

## TOP

### ANNEXE COMPTABLE 2006

#### Préambule

Le bilan clos le 31 Décembre 2006 a une durée de 12 mois  
Le bilan précédent clos le 31 Décembre 2005 avait une durée de 12 mois  
Le bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **330.623,23 euros**.  
Le résultat net comptable est un bénéfice de **38.022,72 euros**  
Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

#### Règles et méthodes comptables

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux bases de base suivantes :

*Continuité de l'exploitation,*  
*Équivalence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,*  
*Prudence des exercices*

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

##### **Provisions pour risques et charges**

Elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existants à la date de clôture des comptes

##### **Amortissement de l'actif immobilisé**

Les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique

Les Membres du Bureau de l'Association ont décidé de mettre en application le décret n° 2005-1757 du 31 Décembre 2005.

Ce décret de simplification permet aux petites entreprises et associations d'opter pour le maintien de la durée d'usage pour le calcul et la comptabilisation des amortissements sur les immobilisations non décomposables.

Cette prise d'option n'entraîne aucun changement sur les comptes de l'exercice écoulé.

##### **Provisions pour dépréciation d'actif**

Elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes

##### **Évaluation des marchandises**

Ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

## Notes sur le Bilan Actif

### Immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous

#### Immobilisations brutes

Comptes	Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
20	Immo. Incorpor.	0,00	0,00	0,00	
21	Immo. Corpor.	442 524,67	72 722,98	2 793,45	512 454,20
26	Immo financières	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>442 524,67</b>	<b>72 722,98</b>	<b>2 793,45</b>	<b>512 454,20</b>

#### Amortissements et provisions d'actifs

Comptes	Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
280	Immobilisations incorporelles	454,51	0,00	454,51	0,00
281	Immobilisations corporelles	264 707,87	43 631,31		308 339,18
	Titres mis en équivalence	0,00	0,00	0,00	0,00
	Autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>265 162,38</b>	<b>43 631,31</b>	<b>454,51</b>	<b>308 339,18</b>

#### Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Comptes	Description des biens immobilisés	Montant	Amortissements	Valeur Nette	Durée
203	Concession brevets licence	0,00	0,00	0,00	1 an
211	Terrain	2 286,74	0,00	2 286,74	Pas d'amort.
212	Agencements, aménagements terrain	121 725,09	77 514,68	44 210,41	10 ans
213	Constructions et aménagements	249 455,08	113 740,62	135 714,46	5 à 20 ans
215	Matériel industriel et aménagements	97 228,44	84 557,88	12 670,56	2 à 10 ans
218	Matériel de transport	41 758,85	32 526,00	9 232,85	3 à 5 ans
	<b>Total</b>	<b>512 454,20</b>	<b>308 339,18</b>	<b>204 115,02</b>	

### des créances

Comptes	Etat des créances	Montant Brut	A un an	A plus d'un an
	Actif immobilisé	0,00	0,00	0
	Actif circulant et charges d'avance	126 508,21	126 508,21	0
	<b>Total</b>	<b>126 508,21</b>	<b>126 508,21</b>	<b>0</b>

**Produits à recevoir par poste du bilan**

Code	Produits à recevoir	détail	Montant
	Immobilisations financières		0,00
41	Clients et comptes rattachés		40 709,03
468	Autres créances		71 294,38
	Acomptes sur salaires	1 175,00	
	- CNASEA AIDE SALAIRES	9 744,43	
	- Cotisations clients et membres	99,00	
	- EDF	75,95	
	- Sub. Exploit. C.gl Solde 2006	13 400,00	
	- Subv DDTE solde ACI 2006	15 000,00	
	- Sub. DDTE Solde FDI 2006	31 800,00	
512	Disponibilités		19,44
	<b>Total</b>		<b>112 022,85</b>

**Charges constatées d'avance**

Les charges constatées d'avance ne sont composées que des charges ordinaires dont la répercussion ultérieure est reportée à un exercice ultérieur.

**Produits constatés d'avance**

Code	Produits constatés d'avance	Montant
	CNASEA + CGI (Aide sur salaire)	14 865,28
	C.GL Aide sur salaire	6 994,01
	Cotisation Membre	9,00
	<b>Total</b>	<b>21 868,29</b>

## Notes sur le Bilan Passif

### Provisions

N° comptes	Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution
	Provisions réglementées	0	0	0
	Provisions pour risques et charges	0	0	0
	Provisions pour dépréciation	0	0	0
	<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Etat des dettes

N° comptes	Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans
512	Etablissements de crédit	10 577,66		10 577,66
518	Dettes financières diverses	218,10	218,10	0,00
401	Fournisseurs	10 846,29	10 846,29	0,00
44	Autres dettes	386,00	386,00	0,00
48	Produits constatés d'avance (CNASEA)	21 868,29	21 868,29	0,00
	<b>Total</b>	<b>43 896,34</b>	<b>33 318,68</b>	<b>10 577,66</b>

### Charges à payer

N° compte	Dettes fournisseurs + comptes rattachés	Montant
408	Tél Décembre	279,13
Factures non parvenues	E.T.C. Année 2005	3 205,28
	EDF Décembre	182,00
	<b>Total</b>	<b>3 666,41</b>

N° compte	Dettes fiscales et sociales	Montant
428200	Congés payés	7 737,45
428600	Primes sur salaires année 2006	805,00
431+437	Charges soc. (Urssaf, Assédic, Retraite)	12 949,81
438600	S.M.T. Décembre	145,75
438600	Charges sur primes	345,15
438600	Charges sur Congés payés	3 249,70
438600	AGEFOS	461,72
	<b>Total</b>	<b>25 694,58</b>

### Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

### Notes sur le compte de résultat

*Autres informations relatives au compte de résultat.*

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

#### Autres informations

Nombre salariés	Catégories	Type de contrat		Poste occupé
1	Cadre (depuis le 1.9.06)	C.D.I.		Educatrice sociale
1	Employé	C.D.I.		Responsable production
1	Employé	C.D.I.		Secrétaire/Comptable
1	Employé	C.D.I.		Agent de maintenance
34	Ouvriers	C.D.D.	C.A.E.	Ouvriers de production
			Contrat d'avenir	

**TOP**  
**ANNEXES COMPTABLES 2007**

PREAMBULE

L'exercice clos le 31 Décembre 2007 a une durée de 12 mois

L'exercice précédent clos le 31 Décembre 2006 avait une durée de 12 mois

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 329.713.86 euros.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 11.220 euros

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles et méthodes comptables

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**Provisions pour risques et charges**

Elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existants à la date de clôture des comptes

**Amortissement de l'actif immobilisé**

Les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique

Les Membres du Bureau de l'Association ont décidé de mettre en application le décret n° 2005-1757 du 31 Décembre 2005.

Ce décret de simplification permet aux petites entreprises et associations d'opter pour le maintien de la durée d'usage pour le calcul et la comptabilisation des amortissements sur les immobilisations non décomposables.

Cette prise d'option n'entraîne aucun changement sur les comptes de l'exercice écoulé.

**Provisions pour dépréciation d'actif**

Elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes

**- Stocks de marchandises**

Ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

## Notes sur le bilan actif

### Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous

#### Immobilisations brutes

N° comptes	Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
20	Immo. Incorpor.	0,00	0,00	0,00	
21	Immo. Corpor.	512 454,20	31 585,57		544 039,77
26	Immo financières	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>512 454,20</b>	<b>31 585,57</b>	<b>0,00</b>	<b>544 039,77</b>

#### Amortissements et provisions d'actifs

N° comptes	Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
280	Immobilisations incorporelles	0,00	0,00		
281	Immobilisations corporelles	308 339,18	46 063,62		
	Titres mis en équivalence	0,00	0,00	0,00	0,00
	Autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>308 339,18</b>	<b>46 063,62</b>	<b>0,00</b>	<b>354 402,80</b>

#### Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

N° comptes	Natures des biens immobilisés	Montant	Amortissements	Valeur Nette	Durée
203	Concession brevets licence	0,00	0,00	0,00	1 an
211	Terrain	2 286,74	0,00	2 286,74	Pas d'amort.
212	Agencements, aménagts terrain	143 579,12	90 217,38	53 361,74	10 ans
213	Constructions et aménagements	254 974,02	133 535,13	121 438,89	5 à 20 ans
215	Matériel industriel et aménagements	101 441,04	94 295,26	7 145,78	2 à 10 ans
218	Autres immos	41 758,85	36 355,03	5 403,82	2 à 10 ans
	<b>Total</b>	<b>544 039,77</b>	<b>354 402,80</b>	<b>189 636,97</b>	

### Etat des créances

N° compte	Etat des créances	Montant Brut	A un an	A plus d'un an
	Actif immobilisé	0,00	0,00	0
	Actif circulant et charges d'avance	140 076,89	140 076,89	0
	<b>Total</b>	<b>140 076,89</b>	<b>140 076,89</b>	<b>0</b>

**Produits à recevoir par poste du bilan**

N° compte	Produits à recevoir	détail	Montant
	Immobilisations financières		0,00
411	Clients et comptes rattachés		41 734,63
409	Acomptes fournisseurs		8 192,60
468	Autres créances		47 740,23
	- Acomptes sur salaires	2 928,60	
	- CNASEA AIDE SALAIRES	20 969,43	
	- Subv DDTE solde ACI 2007	15 000,00	
	- Sub. DDTE Solde FDI 2007	8 842,20	
512	Disponibilités		21 754,97
	<b>Total</b>		<b>119 422,43</b>

**Charges constatées d'avance**

Les charges constatées d'avance ne sont composées que des charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

**Produits constatés d'avance**

487000	Produits constatés d'avance	Détail	Total
	CNASEA Aide sur salaire	4 675,00	
	Conseil Général Aide sur salaire	41 256,00	
	<b>Total</b>		<b>45 931,00</b>



