

# In Extenso

In Extenso Audit  
24 chemin des Verrières  
BP33  
69751 CHARBONNIERES CEDEX

Tél : +33 (0) 4 78 34 19 54  
Fax : +33 (0) 4 78 34 26 66  
[www.inextenso.fr](http://www.inextenso.fr)

## **ICARE**

Association

6 rue de la Liberté  
69160 TASSIN LA DEMI-LUNE

---

## **Rapports du Commissaire aux Comptes**

Exercice clos le 31 décembre 2008

## SOMMAIRE

	<u>Page</u>
➤ RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS .....	3 et 4
➤ COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2008 .....	6 à 18
➤ RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES.....	20 et 21

\* \* \*

# ICARE

*Association*

6 rue de la Liberté  
69160 TASSIN LA DEMI-LUNE

---

## Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008

---

Aux membres de l'Association,

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### **I. Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'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 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.


## **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 Trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Charbonnières, le 4 mai 2009  
Le Commissaire aux Comptes

In Extenso Audit



**Jacques BOURBON**

**COMPTES ANNUELS  
AU 31 DECEMBRE 2008**

## 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	60 723	46 116	14 607	22 908
Fonds commercial (1)	13 176		13 176	
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	156 436	122 309	34 128	38 457
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	12		12	12
Prêts	2 406		2 406	2 159
Autres immobilisations financières	12 081		12 081	7 035
<b>TOTAL (I)</b>	<b>244 835</b>	<b>168 425</b>	<b>76 410</b>	<b>70 570</b>
Comptes de liaison				
<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	397 770	1 560	396 210	424 618
Autres créances	177 130		177 130	404 853
Valeurs mobilières de placement				35 922
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	217 796		217 796	34 716
Charges constatées d'avance (3)				
<b>TOTAL (II)</b>	<b>792 696</b>	<b>1 560</b>	<b>791 136</b>	<b>900 110</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>1 037 531</b>	<b>169 985</b>	<b>867 546</b>	<b>970 680</b>
(1) dont droit au bail			13 176	
(2) dont à moins d'un an				
(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		247 176	247 176
<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		174 268	180 502
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>		<b>33 417</b>	<b>- 6 294</b>
<b>Autres fonds associatifs</b>			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
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>454 801</b>	<b>421 384</b>
Comptes de liaison	<b>(II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges		53 775	53 220
<b>TOTAL</b>	<b>(III)</b>	<b>53 775</b>	<b>53 220</b>
<b>FONDS DEDIES</b>			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
<b>TOTAL</b>	<b>(IV)</b>		
<b>DETTES (1)</b>			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			146 109
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		36 966	49 114
Dettes fiscales et sociales		241 954	244 272
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		80 050	56 581
Produits constatés d'avance (1)			
<b>TOTAL</b>	<b>(V)</b>	<b>358 970</b>	<b>496 076</b>
Ecarts de conversion passif	<b>(VI)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I à VI)</b>	<b>867 546</b>	<b>970 680</b>
<i>(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>		358 970	496 076
<i>(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>			
<i>(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>			146 109
<i>(3) dont emprunts participatifs</i>			
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			

## COMPTE DE RESULTAT

		Euros	
		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		2 602 779	2 690 005
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>2 602 779</b>	<b>2 690 005</b>
Production stockée			
Production immobilisée			8 604
Subventions d'exploitation		373 334	431 960
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		84 873	90 044
Collectes			
Cotisations		958	860
Autres produits		53 338	89 546
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>3 115 282</b>	<b>3 311 018</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)		273 547	373 036
Impôts, taxes et versements assimilés		169 559	189 542
Salaires et traitements		2 123 639	2 248 946
Charges sociales		456 503	509 059
Autres charges de personnel		37 524	28 557
Dotations aux amortissements sur immobilisations		20 116	22 343
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges		554	3 078
Autres charges		2 458	2 809
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>		<b>3 083 899</b>	<b>3 377 371</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>31 384</b>	<b>- 66 353</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)			1 762
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		5 584	4 378
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>		<b>5 584</b>	<b>6 141</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		1 262	43
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>		<b>1 262</b>	<b>43</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>		<b>4 321</b>	<b>6 098</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>		<b>35 705</b>	<b>- 60 255</b>



