

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**Sur les comptes annuels de l'exercice clos**  
**le 30 décembre 2008**

**ASSOCIATION BIOTOPE**

13 rue des serres  
97429 Petite Ile

**EXERCICE 2008**

**C.A.C. REUNION**

*Comptabilité Audit Conseil*

Commissaire aux comptes inscrit près la cour d'appel de Saint-Denis

---

**ASSOCIATION  
BIOTOPE**

Siège social : 13 rue des serres 97429 Petite-Ile

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31/12/2008**

## **ASSOCIATION BIOTOPE**

Siège social : 13 rue des serres 97429 Petite-Ile

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

Sur les comptes annuels de l'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 l'association Biotope tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.

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

#### **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.

# C.A.C. REUNION

*Comptabilité Audit Conseil*

Commissaire aux comptes inscrit près la cour d'appel de Saint-Denis

---

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L 823-9, 1er alinéa du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

## **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 adjoint et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Sainte-Clotilde, le 29 avril 2009

**Pour la société CAC Réunion**  
Commissaire aux comptes



**Agnès CHAUVET**  
Commissaire aux comptes

## BILAN ACTIF

<b>ACTIF</b>		Exercice N 31/12/2008 12			Exercice N-1 31/12/2007 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	13 751	9 817	3 934	7 039	3 105	44.11
	Fonds commercial (1)	12 420	261	12 159	10 920	1 239	11.35
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	112 295	39 210	73 085	83 277	10 192	12.24
	Installations techniques Matériel et outillage	112 154	86 080	26 074	39 456	13 382	33.92
	Autres immobilisations corporelles	119 897	92 589	27 308	36 194	8 886	24.55
	Immobilisations en cours	969 174		969 174	800 779	168 395	21.03
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	3 839		3 839	2 339	1 500	64.14	
<b>TOTAL I</b>	1 343 529	227 957	1 115 572	960 003	135 569	13.83	
<b>TOTAL II</b>							
Comptes de liaison							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	29 461		29 461	6 635	22 826	344.02
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	154 756	14 906	139 849	170 015	30 166	17.74
	Autres créances	253 857		253 857	404 300	150 442	37.21
	Valeurs mobilières de placement	1 352		1 352	352	1 000	284.09
	Instruments de trésorerie						
Disponibilités	289 471		289 471	400 343	110 872	27.69	
Charges constatées d'avance (3)	1 400		1 400		1 400		
<b>TOTAL III</b>	730 297	14 906	715 391	981 645	266 254	27.42	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	2 073 827	242 863	1 830 964	1 961 648	130 685	6.66	

12 419

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Ecart N / N-1</b>	
		<b>31/12/2008-12</b>	<b>31/12/2007-12</b>	<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	65 550	65 550		
	Ecarts de réévaluation	25 000	25 000		
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	385 071	385 071		
	Report à nouveau	250 264	250 264		
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	<b>65 730</b>	<b>123 035</b>	<b>49 305</b>	<b>100,00</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	123 035		123 035		
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	425 286	425 286			
Provisions réglementées	156 819	156 867	49	0,03	
Droit des propriétaires					
<b>TOTAL I</b>	<b>1 496 763</b>	<b>1 431 073</b>	<b>65 690</b>	<b>4,59</b>	
	<b>Comptes de liaison</b>	<b>TOTAL II</b>			
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Provisions pour risques		10 990	10 990	100,00
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
<b>TOTAL III</b>		<b>10 990</b>	<b>10 990</b>	<b>100,00</b>	
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	1 160	27 879	26 719	95,84
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 009	80 273	18 264	22,75
	Dettes fiscales et sociales	193 497	224 590	31 093	13,84
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	77 266	185 319	108 053	58,31
	Autres dettes	270	1 525	1 255	82,30
Instrument de trésorerie					
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL IV</b>	<b>334 201</b>	<b>519 586</b>	<b>185 385</b>	<b>55,69</b>
	<b>Ecarts de conversion passif (V)</b>				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 830 964</b>	<b>1 961 648</b>	<b>130 685</b>	<b>6,66</b>

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

334 201      519 586

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

20 821

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2008	12	31/12/2007	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises	27 278		15 276		12 003	78.57
Production vendue de Biens et Services	271 536		277 156		5 620	2.03
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>298 814</b>		<b>292 432</b>		<b>6 382</b>	<b>2.18</b>
Production stockée						
Production immobilisée	40 601		33 749		6 852	20.30
Subventions d'exploitation	84 121		137 282		53 161	38.72
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	24 836		29 000		4 164	14.36
Collectes	729 596		713 818		15 778	2.21
Cotisations						
Autres produits	1 056 202		1 016 284		39 919	3.93
<b>TOTAL I</b>	<b>1 229 171</b>		<b>1 222 564</b>		<b>6 607</b>	<b>0.54</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
Achats de marchandises	15 209		32 284		17 074	52.89
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	8 822		7 375		1 447	19.63
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	396 314		355 911		40 403	11.35
Impôts, taxes et versements assimilés	23 832		16 262		7 570	46.55
Salaires et traitements	682 150		695 209		13 059	1.88
Charges sociales	993 007		954 289		38 718	4.06
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	59 311		54 413		4 898	9.00
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	14 906		4 325		10 581	244.61
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	8 681		940		7 742	823.97
<b>TOTAL II</b>	<b>2 027 233</b>		<b>2 121 008</b>		<b>93 775</b>	<b>4.43</b>
<b>I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>21 938</b>		<b>11 556</b>		<b>10 382</b>	<b>89.57</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