## Notes sur le bilan passif

### Provisions

N° comptes	Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution
	Provisions réglementées	0	0	0
	Provisions pour risques et charges	0	0	0
	Provisions pour dépréciation	0	0	0
	<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Etat des dettes

N° comptes	Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans
512	Etablissements de crédit			0.00
518	Dettes financières diverses		0.00	0.00
401	Fournisseurs et comptes rattachés	18 998.90	18 998.90	0.00
43	Dettes fiscales et sociales	30 786.28	30 786.28	0.00
44	Autres dettes	780.74	780.74	0.00
48	Produits constatés d'avance (CNASEA)	45 931.00	45 931.00	0.00
	<b>Total</b>	<b>96 496.92</b>	<b>96 496.92</b>	<b>0.00</b>

### Charges à payer

N° compte	Dettes fournisseurs + comptes rattachés	Montant
408	Tél Décembre	100.00
408	E.T.C. Année 2005	3 300.96
408	EDF Décembre	700.00
408	Eau régul année	150.00
	<b>Total</b>	<b>4 250.96</b>

N° compte	Dettes fiscales et sociales	Montant
428200	Congés payés	8 265.43
428600	Primes sur salaires année 2007	1 000.00
431+437	Charges soc. (Urssaf, Assédic, Retraite)	14 915.00
438600	S.M.T. Décembre	174.48
438600	Charges sur primes	420.00
438600	Charges sur Congés payés	3 471.48
438600	AGEFOS	602.04
441000	Taxe sur les salaires	1 937.85
	<b>Total</b>	<b>30 786.28</b>

### Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reporté à un exercice ultérieur.

### Notes sur le compte de résultat

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et de produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

### Autres informations

Nbre salariés	Catégories	Type contrat	Poste occupé
1	Cadre depuis le 1.09.06	C.D.I.	Educatrice sociale
1	Cadre depuis le 1/01/07	C.D.I.	Responsable production
1	Employé	C.D.I.	Secrétaire/comptable
1	Employé	C.D.I.	Agent de maintenance
34	Ouvriers en contrat aidés (CA. et C.A.E.)	C.D.D.	Ouvriers de production

**TOP**  
**ANNEXES COMPTABLES 2008**  
PREAMBULE

l'exercice clos le 31 Décembre 2008 a une durée de 12 mois

l'exercice précédent clos le 31 Décembre 2007 avait une durée de 12 mois

le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 317.008.21 euros.

le résultat net comptable est un déficit de 33.566.17 euros

les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles et méthodes comptables

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de bases suivantes :

*Continuité de l'exploitation,*

*Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,*

*Indépendance des exercices*

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**Provisions pour risques et charges**

Elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existants à la date de clôture des comptes

**Amortissement de l'actif immobilisé**

Les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique

Les Membres du Bureau de l'Association ont décidé de mettre en application le décret n° 2005-1757 du 31 Décembre 2005.

Ce décret de simplification permet aux petites entreprises et associations d'opter pour le maintien de la durée d'usage pour le calcul et la comptabilisation des amortissements sur les immobilisations non décomposables.

Cette prise d'option n'entraîne aucun changement sur les comptes de l'exercice écoulé.

**Provisions pour dépréciation d'actif**

Elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes

**Stocks de marchandises**

Ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

## Notes sur le bilan actif

### Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous

#### Immobilisations brutes

comptes	Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
20	Immo. Incorpor.	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Immo. Corpor.	544 039,77	100 955,65	1 008,75	643 986,67
26	Immo financières	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>544 039,77</b>	<b>100 955,65</b>	<b>1 008,75</b>	<b>643 986,67</b>

#### Amortissements et provisions d'actifs

comptes	Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
280	Immobilisations incorporelles	0,00	0,00		0,00
281	Immobilisations corporelles	354 402,80	52 541,87	1 008,75	405 935,92
	Titres mis en équivalence	0,00	0,00	0,00	0,00
	Autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>354 402,80</b>	<b>52 541,87</b>	<b>1 008,75</b>	<b>405 935,92</b>

#### Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

comptes	Natures des biens immobilisés	Montant	Amortissements	Valeur Nette	Durée
203	Concession brevets licence	0,00	0,00	0,00	1 an
211	Terrain	2 286,74	0,00	2 286,74	Pas d'amort.
212	Agencements, aménagts terrain	143 579,12	104 581,21	38 997,91	10 ans
213	Constructions et aménagements	254 974,02	153 762,82	101 211,20	5 à 20 ans
215	Matériel industriel et aménagements	188 164,29	103 423,84	84 740,45	
218	Autres immo corporelles	54 982,50	44 168,05	10 814,45	2 à 10 ans
	<b>Total</b>	<b>643 986,67</b>	<b>405 935,92</b>	<b>238 050,75</b>	

#### Etat des créances

N° compte	Etat des créances	Montant Brut	A un an	A plus d'un an
	Actif immobilisé	0,00	0,00	0
	Actif circulant et charges d'avance	78 957,46	78 957,46	0
	<b>Total</b>	<b>78 957,46</b>	<b>78 957,46</b>	<b>0</b>

### Produits à recevoir par poste du bilan

Compte	Produits à recevoir	détail	Montant
	Immobilisations financières		0,00
411	Clients et comptes rattachés		21 012,39
409	Acomptes fournisseurs		0,00
468	Autres créances		36 369,57
	- CNASEA AIDE SALAIRES	13 115,00	
	- CNASEA Remboursement AT	7 217,44	
	- Solde subvention A.C.I. 2008	9 000,00	
	- Solde subvention fonction C.GI 2008	5 700,00	
	- AXA Remboursement Sinistre Abri vélo	1 337,13	
531	Disponibilités		14,49
	<b>Total</b>		<b>57 396,45</b>

### Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance ne sont composées que des charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

### Produits constatés d'avance

Compte	Produits constatés d'avance	Détail	Total
487000	CNASEA Aide sur salaire	14 373,57	14 373,57
	<b>Total</b>		<b>14 373,57</b>

## Notes sur le bilan passif

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution
Provisions réglementées	0	0	0
Provisions pour risques et charges	0	0	0
Provisions pour dépréciation	0	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### dettes

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans
Etablissements de crédit	5 085,99	5 085,99	0,00
Dettes financières diverses	0,00	0,00	0,00
Fournisseurs et comptes rattachés	14 542,92	14 542,92	0,00
Dettes fiscales et sociales	35 933,64	35 933,64	0,00
Autres dettes	0,00	0,00	0,00
Produits constatés d'avance (CNASEA)	14 373,57	14 373,57	0,00
<b>Total</b>	<b>69 936,12</b>	<b>69 936,12</b>	<b>0,00</b>

### charges à payer

Compte	Dettes fournisseurs + comptes rattachés	Montant
	Tél Décembre	90,00
	E.T.C. Année 2008	3 420,56
	EDF Décembre	1 000,00
	Yonne Copie Copies Décembre	100,00
	Eau régul année	150,00
	<b>Total</b>	<b>4 760,56</b>

Compte	Dettes fiscales et sociales	Montant
600	Congés payés	7 344,80
600	Primes sur salaires année 2008	1 450,00
6437	Charges soc. (Urssaf, Assédict, Retraite)	20 068,82
600	S.M.T. Décembre	327,98
600	Charges sur primes	609,00
600	Charges sur Congés payés	3 084,82
600	AGEFOS	601,00
600	Taxe sur les salaires	1 178,00
600	Remboursement I.J. SECU	1 269,12
	<b>Total</b>	<b>35 933,54</b>

### Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reporté à un exercice ultérieur.

**Compte de résultat**

Les informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et de produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

Il pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

**Personnel permanent**

Catégories	Type contrat	Poste occupé
cadre depuis le 1/01/07	C.D.I.	Responsable production
employée	C.D.I.	Educatrice sociale
employée	C.D.I.	Secrétaire / comptable
Ouvrier	C.D.I.	Cariste
Ouvriers en contrats aidés (CA. et C.A.E.)	C.D.D.	Ouvriers de production

**Droit Individuel à la formation**

heures correspondant au droit individuel à la formation (cumul maximal sur six ans)

ME Joëlle	120 heures
astien	120 heures
ichel	45 heures
o Franck	120 heures
t Cécile	22 heures

**Matériels en cours**

Matériels	Loyers			
	Payé avant 2008	Payé en 2008	Reste à payer à un an	Reste à payer à plus d'un an
29 Chariot Toyota 427 FG 18 LP	12 620,41	6 886,68	6 886,68	14 921,14
30 Chariot Toyota 10725 FGF 25 LP	0,00	6 645,78	8 453,88	33 929,29