## COMPTE DE RESULTAT

		Euros	
		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion			75 287
Sur opérations en capital		3 656	550
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	(VII)	<b>3 656</b>	<b>75 837</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		5 943	21 876
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	(VIII)	<b>5 943</b>	<b>21 876</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	(VII-VIII)	<b>- 2 288</b>	<b>53 961</b>
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	(I+III+V+VII)	<b>3 124 522</b>	<b>3 392 996</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	(II-IV+VI+VIII-IX)	<b>3 091 104</b>	<b>3 399 290</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>33 417</b>	<b>- 6 294</b>
- Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>33 417</b>	<b>- 6 294</b>
<i>(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>		<i>3 656</i>	<i>550</i>
<i>(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier</i>			
<i>    dont redevances sur crédit-bail immobilier</i>			
<i>(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>		<i>1 439</i>	<i>3 205</i>
<i>(4) dont produits concernant des entreprises liées</i>			
<i>(5) dont intérêts concernant des entreprises liées</i>			
<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>			

## ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

(Article R. 123-195 et R. 123-196 du Code de Commerce)

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2008 dont le total est de 867 545,95 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 33 417,28 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Ces comptes annuels ont été établis le 16 avril 2009.

### Conventions comptables

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

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

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

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

L'Association ICARE n'utilise pas des actifs devant faire l'objet de décomposition, les actifs immobilisés étant ventilés par éléments ayant des durées d'utilité propres.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés sur le coût d'acquisition suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue.

Logiciels	1 à 5 ans
Agencements et aménagements des constructions	4 à 10 ans
Installations de bureau et informatique	2 à 5 ans
Mobilier de bureau	3 à 8 ans
Matériel de transport	5 ans

### Créances

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.

### Dettes sociales

En tant qu'Association Intermédiaire, ICARE bénéficie d'une dérogation des organismes pour le règlement de ses charges sociales. En effet, l'ensemble de ses échéances sont trimestrielles. Cette situation a pour conséquence d'augmenter les dettes sociales au 31 décembre et de gonfler provisoirement la trésorerie.

Afin d'améliorer la lecture des comptes, les échéances d'URSSAF de début janvier 2009 ont été comptabilisées à la date du 31 décembre 2008. La trésorerie comptable est donc plus représentative de la trésorerie constante de l'association.

### Engagement donné

L'association ICARE s'est portée caution solidaire et indivisible pour l'association GIROL à

hauteur de 104 353 euros en garantie de la caution accordée par le Crédit Mutuel au titre de l'article L124-8-2 du code du travail.

#### Subvention

L'association ICARE perçoit diverses subventions qui sont des subventions d'exploitation comptabilisées en compte de résultat. En cas de conventionnement pluriannuel, les subventions concernées sont réparties sur l'exercice suivant par la comptabilisation de produits constatés d'avance.

L'association n'a pas d'engagements de dépenses à réaliser sur des ressources affectées pour 2008 par des financeurs. Elle n'a donc pas de fonds dédiés à constituer au 31 décembre 2008.

#### Contribution volontaire en nature

##### **Bénévolat**

Aucun personnel permanent de l'association n'est bénévole. Il n'y a pas d'évaluation du bénévolat dans les comptes de l'association.

##### **Mise à disposition gratuite de biens**

L'association ne bénéficie pas de mise à disposition gratuite de biens.

#### Engagement en matières d'indemnités de fin de carrière

Les droits acquis par les salariés permanents, pour leur indemnité de départ à la retraite, ont été valorisés au 31 décembre 2008 selon les hypothèses suivantes:

- conditions de départ: initiative du salarié
- taux de charges sociales: 48%
- date de départ : 65 ans
- taux d'actualisation : 4%
- taux de turn over: 3%

Cet engagement est provisionné dans les comptes au 31 décembre 2008 à hauteur de 53 775 euros.

#### Rémunération des trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés (loi du 23 mars 2006)

Cette information n'est pas communiquée car elle conduirait à fournir une rémunération individuelle

#### Secteur fiscalisé

Sur 2008, l'association ICARE a un secteur fiscalisé pour son activité "prestation de services groupe"

## 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				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables	207 331			207 331
- Apports sans droit de reprise	39 845			39 845
- 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	180 502		6 294	174 208
Résultat de l'exercice	- 6 294	39 711		33 417
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Total</b>	<b>421 384</b>	<b>39 711</b>	<b>6 294</b>	<b>454 801</b>

## IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>Total I</b>			
	<b>61 233</b>		<b>13 176</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers	87 313		6 402
Matériel de transport	7 753		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	53 884		1 085
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Total III</b>	<b>148 950</b>		<b>7 486</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	12		
Prêts et autres immobilisations financières	9 194		7 462
<b>Total IV</b>	<b>9 206</b>		<b>7 462</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>219 388</b>		<b>28 124</b>

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		509	73 899	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers			93 715	
Matériel de transport			7 753	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			54 969	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total III</b>			<b>156 436</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			12	
Prêts et autres immobilisations financières		2 168	14 487	
<b>Total IV</b>		<b>2 168</b>	<b>14 499</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>2 678</b>	<b>244 835</b>	

## AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement et de développement	Total I				
Autres immobilisations incorporelles	Total II	38 325	8 300	509	46 116
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements et aménagements divers		63 952	5 728		69 680
Matériel de transport		5 935	1 551		7 486
Matériel de bureau et informatique, mobilier		40 606	4 537		45 143
Emballages récupérables et divers					
Total III		110 493	11 815		122 309
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		<b>148 818</b>	<b>20 116</b>	<b>509</b>	<b>168 425</b>

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

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

## PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

Euros

	Montant au début de l'ex.	Augmentation Dotations ex.	Diminutions : Reprises ex.		Montant à la fin de l'ex.
			Utilisées	Non utilisées	
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions pour reconstitution gisements miniers, pétroliers					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Dont majorations exceptionnelles de 30 %					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
<b>Total I</b>					
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions et obligations similaires	53 220	555			53 775
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour grosses réparations					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total II</b>	53 220	555			53 775
<b>Dépréciations</b>					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients	2 880		1 320		1 560
Autres dépréciations					
<b>Total III</b>	2 880		1 320		1 560
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>56 100</b>	<b>555</b>	<b>1 320</b>		<b>55 335</b>
		- d'exploitation 554	1 319		
		Dont dotations et reprises : - financières - exceptionnelles			
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)					



## ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Euros		
		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1)				
		2 406	2 406	
Autres immobilisations financières				
		12 081		12 081
<b>De l'actif circulant</b>				
Clients, usagers, adhérents douteux ou litigieux				
		1 560	1 560	
Autres créances clients, usagers, adhérents				
		396 210	396 210	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
		944	944	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
		2 780	2 780	
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
		5 858	5 858	
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Débiteurs divers				
		167 547	167 547	
Charges constatées d'avance				
<b>Total</b>		<b>589 387</b>	<b>577 306</b>	<b>12 081</b>
<i>(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice</i>		<i>1 597</i>		
<i>(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice</i>		<i>1 650</i>		

Cadre B	ETAT DES DETTES	Euros			
		Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
<b>Emprunts obligataires convertibles (1)</b>					
<b>Autres emprunts obligataires (1)</b>					
<b>Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)</b>					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
<b>Emprunts et dettes financières diverses (1)</b>					
Fournisseurs et comptes rattachés					
		36 966	36 966		
Personnel et comptes rattachés					
		76 880	76 880		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
		147 058	147 058		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
		5 488	5 488		
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
		12 529	12 529		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Confédération, fédération, union, associations affiliées					
Autres dettes					
		80 050	80 050		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>Total</b>		<b>358 970</b>	<b>358 970</b>		
<i>(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice</i>					
<i>(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice</i>					

**CHARGES A PAYER**

Euros

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

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2008	31/12/2007
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 105	
Dettes fiscales et sociales	119 678	123 525
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
<b>Total</b>	<b>121 783</b>	<b>123 525</b>

**PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS**

Euros

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

Produits exceptionnels	Montant	Imputé au compte
Produits divers sur exercices antérieurs	3 656	77720000
<b>Total</b>	<b>3 656</b>	

Charges exceptionnelles	Montant	Imputé au compte
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	1 439	67100000
Charges sur pertes de subventions	4 505	67300000
<b>Total</b>	<b>5 943</b>	

**RAPPORT SPECIAL**

# ICARE

*Association*

6 rue de la Liberté  
69160 TASSIN LA DEMI-LUNE

---

## **Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées**

Exercice clos le 31 décembre 2008

---

Aux membres de l'Association,

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

En application de l'article R.612-7 du Code de commerce, nous avons été avisés des conventions prévues à l'article L.612-5 du Code de commerce et conclues au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2008.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle de conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

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

## 1. CONVENTION CONCLUE AU COURS DE L'EXERCICE

### Subvention reçue d'une Collectivité Locale Membre du Conseil d'Administration d'ICARE

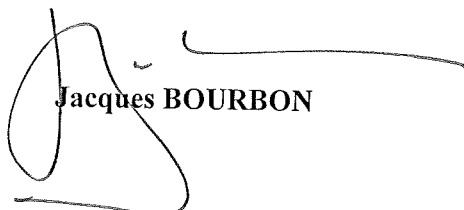
*Administrateur concerné* : Commune de TASSIN

*Montants au titre de l'exercice 2008*

Subvention d'exploitation de la commune de Tassin..... 15 000 €

Charbonnières, le 4 mai 2009  
Le Commissaire aux Comptes

In Extenso Audit



**Jacques BOURBON**

In Extenso Audit  
Commissaire aux Comptes