casals – 34000 Montpellier  
*Ce rapport contient 2 pages*  
Référence : fg.bi.



**KPMG Entreprises**  
**Languedoc-Cévennes**  
Le Thalès - 1567 avenue Albert Einstein  
CS 79516  
34960 Montpellier cedex 2  
France

Téléphone : +33 (0)4 67 99 14 00  
Télécopie : +33 (0)4 67 99 14 01  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**C.R.E.S. Languedoc Roussillon**  
**Association de Loi 1901**

Siège social : 68 Rue Pablo Casals – 34000 Montpellier

**Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

Exercice clos le 31 décembre 2008

Mesdames, Messieurs,

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

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de commerce.

Montpellier, le 28 avril 2009

KPMG Entreprises  
*Département de KPMG S.A.*

Florence Gabriel