TOP 2006

## BILAN ACTIF

Euros

E.T.C.  
EXPERTE ET TECHNIQUE COMPTABLES

Code	Libellé	Total brut	Détail	Amort Provision	Net N	Net N-I	R.N. 0 - LES CHESNEZ 89000 AUXERRE Tél. : 03.86.46.70.00 Télécopie : 03.86.48.38.92	Année
	<b>Frais de rech.</b>							2004
1000	Terrain	124 011,83		77 514,68	46 497,15	58 675,56		1998
2000	Agencements 121 725,09		2 286,74 17 678,02 104 047,07				Terrain SAFIR Défrichage + décapage cour Goudronnage + Clôture (1ère partie)	1999 2000
	<b>Constructions</b>	<b>249 455,08</b>		<b>113 740,62</b>	<b>135 714,46</b>	<b>84 237,60</b>		
3000	Constructions 106 043,52		2 286,75 72 686,20 21 796,80 9 273,77				Hangar SAFIR Bungalows+ transport+Dalle+Fosse Damotte Extention chaufferie Abri Cyclomoteur	1998 1999 2001 2006
3500	Aménagements 143 411,56		39 686,32 15 404,00 12 273,80 12 818,98 1 136,20 3 865,47 7 886,20 12 410,65 37 929,94				Chauffage + élect. Ateliers Chauffage + Air comp. + local gardien Tarif jaune EDF + branchement Isolation toiture atelier Climatiseur Bureaux Révision toiture tuiles Restauration Pignon Bois Couverture sur Bungalows Couverture Tuiles hangar	1999 2000 2001 2003 2004 2005 2006 2006 2006
15400	<b>Matériel Indust.</b> Matériel 85 076,75	<b>97 228,44</b>	23 943,80 10 404,95 1 571,44 42 847,32 1 523,42 4 785,82	84 967,91	12 260,53	24 214,96	Réseau Air Comprimé + Verpal Tables cadrage, palonnier, transpal Scie à buche + transpal MINISTAR (Machine plateaux) Aspirateur LUREM Compresseur réseau Air Comp.	1999 2000 2001 2002 2002 2005
15700	Agencements 12 151,69		4 950,41 1 204,86 3 942,03 2 054,39				Révi Manitou + mis normes Cursal Lampadère, horloge MINISTAR (aliment. électrique) Révision réseau air comprimé	2000 2001 2002 2003
18200	<b>Autres Immo</b> Matériel de transport 34 674,01	<b>41 758,85</b>	18 415,26 1 008,75 15 250,00	32 115,97	9 642,88	10 234,20	Express + chariot Sambron 2 mobylettes Peugeot Vogue Minibus Jumper	1999 2000 2004
18300	Bureau 7 084,84		2 637,37 426,86 1 136,20 849,16 1 058,46 976,79				Poste informatique et bureau Imprimante Laser Jet 1100 Ordinateur Pentium IV Imprimante Nashuatec C471 Vidéo Projecteur Ordinateur Portable ACER	2006 2004 2004 2006 2006 2006
	<b>Total (I)</b>	<b>512 454,20</b>	<b>512 454,20</b>	<b>308 339,18</b>	<b>204 115,02</b>	<b>177 362,32</b>		
10000	Matières prem.	11 576,35	11 576,35		11 576,35	10 089,37	Stocks clous et sangles au 31.12	
55100	Produits finis	801,33	801,33		801,33	2 249,82	Stocks palettes au 31.12	
IBOU IIRIC ITPS	Clients	40 709,03	16 065,37 13 765,42 10 878,24		40 709,03	41 992,30	BOUCHROU RJCHAUD TPS	
700 25000 68700 68700 68700 EDF 41720 41700	Autres créances	71 294,38	1 175,00 9 744,43 18,00 81,00 75,95 15 000,00 13 400,00 31 800,00		71 294,38	43 648,64	CNASEA Aide salaires décembre Cotisations clients 2006 Cotisations adhérents E.D.F. Solde Subvention ACI 2006 Solde Subvention C.GI 2006( 20 %) Solde subvention FDI 2006 (60 %)	
12100 12200 31000	Disponibilités	19,44	19,44		19,44	14,15	Banque Populaire Fonctionnement Banque Populaire Cnasea Caisse	
86000	Charges const. d'avance	2 107,68	638,15 671,49 150,00 74,15 573,89		2 107,68	1 652,53	Location chariot n° 1 Janvier Location chariot n° 2 Janvier Téléphone Abonnt Janvier Location copieur Janvier Location Chariot	
	<b>Total (II)</b>	<b>126 508,21</b>	<b>0,00</b>		<b>126 508,21</b>	<b>99 646,81</b>		
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>638 962,41</b>		<b>308 339,18</b>	<b>330 623,23</b>	<b>277 009,13</b>		



TOP 2007

BILAN ACTIF

Compte	Libellé	Total brut	Détail	Amort Provision	Net N	Net N	E.T.C. / EXPERTISE ET TECHNIQUE COMPTABLES		
							Année	Année	
203	Frais de rech.								
211000	Terrain	2 286.74	2 286.74		2 286.74	46 497.15	Terrain SAFIR	1999	
212000	Agencés Terrain	143 579.12	17 678.02 104 047.07 5 000.00 8 702.10 7 150.88 1 001.05	90 217.38	53 361.74		Marcel GARNARAT LES CHESNEZ 89000 ALIXERRE Défrichage + décapage bois Goudron + Clôture + 2000 Cour emulsion vers feu Cour emulsion vers feu	1999 2000 2007	
213000	Constructions	106 043.52	2 286.75 72 686.20 21 796.80 9 273.77	67 558.34	38 485.18	135 714.46	Cour emulsion vers feu Chemin accès pompiers Chemin accès pompiers Hangar SAFIR Bungalows + transport + Dalle + Fosse Damotte Extention chaudière Abri Cyclomoteur	2007 2007 2007 1998 1999 2001 2006	
213500	Aménagés const	148 930.50	39 686.32 15 404.00 12 273.80 12 818.98 1 136.20 3 865.47 7 886.20 12 410.65 37 929.94 2 140.84 3 378.10	65 976.79	82 953.71		Chauffage + électricité ateliers Chauffage + Air comp. + local gardien Tarif jaune EDF + branchement Isolation toiture atelier Climatiseur Bureaux Révision toiture tuiles Restauration Pignon Bois Couverture sur Bungalows Couverture Tuiles hangar Porte atelier + couverture Courvert entre 2 bts	1999 2000 2001 2003 2004 2005 2006 2006 2006 2007 2007	
215000	Matériel Indust.	85 076.75	23 943.80 10 404.95 1 571.44 42 847.32 1 523.42 4 785.82	82 374.04	2 702.71	12 260.53	Réseau Air Comprimé + Verpal Tables cadrage, palonnier, transpal Scie à buche + transpal MINISTAR (Machine plateaux) Aspirateur LUREM Compresseur réseau Air Comp.	1999 2000 2001 2002 2002 2005	
215700	Agts Matériel	16 364.29	4 950.41 1 204.86 3 942.03 2 054.39 2 000.00 2 212.60	11 921.22	4 443.07		Révision Manitou + Mise normes Cursal Lampadère, horloge Ministar + élim. Electrique Révision réseau air comprimé Cablage nouveau compres. Gabarit Duo Fast	2000 2001 2002 2003 2007 2007	
218200	Autres Immo	34 674.01	18 415.26 1 008.75 15 250.00	30 929.20	3 744.81	9 642.88	Express + chariot Sambron 2 mobylettes Peugeot Vogue Minibus Jumper	1999 2000 2004	
218300	Matériel Bureau	7 084.84	2 637.37 426.86 1 136.20 849.16 1 058.46 976.79	5 425.83	1 659.01		Poste informatique bureau Imprimante Laser Jet 1100 Ordinateur Pentium IV Imprimante Nashuatec C471 Vidéo Projecteur Ordinateur Portable ACER	1999 2004 2004 2006 2006 2006	
<b>Total (I)</b>		<b>544 039.77</b>	<b>544 039.77</b>	<b>354 402.80</b>	<b>189 636.97</b>	<b>204 115.02</b>			
31 35 409100 41 411BOU 411RIC 411TPS 411BIO 468700 468700 468700 468700 441727 441737 512 512100 486 486000	Matières prem.	16 762.85	16 762.85		16 762.85	11 576.35	Stocks clous au 31.12.		
	Produits finis	2 020.52	2 020.52		2 020.52	801.33	Stock palettes au 31.12.		
	Avances fourn. Clients	8 192.60 41 734.63	8 192.60 18 084.83 18 198.83 5 414.39 36.58		8 192.60 41 734.63	40 709.03	Acpte CODIX Machine BOB-SKI BOUCHROU RICHAUD TPS BIO FORET		
	Autres créances	47 740.23	2 413.60 515.00 17 069.43 3 900.00		47 740.23	71 294.38	ROBERT Lydie Acomptes sur salaires CNASEA Aide salaires C. GI CNASEA Aide salaire CAE		
			15 000.00 8 842.20				Solde Subvention ACI 2007 Solde subvention FDI I 2007		
	Disponibilités	21 754.97	21 754.97		21 754.97	19.44	Banque Populaire Toucy		
	Charges const. d'avance	1 871.09	573.89 671.49 430.00 120.00 75.71		1 871.09	2 107.68	Location chariot n° 1 Janvier Location chariot n° 2 Janvier Téléphone Abonnt Janvier A.S.H. Janvier Yonne copie		
	<b>Total (II)</b>		<b>140 076.89</b>			<b>140 076.89</b>	<b>126 508.21</b>		
	<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>684 116.66</b>		<b>354 402.80</b>		<b>330 623.23</b>		

E.T.C. / EXPERTISE ET TECHNIQUE COMPTABLES  
 Marcel GARNARAT  
 LES CHESNEZ  
 89000 ALIXERRE  
 Téléphone : 03.86.48.70.00  
 Télécopie : 03.86.48.38.92

ACTIF IMMOBILISE

ACTIF CIRCULANT

Comptes Régul.

