

Dans le cadre de ce changement de réglementation, l' Association a opté pour la méthode prospective simplifiée (avec option pour le maintien de l'amortissement sur la durée d'usage).

Options prises en 2005 par l'Association

Frais de constitution, transformation et de 1er établissement
(N/A)

Frais d'augmentation de capital, de fusion et de scission(N/A)

Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes
sur immobilisations incorporelles ou corporelles (N/A)

Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes
sur immobilisations financières (titres)(N/A)

Coûts de développement (N/A)

Coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs (N/A)

Méthodes d'évaluations

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'usage.

- Logiciels 1 an

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'usage.

- Matériel de bureau et informatique 3 à 4 ans

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

Les titres sont évalués au coût d'acquisition .

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provision pour risques et charges

Une provision de reversement a été constituée pour un montant de 11 602 € dans le cadre de l'action Formadom liée aux risques concernant l'objectif non atteint de prise en charge de bénéficiaires au 31/12/05. Ce risque a été ajusté au 31/12/06 en passant un complément de provision pour 6 962 €. Un montant de 4 000 € a été repris au titre de l'exercice 2008. Le solde au 31/12/2008 s'élève à 14 564 €.

Le 5 août 2008, la Caisse Nationale de Solidarité pour l'Autonomie a attribué à l'association une subvention de 35 000 € au titre de l'année 2007. Au vu de la date de notification, l'association n'a engagé aucune dépense. Une provision de 35 000€ a donc été dotée au titre de l'exercice 2008.

Provision réglementée

Au titre de l'exercice 2008, l'URCAM a versé 36 026 € pour le financement du fond de roulement lié à l'activité. Une provision réglementée destinée à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement a donc été dotée pour 36 026 €. Au 31/12/2008, le montant total de la provision réglementée s'élève à 48 847 €.

Engagements en matière de droit individuel à la formation

En application de l'avis 2004 F du Comité d'Urgence relatif à la comptabilisation du droit individuel à la formation, l' Association n'a provisionné aucun droit dans les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2008. Aucune évaluation n'a été faite à la clôture de cet exercice.

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total I			
	4 592,76		
Immobilisations corporelles			
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			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	19 257,80		
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
Total IV	2 104,90		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	25 955,46		

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)				
		1 095,54	3 497,22	
Immobilisations corporelles				
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				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III		2 679,29	16 578,51	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
Total IV			304,90	
			1 800,00	
			2 104,90	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		3 774,83	22 180,63	

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
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	Total I				
Autres immobilisations incorporelles	Total II	2 840,00	599,25	1 095,54	2 343,71
Immobilisations corporelles					
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					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		11 665,40	3 319,16	2 679,29	12 305,27
Emballages récupérables et divers					
	Total III	11 665,40	3 319,16	2 679,29	12 305,27
TOTAL GENERAL (I + II + III)		14 505,40	3 918,41	3 774,83	14 648,98

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	
Immo. incorporelles							
Frais d'établissement. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. 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							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

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

Provisions inscrites au bilan

	Euros			Montant à la fin de l'exercice
	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	
Provisions réglementées				
Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	12 821,00	36 026,00		48 847,00
Total I	12 821,00	36 026,00		48 847,00
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges	18 564,00	35 000,00	4 000,00	49 564,00
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés				
Autres provisions pour risques et charges				
Total II	18 564,00	35 000,00	4 000,00	49 564,00
Dépréciations				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres dépréciations				
Total III				
TOTAL GENERAL (I + II + III)	31 385,00	71 026,00	4 000,00	98 411,00
<i>Dont dotations et reprises :</i>				
<i>- d'exploitation</i>		35 000,00	4 000,00	
<i>- financières</i>				
<i>- exceptionnelles</i>		36 026,00		

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

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
		1 800,00	1 800,00	
De l'actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
		8 524,00	8 524,00	
Charges constatées d'avance				
		921,79	921,79	
Total		13 970,79	13 970,79	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
		64 087,29	64 087,29		
Personnel et comptes rattachés					
		8 876,11	8 876,11		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
		20 327,99	20 327,99		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
		2 177,00	2 177,00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
		25 563,65	25 563,65		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
Total		121 032,04	121 032,04		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

PRODUITS A RECEVOIR**Euros**

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

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2008	31/12/2007
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	8 524,00	30 212,00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	477,52	
Total	9 001,52	30 212,00

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR**Euros**

	31/12/2008	31/12/2007
Autres créances		
468720 PROD A RECEVOIR ANPE	1 500,00	1 500,00
468730 PROD A RECEVOIR PLIE	7 024,00	28 712,00
Total	8 524,00	30 212,00
Disponibilités		
518700 INTERETS COURUS A RECEV.	477,52	
Total	477,52	
TOTAL GENERAL	9 001,52	30 212,00

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	6 498,61	26 496,66
Dettes fiscales et sociales	14 200,82	13 321,96
ettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total	20 699,43	39 818,62

DETAIL DES CHARGES A PAYER

Euros

	31/12/2008	31/12/2007
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
408100 FOURNIS.FACT.N/PARVENUES	6 498,61	26 496,66
Total	6 498,61	26 496,66
Dettes fiscales et sociales		
428200 DETTES PRO./CONGES A PAYE	8 847,26	9 164,73
438200 ORG.SOC.CH./CONGES PAYES	4 896,56	3 629,23
438600 AUTR.CHARG.SOCIAL.A PAYER	457,00	
448600 ETAT AUTRES CHARG.A PAYER		528,00
Total	14 200,82	13 321,96
TOTAL GENERAL	20 699,43	39 818,62

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

Euros

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

Produits constatés d'avance	31/12/2008	31/12/2007
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		

Charges constatées d'avance	31/12/2008	31/12/2007
Charges d'exploitation	921,79	2 793,63
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	921,79	2 793,63

Tableau de suivi des fonds dédiés

Euros

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
Evaluation URCAM	15 000,00	10 000,00	10 000,00		
Evaluation URCAM	10 000,00			10 000,00	10 000,00
Formation URCAM	3 747,00			3 747,00	3 747,00
Formation URCAM	3 562,00	3 562,00	3 562,00		
Total	32 309,00	13 562,00	13 562,00	13 747,00	13 747,00

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

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	35 296,53			35 296,53
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	92 438,85	11 543,29		103 982,14
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	11 543,29	19 969,50	11 543,29	19 969,50
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	1 107,59		735,07	372,52
Provisions réglementées	12 821,00	36 026,00		48 847,00
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	153 207,26	67 538,79	12 278,36	208 467,69

DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

		Euros	
		31/12/2008	31/12/2007
Sur opérations de gestion			
672000	CHARGES/EXER. ANTERIEURS		230,00
	Total		230,00
Sur opérations en capital			
675000	VALEURS COMPTABLES DES ELEMENTS D'A		64,35
	Total		64,35
Dotations aux amortissements et provisions			
687400	DOT. AU FDS DE ROULEMENT	36 026,00	12 821,00
	Total	36 026,00	12 821,00
TOTAL GENERAL		36 026,00	13 115,35

DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

		Euros	
		31/12/2008	31/12/2007
Sur opérations de gestion			
770000	PRODUITS EXCEPTIONNELS	32,11	67,69
772000	PROD./EXERCIC. ANTERIEURS	9 864,00	30 821,00
	Total	9 896,11	30 888,69
Sur opérations en capital			
777000	SUBV.INVEST.VIREES RESULT	735,07	1 268,07
	Total	735,07	1 268,07
TOTAL GENERAL		10 631,18	32 156,76