## TOP 2008

## BILAN ACTIF

Compte	Libellé	Total brut	Détail	Amort Provision	Net N	Net N-1	B.T.C.		
							Année	Année	
ACTIF IMMOBILISE	283	Frais de rech.					EXPERTISE ET TECHNIQUE COMPTABLES		
	211000	Terrain	2 286,74	2 286,74		2 286,74	Margel GARNARAT 1999		
	212000	Agents Terrain	143 579,12		104 581,21	38 997,91	R.N. 6 - LES CHESNEZ		
		143 865,86		17 678,02			Défrichage 09.000,00 1999		
				104 047,07			Goudron Clouage (01) 2000		
				5 000,00			Cout émission vers ren 2007		
				8 702,10			Cout émission vers ren 2007		
				8 151,93			Chemin accès pompiers 2007		
	213000	Constructions	109 421,62		76 943,75	32 477,87	38 485,18	Hangar SAFIR 1998	
				2 286,75				Bungalows+ transport+ Dalle+Fosse 1999	
				72 686,20				Damoir Extens Chauff (01)+ Abri Vélo (06) 2001+2006	
				31 070,57				Couverture entre 2 bâtiments 2007	
				3 378,10					
	213500	Aménagts const	145 552,40		76 819,07	68 733,33	82 953,71	Chauffage+électricité ateliers 1999	
		254 974,02		15 404,00				Chauffage + Air comp. + local gardien 2000	
			12 273,80				Tarif jaune EDF + branchement 2001		
			12 818,98				Isolation toiture atelier 2003		
			1 136,20				Climatiseur Bureaux 2004		
			3 865,47				Révision toiture tuiles 2005		
			7 886,20				Restauration Pignon Bois 2006		
			12 410,65				Couverture sur Bungalows 2006		
			37 929,94				Couverture Tuiles hangar 2006		
			2 140,84				Porte atelier + couverture 2007		
215400	Matériel Indust.	171 910,19		90 588,15	81 322,04	2 702,71	Réseau Air Comprimé + Vernal 1999		
			23 943,80				Tables cadrage, palonnier, transpal+SCIE 200+2001		
			11 976,39				MINISTAR + Aspi. LUREM 2002+2005		
			44 370,74						
			4 785,82				Réseau Air Comprimé 2005		
			26 018,04				2 Machines Stanley. 1 secteur + Adapt Robot 2008		
			40 963,00				Machine Codix SEM 145 2008		
			19 852,40				Compresseur Guernet 2008		
215700	Agts Matériel	16 254,10		12 835,69	3 418,41	4 443,07	Révision Manitou+ Mise normes Cursal 2000		
	188 164,29		1 204,86				Lampadère, horloge 2001		
			3 942,03				Ministar + alim. Electrique 2002		
			2 054,39				Révision réseau air comprimé 2003		
			2 000,00				Cablage nouveau compres. 2007		
			2 102,41				Gabarit Duo Fast 2007		
218200	Autres Immo	47 897,66		37 553,36	10 344,30	3 744,81	Express + chariot Sambron 1999		
			18 415,26				Minibus Jumper 2004		
			15 250,00				Chariot élévateur Toyota 2,5 t 2008		
			14 232,40						
218300	Matériel Bureau	7 084,84		6 614,69	470,15	1 659,01	Poste informatique bureau 1999		
	54 982,50		2 637,37				Imprimante Laser Jet 1100 2004		
			426,86				Ordinateur Pentium IV 2004		
			1 136,20				Imprimante Nashuatec C471 2006		
			849,16				Vidéo Projecteur 2006		
			1 058,46				Ordinateur Portable ACER 2006		
			976,79						
Total (I)		643 986,67		405 935,92	238 050,75	189 636,97			
ACTIF CIRCULANT	31	310000	Matières prem.	14 107,53		14 107,53	16 762,85	Stocks clous au 31.12.	
	35	355100	Produits finis	6 253,59		6 253,59	2 020,52	Stock palettes au 31.12.	
	409100	41	Avances fourn. Clients	0,00	0,00	0,00	8 192,60		
				21 012,39		21 012,39	41 734,63		
		411RIC			12 721,27			RICHAUD	
		411TPS			3 640,78			TPS	
		411EPA			1 051,44			BIO FORET	
		4113BE			3 598,90			3 B emballages	
	468700	Autres créances	36 369,57			36 369,57	47 740,23	CNASEA Aide salaires C. Gl	
		468700			13 115,00			CNASEA Aide salaire CAE	
		468700			0,00			CNASEA Rembourt A.T. 2008	
		468700			7 217,44			AXA Sinistre Abri vélo	
		441748			1 337,13			Solde Subvention ACL 2008	
		441737			9 000,00			Solde subvention Fonct 2008	
					5 700,00				
52	512100	Disponibilités	14,49			14,49	Banque populaire		
	531000			0,00		21 754,97	Caisse		
				14,49		0,00			
486	486000	Charges const. d'avance	1 199,89		1 199,89	1 871,09	Location chariot n° 1 Janvier		
	486000			573,89			Location Standard Janvier		
	486000			350,00			Téléphone Abonnt Janvier		
	486000			70,00			Taxe salaires Trop payé		
				206,00					
Total (II)		78 957,46			78 957,46	140 076,89			
TOTAL GENERAL		722 944,13		405 935,92	317 008,21	329 713,86			

TOP 2006 BILAN PASSIF			Euros		E.T.C. EXPERTISE ET TECHNIQUE COMPTABLES R.N. 6 - LES CHESNEZ 90000 AUXERRE Tél : 03 86 48 70 00 Télécopie : 03.86.48.38.92		Exercice N - 1
Compte	Libellé	Total	Détail				
CAPITAUX PROPRES	129	Report résultats	23 036,89				
	129			-28 291,17	Déficit 98-99		
	129			-35 476,48	Déficit 2000		
	120			10 111,35	Bénéfice 2001		
	120			15 808,76	Bénéfice 2002		
	120			9 282,96	Bénéfice 2003		
	120			7 903,60	Bénéfice 2004		
	120			5 675,06	Bénéfice 2005		
	120	Résultat exercice		38 022,81	Bénéfice 2006	5 675,06	
	13	Subv. Investiss.	234 329,01			225 935,31	
	131100			44 362,66	C.GI mises aux normes électriques		
	131200			15 244,90	C.GI Achat SAFIR		
	131310	518 135,83		60 430,00	C.GI MINISTAR (Machine plateaux) + Isolation		
	131300			58 524,72	C.GI Bureaux et sanitaires		
	131400			30 489,80	C.GI Fonds de roulement		
	131500			55 262,77	FNADT Extension Bâtiment en dur+ clôture		
	131600			162 572,09	C.GI + Communes Goudron site + aménags		
	131700			3 865,47	Fondation Macif		
	131800			7 886,20	Fondation de France (Védior bis)		
	131320			15 250,00	C.GL Minibus Jumper		
131321			1 907,62	F.D.I. 2005			
131326			60 591,16	F.D.I.2006			
131900			1 748,44	C.GI Parc de 2 mobylettes			
139000			-283 806,82	Reprise Subv.(dont 46.215,46 en 2006) (Suite ajustement Sub/reprise depuis 98)			
TOTAL (I)		257 365,90				210 949,39	
DETTES	16	Emprunt		0,00			
	51	Banque	10 795,76			6 608,88	
	512100			10 562,69	Banque Fonctionnement		
	512200			14,97	Banque Cnasea		
	518600			218,10	Intérêts courrus à payer 4ème T 06		
	401	Fournisseurs + Cptes ratt.	14 512,70			22 485,84	
	401PAJ			324,86	APAVE		
	401EDF			1 239,12	EDF		
	401FOR			120,00	FORGET		
	401GOD			41,86	GODARD		
	401ORA			25,21	ORANGE		
	401SER			271,43	SERVET		
	401STA			7 964,70	STANLEY		
	401TRO			761,03	TROU AFFUTAGE		
	401YON			98,08	YONNE COPIE		
	408	Factures non parvenues					
	408100			279,13	Tél. Conso Décembre		
	408100			3 205,28	ETC Honoraires 2005		
	408100			182,00	E.D.F. Conso. Décembre		
	42-43	Salaires + charges soc.	25 694,58			20 639,02	
437000			3 088,00	ASSEDIC			
437200			1 890,83	AGRR			
437510			113,98	Prévoyance			
437500			190,00	AGIRC			
431000			7 667,00	URSSAF			
428200			7 737,45	Congés payés au 31.12.			
428600			805,00	Primes 2006			
438600			3 249,70	Charges sur CP 31.12			
438600			145,75	SMT			
438600			345,15	charges sur primes			
438600			461,72	AGEFOS 2006			
46	Autres dettes	386,00					
441000			386,00	Taxes sur salaires 4ème T 2006	211,00		
48	Comptes régularis.	21 868,29					
487000	Produits constatés d'avance		9,00	Cotisation Mr BREUILLE 2007	16 115,00		
			6 994,01	Aide salaire C. GI (CA C gl)			
			2 959,40	Aide salaire CNASEA (CA ANPE)			
			11 905,88	Aide salaire CNASEA (CAE)			
TOTAL (II)		73 257,33		I		66 059,74	
TOTAL GENERAL		330 623,23				277 009,13	
Dont concours banc.		218,10				239,82	

TOP 2007		BILAN PASSIF			Exercice N - 1	
Compte	Libellé	Total	Détail	Détail		
CAPITAUX PROPRES	129	Report résultats	34 257.28		23 036.86	
	129			-28 291.17 Déficit 98.99		
	129			-35 476.48 Déficit 2000		
	120			10 111.35 Bénéfice 2001		
	120			15 808.76 Bénéfice 2002		
	120			9 282.96 Bénéfice 2003		
	120			7 903.60 Bénéfice 2004		
	120			5 675.06 Bénéfice 2005		
	120			38 022.81 Bénéfice 2006		
	120	Résultat exercice		11 220.39 Bénéfice 2007		
	13	Subv. Investiss.	198 959.66			234 329.01
		131100 )		44 362.66 C.GI mises aux normes électriques		
		131200 )		15 244.90 C.GI Achat SAFIR		
		131310 )		60 430.00 C.GI MINISTAR (Machine plateaux) + Isolation		
		131300 )		58 524.72 C.GI Bureaux et sanitaires		
		)				
		131400 )		30 489.80 C.GI Fonds de roulement		
		131500 ) 528 754.89		55 262.77 FNADT Extension Bâtiment en dur+ clôture		
		131600 )		162 572.09 C.GI + Communes Goudron site + aménagements		
		131700 )		3 865.47 Fondation Macif		
	131800 )		7 886.20 Fondation de France (Védior bis)			
	131320 )		15 250.00 C.GI Minibus Jumper			
	131321 )		1 907.62 F.D.I.2005			
	131326 )		60 591.16 FDI 2006			
	131327 )		12 367.50 F.D.I. 2007			
				2 893 466.77		
	139000		-329 795.23 Reprise Subventions (47.378,14 sur 2007) (Ajustement Reprise/Sub faite sur 2006)			
	TOTAL (I)	233 216.94			257 365.90	
DETTES	16	Emprunt	0.00	0.00		
	51	Banque	0.00		10 795.76	
		512100		0.00 Banque Fonctionnement		
		512200		0.00 Banque Cnasea		
	401	Fournisseurs + Cptes ratt.	18 998.90		14 512.70	
		401ALA		30.21 A LA BEURTHE		
		401APA		332.61 APAVE		
		401BEA		2 359.90 BEA		
		401BLC		759.46 BLC		
		401BRI		5.55 BRICOPRO		
		401CIC		962.15 CICHY		
		401DAM		2 000.00 DAMOTE		
		401LEF		58.00 LEFEBVRE		
		401FOR		120.00 FORGET		
		401FGIT		104.94 GITEM		
		401LAC		252.60 LA CROIX NOBLE		
		401REN		813.69 RENOUER		
		401SER		239.50 SERVET		
		401STA		4 056.04 STANLEY		
		401TRO		1 951.58 TROUE AFFUTAGE		
	401VIK		404.30 VIKING			
	401YON		297.41 YONNE COPIE			
408	Factures non parvenues					
	408100		100.00 Tél. Conso Décembre			
	408100		3 300.96 Honoraires E.T.C.			
	408100		700.00 EDF Conso Décembre			
	408100		150.00 Eau Régul Année			
42-43	Salaires + charges	30 786.28			25 694.56	
	431000		9 499.00 ASSEDIC			
	437000		2 653.39 Assédic			
	437200		2 554.00 A.G.RR.			
	437500		20.00 Agirc			
	437510		188.61 Prévoyance			
	428200		8 265.43 Congés payés au 31.12.			
	438600		3 471.48 Charges sur C.P.			
	428600		1 000.00 Primes 2007			
	438600		420.00 Charges sur primes			
	438600		174.48 SMT Décembre			
	438600		602.04 AGEFOS 2007			
	441000		1 937.85 Taxes sur salaires 4 è T 07			
46	Autres dettes	780.74	780.74 AVOIR T.P.S.		386.00	
48	Comptes régularis.	45 931.00			21 868.29	
	487000		Produits constatés d'avance			
			41 256.00 Aide salaire C. GI (CA C gl)			
			3 229.00 Aide salaire CNASEA (CA ANPE)			
			1 446.00 Aide salaire CNASEA (CAE)			
	TOTAL (II)	96 496.92			73 468.33	
	TOTAL GENERAL				330 623.23	
	518600		Dont concours banc.		218.10	
			Intérêts courus à payer			

E.T.O.  
**EXPERTISE ET TECHNIQUE COMPTABLES**  
**Marcel GARNARAT**  
R.N. 6 - LES CHESNEZ  
89000 AUXERRE  
Tél : 03.86.46.70.00  
Télécopie 03.86.48.38.92

**TOP 2008**

**BILAN PASSIF**

	Libellé	Total	Détail	Détail	Et c...
	Report résultats	691,11			
			-28 291,17	Déficit 98.99	
			-35 476,48	Déficit 2000	
			10 111,35	Bénéfice 2001	
			15 808,76	Bénéfice 2002	
			9 282,96	Bénéfice 2003	
			7 903,60	Bénéfice 2004	
			5 675,06	Bénéfice 2005	
			38 022,81	Bénéfice 2006	
			11 220,39	Bénéfice 2007	
			-33 566,17	Déficit 2008	
	Résultat exercice				
	Subv. Investiss.	246 380,89			
			44 362,66	C.GI mises aux normes électriques	198 959,66
			15 244,90	C.GI Achat SAFIR	
			60 430,00	C.GI MINISTAR (Machine plateaux) + Isolation	
			58 524,72	C.GI Bureaux et sanitaires	
			15 250,00	C. GI Minibus Jumper	
			30 489,80	C.GI Fonds de roulement	
			55 262,77	FNADT Extension Bâtiment en dur+ clôture	
			162 572,09	C.GI + Communes Goudron site + aménags	
			3 865,47	Fondation Macif	
			7 886,20	Fondation de France (Védior bis)	
			1 907,62	F.D.I.2005	
			60 591,16	FDI 2006	
			12 367,50	F.D.I. 2007	
			32 987,00	F.D.I. 2008	
			55 815,00	C.GI Participation Machine Bob-Ski 2008	
			10 000,00	Droit Femmes Participation Mac. Bob-Ski 2008	
			-381 176,00	Reprise Subventions (51381,25 sur 2008)	
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>247 072,00</b>			<b>233 216,94</b>
	16 Emprunt	0,00	0,00		0,00
	51 Banque	5 086,18			0,00
			4 512,19	Banque Fonctionnement	
			573,99	Intérêts à payer	
	401 Fourni + Cptes ratt.	14 542,92			18 998,90
	401APA		341,00	APAVE	
	401BEA		1 362,89	BEA France	
	401BRI		220,76	BRICOPRO	
	401DAF		105,02	DAF	
	401GUT		1 337,12	GUTADER	
	401REN		744,47	RENOUER	
	401SER		3 606,99	SERVET	
	410STA		1 454,34	STANLEY	
	401TRO		332,75	TROUE AFFUTAGE	
	401VIK		133,50	VIKING	
	401YON		143,52	Yonnecopie	
	408 Factures non parvenues				
	408100		100,00	Yonne copie Décembre	
	408100		90,00	Tél. Conso Décembre	
	408100		3 420,56	Honoraires E.T.C.	
	408100		1 000,00	EDF Conso Décembre	
	408100		150,00	Eau Régul Année	
	42-43 Salaires + charges	35 933,54			30 786,28
	431000		13 264,00	URSSAF	
	437000		3 479,36	Assédic	
	437200		3 075,21	A.G.R.R.	
	437500		168,25	Agirc	
	437510		82,00	Prévoyance	
	428200		7 344,80	Congés payés au 31.12.	
	428600		1 450,00	Primes 2008	
	438600		3 084,82	Charges sur C.P.	
	438600		609,00	Charges sur primes	
	438600		327,98	S.M.T. Décembre	
	438600		601,00	AGEFOS 2008	
	441000		1 178,00	Taxes sur salaires 4 è T 08	
	448600		1 269,12	Remboursement IJ	780,74
	46 Autres dettes				
	48 Comptes régularis.	14 373,57			45 931,00
	487000 Produits constatés d'avance		14 373,57	CNASEA Aide salaire C.A. C.GI	
	487000		0,00	CNASEA Aide salaire C.A. ANPE	
	487000		0,00	CNASEA Aide salaire CA ANPE	
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>69 936,21</b>			<b>0,00</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>317 008,21</b>			<b>329 713,86</b>
	518600 Dont concours banc.				
				Intérêts courus à payer	

**EXPERTISE ET TECHNIQUE COMPTABLES**  
**Marcel GARNARAT**  
 R.N. 6 - LES CHESNEZ  
 89000 AUXERRE  
 Tél : 03.86.46.70.00  
 Télécopie 03.86.48.88.92

# COMPTE DE RESULTAT

**E.T.C.**  
 EXPERTISE ET TECHNIQUE COMPTABLES  
 R.N. 6 - LES CHESNEZ  
 88000 AUXERRE  
 Tél : 03 86 46 70 00

2006

Libellé	Total	Détail	N-1
<b>Vente de marchandises</b>	186 863,60	94 996,74 Palettes neuves 91 866,86 Palettes occasion	185 857,00
<b>Chiffres affaires net</b>	186 863,60		185 857,64
<b>Production stockée</b>	-1 448,49	-1 148,49 +801.33-2249.82	-4 955,35
<b>Subvention d'exploitation</b>	429 501,26	67 000,00 Subvention Equilibre Conseil Général 2006 30 000,00 Subvention D.D.T.E.ACI 2006 500,00 Toucy 8 414,38 Solde FDI 2005 pour frais 1 979,00 Solde sub FDI 05 Scooter Volé 657,17 Solde sub FDI 06 pour frais 150 844,38 Aide Chasea CAE 73 202,46 Aide C.A. Conseil GI 96 903,87 Aide C.A. ANPE	328 427,66
<b>Produits divers de gestion</b>	27,75	27,75 1er dividence Sirpac	450,78
<b>Transfert de charges</b>	3 313,52	3 068,32 Indemnités journalières Franck 245,20 Rembours Assur. Scoot volé	6 869,05
<b>TOTAL PRODUITS EXPLOIT.</b>	<b>618 257,64</b>		<b>516 649,78</b>
<b>Variation de stocks</b>	-1 486,98	-1 486,98 Clous(-11576.35+10089.37)	897,00
<b>Achat de marchandises</b>	33 238,16	29 466,81 Clous et pointes 1 820,92 Sangles 905,63 Disques à meuler 1 044,80 Rubans Doall	37 031,85
<b>Autres achats et charges</b>	67 470,93	8 603,00 EDF 201,28 Eau 1 333,45 Carburant 3 834,62 Gaz chariot 692,65 Produits entretien 4 334,22 Petits matériels et outillage 3 124,72 Fournitures de bureau 2 915,47 Matériel de protection 1 206,31 Location photocopieur 14 429,76 Location 2 chariots 1 673,48 Entretien biens mob/Immob 3 258,60 Entretien du matériel 33,96 Entretien annuel Fax 976,44 Maintenance Ciel 5 774,07 Assurances 71,00 Documentation générale 1 063,37 Personnel Intérimaire 3 205,28 Honoraires comptables 120,00 Honoraires formation 314,29 Honoraires diverses 84,92 Annonces, insertions 324,86 Apavve 3 195,38 Frais déplacements 2 193,00 Réception 1 017,65 Frais postaux 2 586,77 Frais de téléphone 576,33 Accès Internet 153,00 Catalogues, imprimés	77 028,49
<b>Impôts et taxes</b>	2 204,78	173,05 Services bancaires 1 286,80 Taxes sur salaires 461,72 AGEFOS 323,00 Taxe foncière 133,26 Ordures ménagères	3 055,10

	<b>Salaires et traitements</b>	417 224,41		335 357,28
471	679,35		23 554,00	VAUCLIN, ROBERT
00			20 053,00	BONTAINE
100			20 381,00	LECOCQ
100			17 661,00	JOLY
100			182 151,00	CES + Contrat accompagnement Emploi
100			150 020,00	Contrat d'Avenir
100			805,00	Primes 2006
300			-525,00	Primes salaires 2005
200			3 124,41	CP+ 7737.45-4613,04
	<b>Charges sociales</b>	54 454,94		50 394,22
100			28 853,74	URSSAF
300			4 653,91	AGR
400			17 010,07	ASSEDIC
700			271,08	Agirc
800			1 070,75	Cotisations sur C.P. : +3249.73-2178,98
500			345,15	Charges sur Primes
			2 250,24	SMT
	<b>Dotations amortissements</b>	44 043,84		44 217,09
1120			12 178,42	Amortissements des terrains
1130			8 651,24	Amortissements des constructions
1135			9 012,93	Amortissement des aménagts const.
1154			8 966,74	Amortissement Aménagts des matériels
1157			1 347,22	Amortissements des agencements mat.
1182			3 050,20	Amortissement matériel de transport
1183			837,09	Amortissements matériel informatique
	<b>Autres charges diverses</b>	4 381,39		2 569,21
18000			4 126,05	Subv ACI 2005 proratisée présence Brigitte
18000			183,60	Moins percu Subv. Europe
18000			7,86	diff.règlt sur clients et fournisseurs
18000			63,88	Trop payé payes JOLY et BERBIGETTE
	<b>TOTAL CHARGES EXPLOIT.</b>	621 531,47		550 550,24
	<b>RESULTAT EXPLOITATION</b>	-3 273,83		-33 900,46
	<b>Produits assimilés</b>	81,00		81,00
68000			81,00	Cotisations adhérents (Clt + membres)
	<b>Diffé. positive de change</b>	0,00		Gains d'arrondis
78800				
	<b>TOTAL produits financiers</b>	81,00		81,00
	<b>Charges financières</b>	3 905,54		2 536,81
161600			3 905,54	Intérêts bancaires
161610			0,00	Frais de Dailly
			0,00	Intérêts sur emprunts
	<b>Diffé. Négative de change</b>	0,00		
	<b>TOTAL charges financières</b>	3 905,54		2 536,81
	<b>RESULTAT FINANCIER</b>	-3 824,54		-2 455,81
	<b>RESULTAT COURANT</b>	-7 098,37		-36 356,27
	<b>Produits exceptionnels</b>		120,57	1er dividende sirpac + gains arrondis
777000			46 215,46	Reprise de subventions (tableau "TOP sub) (dont ajustement depuis 98)
			725,00	Rembt Scoot Volé
	<b>Total produits exceptionnels</b>	47 061,03		
	<b>Charges exceptionnelles</b>		913,85	Scooter brûlé le 26.1.0.06
675000	Valeurs compt éléments actifs cédés		1 013,67	Scooter volé le 6.6.06
670000			12,42	Pertes d'arrondis
	<b>Total charges exceptionnelles</b>	1 939,94		0,00
	<b>ESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	45 121,09		42 031,69
	<b>Total des PRODUITS</b>	665 399,67		558 762,47
	<b>Total des CHARGES</b>	627 376,95		553 087,05
20	<b>BENEFICE</b>	38 022,72		5 675,42

# TOP COMPTE DE RESULTAT 2007

**E.T.C.**  
**EXPERTISE ET TECHNIQUE COMPTABLES**  
**Marcel GARNARAT**  
 R.N. 6 - LES CHESNEZ  
 89000 AUXERRE  
 Tél : 03.86.46.70.00  
 Télécopie 03.86.48.38.92

	Libellé	Total	Détail	Détail
70	<b>Vente de marchandises</b>	212 374,27		
707100			151 878,84	Palettes neuves
707200			60 317,65	Palettes occasion
			177,78	Déchets/sciure
71	<b>Chiffres affaires net</b>	212 374,27		
7135	<b>Production stockée</b>	1 219,19	1 219,19	+2020.52-801.33
74	<b>Subvention d'exploitation</b>	461 690,35		
740000			65 300,00	Subvention Equilibre Conseil Général 2007 (67.000+5000-6700)
740000			30 000,00	Subvention DDTE A.C.I. 2007
740000			2 728,21	Reprise de subvention FDI 07 pour frais
741101			81 100,61	Aide Cnasea Salaires CAE
741102			160 688,85	Aide Conseil GI Salaire Contrat d'avenir
741103			121 872,68	Aide Cnasea Salaire C.A. ANPE
75	<b>Produits divers de gestion</b>	25,00		
758000			25,00	2ème dividende Sirpac
791000	<b>Transfert de charges</b>	538,20		
			538,20	Rembt Richaud Apave Holtec
<b>TOTAL PRODUITS EXPLOIT</b>		<b>675 847,01</b>		
603	<b>Variation de stocks</b>	-5 186,50		
6031			-5 186,50	Clous(+11 576.35-16.762.85)
607	<b>Achat de marchandises</b>	39 501,84		
607100			33 619,67	Clous et pointes
607200			2 084,23	Sangles
607300			591,47	Disques à meuler
607400			3 206,47	Rubans Doall
606	<b>Autres achats et charges</b>	86 358,88		
606100			8 831,81	EDF
606120			525,26	Eau
606150			1 520,95	Carburant
606160			4 183,24	Gaz chariot
606200			513,85	Produits entretien
606310			7 534,97	Petits matériels et outillage
606400			4 550,50	Fournitures de bureau
606500			7 232,42	Matériel de protection
613510			1 238,50	Location photocopieur
613520 à 613552			16 679,41	Location 2 chariots
615500			403,77	Entretien biens mob/Immob
615520			3 286,77	Entretien du mat transport + chariot
615510			4 619,69	Entretien du matériel
616610			1 068,24	Maintenance Ciel
616000			5 333,95	Assurances
621100			857,00	Personnel Intérimaire
622600			3 970,72	Honoraires comptables
622800			795,00	Honoraires formation
622820			200,00	Cadeau Franck
623100			446,00	Catalogues, annonces, insertions
622810			953,00	Apave
625100			3 946,86	Frais déplacements
625700			1 086,04	Réception
626000			899,80	Frais postaux
626100			4 185,74	Frais de téléphone
626200			616,10	Accès Internet
623600			294,50	Catalogues, imprimés
628100			210,00	Cotisation ACIP
627000			374,79	Services bancaires
63	<b>Impôts et taxes</b>	3 424,93		
631100			2 341,78	Taxes sur salaires
631300			612,04	AGEFOS
635120			337,00	Taxe foncière
635130			134,11	Ordures ménagères



641	<b>Salaires et traitements</b>	<b>474 112,98</b>			
641000			26 997,00	ROBERT Lydie	
641000			20 435,00	FONTAINE Joëlle	
641000			20 431,00	LECOCQ Franck	
641000			18 216,00	JOLY Sébastien	
641000			4 253,00	JUBIN Michel	
641000			15 383,00	PONS Maurice	
641000			14 244,00	BUREAU Tino	
641000			1 176,00	TAVANT Cécile	
641000			71 065,00	Contrat accompagnement Emploi	
641000			281 190,00	Contrat d'Avenir	
641300			1 000,00	Primes sur salaire 2007	
641300			-805,00	Primes sur salaires 2006	
641200			527,98	Congés payés : 8265.43 - 7737.45	
<b>645</b>	<b>Charges sociales</b>	<b>65 663,57</b>			54 454,94
645100			37 445,10	URSSAF	
645300			5 223,84	AGR	
645400			19 115,51	ASSEDIC	
645700			1 391,72	Agirc	
645800			296,60	Cotisations sur C.P. : 3891.48-3594.88	
645500			2 190,80	SMT	
<b>681</b>	<b>Dotations amortissements</b>	<b>46 063,72</b>			44 043,84
681120			12 702,70	Amortissements des terrains	
681130			9 085,65	Amortissements des constructions	
681135			10 708,96	Amortissement des aménagts const.	
681154			8 467,22	Amortissement Aménagts des matériels	
681157			860,13	Amortissements des agencements mat.	
681182			3 050,20	Amortissement matériel de transport	
681183			1 188,86	Amortissements matériel informatique	
<b>658</b>	<b>Autres charges diverses</b>	<b>9,00</b>			4 381,39
658000			9,00		
658000					
658000					
658000					
	<b>TOTAL CHARGES EXPLOIT.</b>	<b>709 948,42</b>			<b>621 531,47</b>
					<b>-3 273,83</b>
<b>75</b>	<b>Produits assimilés</b>	<b>189,00</b>			81,00
768000			189,00	Cotisations adhérents (Clts + membres)	
<b>77</b>	<b>Diffé. positive de change</b>	<b>0,00</b>			
778800			0,00	Gains d'arrondis	
	<b>TOTAL produits financiers</b>	<b>189,00</b>			<b>81,00</b>
<b>66</b>	<b>Charges financières</b>	<b>2 246,78</b>			3 905,54
661600			2 246,78	Intérêts bancaires	
661610			0,00	Frais de Dailly	
			0,00	Intérêts sur emprunts	
<b>668</b>	<b>Diffé. Négative de change</b>	<b>0,00</b>			
	<b>TOTAL charges financières</b>	<b>2 246,78</b>			<b>3 905,54</b>
	<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-2 057,78</b>			<b>-3 824,54</b>
	<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-36 159,19</b>			<b>-7 098,37</b>
<b>77</b>	<b>Produits exceptionnels</b>		21,44	2ème dividence Sirpac	47 061,03
777000			47 378,14	Reprise de subventions 2007	
	<b>Total produits exceptionnels</b>	<b>47 399,58</b>			
<b>67</b>	<b>Charges exceptionnelles</b>				
675000					
670000			20,00	Pertes d'arrondis	
	<b>Total charges exceptionnelles</b>	<b>20,00</b>			<b>1 939,94</b>
	<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>47 379,58</b>			<b>45 121,09</b>
	<b>Total des PRODUITS</b>	<b>723 435,59</b>			<b>665 399,67</b>
	<b>Total des CHARGES</b>	<b>712 215,20</b>			<b>627 376,95</b>
<b>120</b>	<b>BENEFICE</b>				<b>38 022,72</b>

417 221 41

**E.T.C.**  
**EXPERTISE ET TECHNIQUE COMPTABLES**  
**Marcel GARNARAT**  
R.N. 6 - LES CHESNEZ  
89000 AUXERRE  
Tél : 03 86 46 70 00  
Télécopie 03 86 48 38 92

**TOP COMPTE DE RESULTAT 2008**

	<i>Libellé</i>	<i>Total</i>	<i>Détail</i>	<i>Détail</i>	<i>N-1</i>
<b>70</b>	<b>Vente de marchandises</b>	<b>182 536.81</b>			<b>212 374.27</b>
707100			173 108.19	Palettes neuves	
707200			19 858.80	Palettes occasion	
707300			104.19	Déchets Bois et sciures	
709100			-10 534.37	Remises Richaud	
<b>71</b>	<b>Chiffres affaires net</b>	<b>182 536.81</b>			<b>212 374.27</b>
7135	<b>Production stockée</b>	<b>4 233.07</b>	4 233.07	-2020.52+6253,59	1 219.19
<b>74</b>	<b>Subvention d'exploitation</b>	<b>465 463.18</b>			<b>461 690.35</b>
740000			57 000.00	Subvention Equilibre Conseil Général 2008	
740000			18 000.00	Subvention DDTE A.C.I. 2008	
740000			2 760.00	Reprise de subvention FDI 08 pour frais (aspirateurs+EPI toute l'année)	
741101			107 206.69	Aide Cnasea Salaires CAE	
741102			205 628.52	Aide Conseil GI Salaire Contrat d'avenir	
741103			74 867.97	Aide Cnasea Salaire C.A. ANPE	
<b>75</b>	<b>Produits divers de gestion</b>	<b>0.00</b>			<b>25.00</b>
758000			0.00		
<b>791000</b>	<b>Transfert de charges</b>	<b>9 921.75</b>			<b>538.20</b>
791000			167.18	Indemnités Journ. Arrêt travail	
791000			1 337.13	Rembourst AXA Sinistre Abri Vélo	
791000			1 200.00	Suivi Salarié sans faux pli	
791000			7 217.44	Rembourst C.N.A.S.E.A. A.T.08	
<b>TOTAL PRODUITS EXPLOIT</b>		<b>662 154.81</b>			<b>675 847.01</b>
<b>603</b>	<b>Variation de stocks</b>	<b>2 655.32</b>			<b>-5 186.50</b>
6031			2 655.32	Clous(+16762,85-14107,53)	
<b>607</b>	<b>Achat de marchandises</b>	<b>42 476.19</b>			<b>39 501.84</b>
607100			37 867.23	Clous et pointes	
607200			2 307.61	Sangles	
607300			0.00	Disques à meuler	
607400			2 301.35	Rubans Doall	
<b>606</b>	<b>Autres achats et charges</b>	<b>86 206.36</b>			<b>86 358.88</b>
606100			13 511.18	EDF	
606120			248.67	Eau	
606150			1 985.70	Carburant	
606160			5 210.02	Gaz chariot	
606200			290.27	Produits entretien	
606310			7 466.48	Petits matériels et outillage	
606400			3 783.30	Fournitures de bureau	
606500			3 627.30	Matériel de protection (+château d'eau)	
613510			2 571.50	Location photocopieur	
613560			1 920.00	Location standard	
613520 à 613552			15 561.91	Location 2 chariots (+1 temporaire)	
615500			2 047.74	Entretien biens mob/Immob	
615520			1 155.56	Entretien du mat transport + chariot	
615510			795.39	Entretien du matériel	
616000			5 865.45	Assurances	
621100			744.47	Personnel Intérimaire	
622600			4 186.00	Honoraires comptables	
622800			550.00	Honoraires formation	
623600-623800			1 346.30	Stages, dons, catalogues, divers...	
622810			1 059.74	Apave	
625100			3 153.21	Frais déplacements	
625700			1 179.42	Réception	
626000			753.06	Frais postaux	
626100			3 517.29	Frais de téléphone et internet	
624800			2 592.37	2 enlèvements de sciure	
627000			621.04	Services bancaires	
627800			462.99	Autres frais	
<b>63</b>	<b>Impôts et taxes</b>	<b>4 198.92</b>			<b>3 424.93</b>
631100			3 105.95	Taxes sur salaires	
631300			601.00	AGEFOS	
635120			347.00	Taxe foncière	
635130			144.97	Ordures ménagères	

641	<b>Salaires et traitements</b>	<b>467 730.60</b>			<b>474 112.98</b>
641000			9 625.79	ROBERT Lydie	
641000			21 262.00	FONTAINE Joëlle	
641000			21 764.20	LECOCQ Franck	
641000			18 400.56	JOLY Sébastien	
641000			17 820.39	JUBIN Michel	
641000			21 249.40	PONS Maurice	
641000			15 699.33	BUREAU Tino	
641000			20 400.00	TAVANT Cécile	
641000			77 483.69	Contrat accompagnement Emploi	
641000			244 495.87	Contrat d'Avenir	
641300			1 450.00	Primes sur salaire 2008	
641300			-1 000.00	Primes sur salaires 2007	
641200			-920.63	Congés payés : -8265.43 + 7344.80	
645	<b>Charges sociales</b>	<b>79 872.53</b>			<b>65 663.57</b>
645100			50 224.57	URSSAF	
645300			6 375.92	AGRR	
645400			20 305.68	ASSEDIC	
645700			1 133.37	Agirc	
645800			-197.66	Cotis sur CP+Primes : 3693.82-3891,48	
645500			2 030.65	SMT	
681	<b>Dotations amortissements</b>	<b>52 541.87</b>			<b>46 063.72</b>
681120			14 363.83	Amortissements des terrains	
681130			9 385.41	Amortissements des constructions	
681135			10 842.28	Amortissement des aménagts const.	
681154			8 624.59	Amortissement Aménagts des matériels	
681157			914.47	Amortissements des agencements mat.	
681182			7 222.43	Amortissement matériel de transport	
681183			1 188.86	Amortissements matériel informatique	
654	<b>Perte sur créances irrécouvrables</b>				
654000		<b>5 215.65</b>	5 215.65	BOUCHROU	
658	<b>Autres charges diverses</b>	<b>402.23</b>			<b>9.00</b>
658000			350.00	Cotisation URCI	
658000			50.00	JOLY Trop payé	
658000			1.75	Régul compte Massot	
658000			0.48	Différence arrondis	
<b>TOTAL CHARGES EXPLOIT.</b>		<b>741 299.67</b>			<b>709 948.42</b>
<b>RESULTAT EXPLOITATION</b>		<b>-79 144.86</b>			<b>-33 820.00</b>
76	<b>Autres produits financiers</b>	<b>54.00</b>			<b>189.00</b>
768000			54.00	Cotisations adhérents (Clts + membres)	
77	<b>Diffé. positive de change</b>	<b>0.53</b>			<b>0.00</b>
778800			0.53	Gains d'arrondis	
<b>TOTAL produits financiers</b>		<b>54.53</b>			<b>189.00</b>
66	<b>Charges financières</b>	<b>5 867.57</b>			<b>2 246.78</b>
661600			4 409.83	Intérêts bancaires	
661610			1 457.74	Frais emprunt trésorerie	
668	<b>Diffé. Négative de change</b>	<b>0.00</b>			<b>0.00</b>
			0.00		
<b>TOTAL charges financières</b>		<b>5 867.57</b>			<b>2 246.78</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>5 922.10</b>			<b>-2 057.78</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>		<b>-73 222.76</b>			<b>-35 877.78</b>
77	<b>Produits exceptionnels</b>	<b>51 399.01</b>			<b>47 399.58</b>
777000			51 381.25	Reprise de subventions 2008	
770000			17.76	Différence arrondis	
<b>Total produits exception</b>		<b>51 399.01</b>			<b>47 399.58</b>
67	<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>7.28</b>			<b>20.00</b>
670000			-7.28	Différence arrondis	
<b>Total charges exception</b>		<b>7.28</b>			<b>20.00</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>51 406.29</b>			<b>47 419.58</b>
<b>Total des PRODUITS</b>		<b>713 608.35</b>			<b>723 435.59</b>
<b>Total des CHARGES</b>		<b>747 174.52</b>			<b>712 215.20</b>
129	<b>PERTE</b>	<b>-33 566.17</b>			<b>11 220.39</b>



Votre expert  
ET TELLEMENT PLUS

**Association TOP**  
**Route de Fontenoy**  
**89130 TOUCY**

**GARNARAT**  
Les Chesnez  
Auxerre  
Tél : (33) 03 86 46 70 00  
Fax : (33) 03 86 48 38 92  
garnarat@etc.experts-comptables.fr

## **RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **Comptes annuels - Exercice clos le 31 décembre 2006**

**LE COMMISSAIRE**  
**AUX COMPTES**  
M. GARNARAT  
10 rue de Fontenoy  
89130 Toucy  
Côte d'Or  
France

**LE COMMISSAIRE**  
**AUX COMPTES**  
M. GARNARAT  
10 rue de Fontenoy  
89130 Toucy  
Côte d'Or  
France

**LES COMPTABLES**

M. BUREAU  
M. MASSON  
Mme THERÈSE DONOT  
M. RÉGNIER  
M. FORTÉ  
M. GOUREAU  
M. BERTHOUD  
M. GARNARAT  
M. VAN MAELE  
M. RRECQ  
M. THIÉSSON  
M. BENTALON  
Mme BLIN  
M. JUHEN  
M. VAUTRIN  
M. BOULIC  
M. CHAUSSY  
M. BISSERON

**LES COMPTABLES**

M. FORTÉ  
M. BLIN  
M. GRIST  
M. AORO  
M. DELZAIVE  
M. BLANC  
M. CATTEY  
M. LEJEUNE

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2006 sur :

- le contrôle des comptes annuels de la société tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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 professionnelles applicables en France; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes.

Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

**ETC EXPERTISE ET TECHNIQUE COMPTABLES**  
Auxerre - St-Georges-sur-Baulches - Épineuil (Tonnerre) - Sens - Villeneuve-sur-Yonne - St-Florentin - Charny - Joigny - CÔTE D'OR :  
Montbard - Saulieu - Semur-en-Auxois - SAÔNE-ET-LOIRE : Chalon-sur-Saône - SEINE-ET-MARNE : Montereau-Fault-Yonne  
Melun - VILLE DE PARIS : Paris - LOIRET : Montargis - NIÈVRE : Nevers - Cosne-Cours-sur-Loire - Decize - Clamecy  
[www.etc.experts-comptables.fr](http://www.etc.experts-comptables.fr)

Capital de 1 382 625 € - Siège social : Place de l'Europe, 89000 St-Georges-sur-Baulches - SIRET 017 151 200 00148 - NAF 741C - 017 151 200 R.C.S. Auxerre  
N° TVA U.E. : FR 59 017 151 200



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 la société à la fin de cet exercice.

## II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article 225-235, 1<sup>o</sup> alinéa du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> août 2003, nous portons à votre connaissance les éléments suivants.


Nous avons vérifié plus particulièrement les subventions reçues et leur affectation en rapport avec les investissements réalisés. Nous avons constaté qu'un dossier spécifique informatique avait été constitué pour servir l'amortissement de chaque type de subvention.

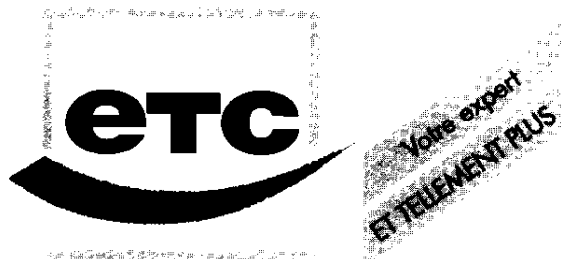
## III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, 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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

A Auxerre,  
le 10 mai 2007

  
Marcel GARNARAT  
Commissaire aux Comptes  
chargé du dossier



**Association TOP**  
**Route de Fontenoy**  
**89130 TOUCY**

**Marcel GARNARAT**  
R.N. 6 Les Chesnez  
89000 Auxerre  
Tél. (33) 03 86 46 70 00  
Fax. (33) 03 86 48 38 92  
E-mail:  
marcel.garnarat@groupe-etc.fr

## **RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **Comptes annuels - Exercice clos le 31 décembre 2007**

#### **SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE**

Inscrite au Tableau  
de l'Ordre  
des Experts-Comptables  
de  
Bourgogne-Franche-Comté

#### **SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES**

Membre de  
la Compagnie  
Régionale de Paris

#### **EXPERTS - COMPTABLES ASSOCIÉS**

Christian BUREAU  
Philippe MASSON  
Claude RÉGNIER  
Michel FORTÉ  
Philippe GOUREAU  
Claude BERTHOUD  
Marcel GARNARAT  
Philippe VAN MAELE  
Guy LARRÉCQ  
Bernard THIESSON  
André VENTALON  
Jean-Pierre BLIN  
Frédéric VAUTRIN  
Claude BOULIC  
Jean-Luc CHAUSSY  
Thierry BISSERON  
Sandra FAORO  
Stéphane DELZAIVE  
Lionel EBLANC  
Philippe CATTEY

#### **EXPERTS - COMPTABLES**

Lydie FORTÉ  
Patricia BIN  
Magali SIGRIST  
Emmanuel LEJEUNE

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2007 sur :

- . le contrôle des comptes annuels de la société tels qu'ils sont joints au présent rapport
- . la justification de nos appréciations
- . les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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 professionnelles applicables en France. Ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes.

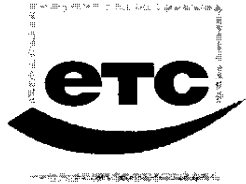
Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

#### **ETC EXPERTISE ET TECHNIQUE COMPTABLES**

YONNE : Auxerre . St-Georges-sur-Baulches . Épineuil (Tonnerre) . Sens . Villeneuve-sur-Yonne . St-Florentin . Chamy . Joigny . Chablis . COTE D'OR : Talant (Dijon) . Montbard . Saulieu . Semur-en-Auxois . SAONE-ET-LOIRE : Chalon-sur-Saône . SEINE-ET-MARNE : Montereau-Fault-Yonne . Nemours . Melun . VILLE DE PARIS : Paris . LOIRET : Montargis . NIEVRE : Nevers . Cosne-Cours-sur-Loire . Decize . Clamecy

[www.groupe-etc.fr](http://www.groupe-etc.fr)

S.A. au capital de 1 452 625 € - Siège social : Place de l'Europe, 89000 St-Georges-sur-Baulches - SIRET 017 15 200 00148 - APL 6920 Z - 017 151 200 R.C.S. Auxerre  
N° T.V.A. U.F. : FR 59 017 151 200



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 la société à la fin de cet exercice.

## **II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article 225-235, 1<sup>o</sup> alinéa du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> août 2003, nous portons à votre connaissance les éléments suivants.

Nous avons vérifié plus particulièrement :


- a) les subventions reçues et leur affectation en rapport avec les investissements réalisés. Nous avons constaté qu'un dossier spécifique informatique avait été constitué pour servir l'amortissement de chaque type de subvention.
- b) les subventions de fonctionnement Conseil Général et CNSEA avec les pièces justificatives.

## **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, 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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

A Auxerre,  
le 30 mai 2008

  
Marcel GARNARAT  
Commissaire aux Comptes  
Chargé du dossier



**Association TOP**  
**Route de Fontenoy**

**89130 TOUCY**

**Marcel GARNARAT**

R.N. 6 Les Chesnez  
89000 Auxerre

Tél. (33) 03 86 46 70 00

Fax. (33) 03 86 48 38 92

E-mail:

marcel.garnarat@groupe-etc.fr

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

**SOCIÉTÉ D'EXPERTISE**  
**COMPTABLE**

Inscrite au Tableau  
de l'Ordre  
des Experts-Comptables  
de  
Bourgogne-Franche-Comté

**SOCIÉTÉ**  
**DE COMMISSAIRES**  
**AUX COMPTES**

Membre de  
la Compagnie  
Régionale de Paris

**EXPERTS-COMPTABLES**  
**ASSOCIÉS**

Claude RÉGNIER  
Michel FORTÉ  
Philippe GOUREAU  
Claude BERTHOUD  
Marcel GARNARAT  
Philippe VAN MAELE  
Guy LARRECQ  
Bernard THIESSON  
André VENTALON  
Jean-Pierre BLIN  
Frédéric VAUTRIN  
Claude BOULIC  
Jean-Luc CHAUSSY  
Thierry BISSERON  
Sandra FAORO  
Stéphane DELZAIVE  
Lionel LEBLANC  
Philippe CATTEY  
Emmanuel LEJEUNE

**EXPERTS-COMPTABLES**

Lydie FORTÉ  
Patricia BLIN  
Magali SIGRIST

Aux membres de l'assemblée

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association TOP, 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 du 29 Avril 2009. 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

**ETC • EXPERTISE ET TECHNIQUE COMPTABLES**

■ YONNE : Auxerre . St-Georges-sur-Baulches . Épineuil (Tonnerre) . Sens . Villeneuve-sur-Yonne . St-Florentin . Chamy . Joigny . Chablis ■ COTE D'OR : Talant (Dijon) . Montbard . Saulieu . Semur-en-Auxois ■ SAONE-ET-LOIRE : Chalon-sur-Saône ■ SEINE-ET-MARNE : Montereau-Fault-Yonne . Nemours . Melun ■ VILLE DE PARIS : Paris ■ LOIRET : Montargis ■ NIEVRE : Nevers . Cosne-Cours-sur-Loire . Decize . Clamecy ■

Site : [www.groupe-etc.fr](http://www.groupe-etc.fr)

S.A. au capital de 1.452.625 € - Siège social : Place de l'Europe, 89000 St-Georges-sur-Baulches - SIRET 017 151 200 00148 - APE 6920 Z - 017 151 200 R.C.S. Auxerre  
N° T.V.A. U.E. : FR 59 017 151 200





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.

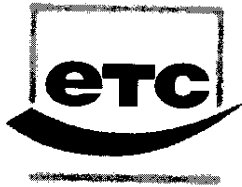
## **II Justification des appréciations**

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

. Le poste subvention est un élément important dans la présentation de vos comptes annuels. A ce titre, nous avons rapproché ces sommes avec les documents administratifs.

. Les postes d'immobilisations ont fait l'objet d'un rapprochement entre les valeurs comptables et celles figurant dans votre logiciel de gestion des immobilisations. Il en a été de même sur le suivi des reprises de subventions sur les immobilisations.

. Nous avons effectué un contrôle des procédures allant de l'autorisation de dépenses jusqu'à la mise en paiement et sur la grille de répartition des fonctions.



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.- 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 conseil d'administration et dans les documents mis à disposition aux membres de l'assemblée sur la situation financière et les comptes annuels.

A Auxerre,  
le 4 mai 2009

Marcel GARNARAT  
Commissaire aux Comptes  
Chargé du dossier