28 142

2 680

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2008	12	31/12/2007	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	9 540		13 815		4 275	30.95
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL V</b>	<b>9 540</b>		<b>13 815</b>		<b>4 275</b>	<b>30.95</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	134		374		239	64.07
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>	<b>134</b>		<b>374</b>		<b>239</b>	<b>64.07</b>
<b>2 RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>9 406</b>		<b>13 441</b>		<b>4 036</b>	<b>30.09</b>
<b>3 RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>24 418 843</b>		<b>114 997</b>		<b>73 654</b>	<b>64.05</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	25 003		545		24 457	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital			121 239		121 239	100.00
Reprises sur provisions et transferts de charges	49		17 078		17 029	99.71
<b>TOTAL VII</b>	<b>25 051</b>		<b>138 862</b>		<b>113 811</b>	<b>81.96</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	296		0		296	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	360				360	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions			130 825		130 825	100.00
<b>TOTAL VIII</b>	<b>656</b>		<b>130 825</b>		<b>130 169</b>	<b>99.59</b>
<b>4 RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>24 395</b>		<b>138 037</b>		<b>113 642</b>	<b>79.85</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>2 268 762</b>		<b>1 223 912</b>		<b>1 064 769</b>	<b>44.74</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>2 205 023</b>		<b>1 222 277</b>		<b>42 746</b>	<b>2.21</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>63 739</b>		<b>123 035</b>		<b>57 296</b>	<b>46.57</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5 EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>63 739</b>		<b>123 035</b>		<b>57 296</b>	<b>46.57</b>



Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 830 963.57 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 234 171.08 Euros et dégageant un excédent de 65 738.76 Euros .

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Au 31/12/2008, le bâtiment n'est pas encore livré.

Le montant des immobilisations en cours s'élève à 969 174€.

Abandon du chantier par l'entreprise M' DOYE en juillet 2008, une moins value de 16.747 € a été constatée en comptabilité. La demande de confirmation par l'architecte est en cours.

L'adhésion de l'établissement à l'O.P Terre Bourbon courant 2008 est assortie d'un contrat d'exclusivité. Par conséquent, l'activité du marché forain a cessé en septembre 2008.

Une procédure de licenciement à l'encontre de Melle Grondin Jacqueline est en cours.

M. Vinson, directeur de l'association va partir en retraite en septembre 2009.

Une indemnité de retraite a été décidée par le conseil d'administration. Son évaluation s'élève à

14.000 €, les charges sociales correspondantes ont été évaluées à 4.770 €.

### **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

La procédure de licenciement de Mlle Grondin Jacqueline a été annulée par l'inspecteur du travail pour vice de forme.

Cette décision a été contestée par l'association qui a envoyé le dossier à son ministère de tutelle "Ministère de la santé et de la solidarité".

Une démarche a été effectuée, parallèlement, par le nouveau directeur, M.Delpech, pour essayer de trouver une rupture de contrat à l'amiable.

Le salaire est intégralement versé à l'intéressée en attendant.

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

### **Permanence des méthodes**

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

### **Informations générales complémentaires**

Les subventions d'exploitation se répartissent ainsi :

- DRASS : 1 056 K€**
- ETAT(aide aux postes) : 729 K€**
- COMMUNE : 50 K€**
- CNASEA : 30 K€**

## **COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	24 671		1 500
Constructions sur sol propre	30 218		
Constructions sur sol d'autrui	70 308		5 335
Installations générales agencements aménagements des constructions	7 752		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	105 814		6 340
Installations générales agencements aménagements divers	3 711		8 326
Matériel de transport	67 738		2 500
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	35 319		2 303
Immobilisations corporelles en cours	800 779		200 145
<b>TOTAL</b>	<b>1 121 639</b>		<b>224 948</b>
Prêts, autres immobilisations financières	2 339		1 500
<b>TOTAL</b>	<b>2 339</b>		<b>1 500</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 148 649</b>		<b>227 948</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			26 171	26 171
Constructions sur sol propre			30 218	30 218
Constructions sur sol d'autrui	1 318	0	74 325	74 325
Installations générales agencements aménagements constr.			7 752	7 752
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			112 154	112 154
Installations générales agencements aménagements divers			12 037	12 037
Matériel de transport			70 238	70 238
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			37 622	37 622
Immobilisations corporelles en cours		31 750	969 174	969 174
<b>TOTAL</b>	<b>1 318</b>	<b>31 750</b>	<b>1 313 520</b>	<b>1 313 520</b>
Prêts, autres immobilisations financières			3 839	3 839
<b>TOTAL</b>			<b>3 839</b>	<b>3 839</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 318</b>	<b>31 750</b>	<b>1 343 529</b>	<b>1 343 529</b>

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	6 712	3 366		10 078
Constructions sur sol propre	10 958	3 636		14 594
Constructions sur sol d'autrui	9 550	9 020		18 570
Installations générales agencements aménagements constr.	4 492	1 553		6 045
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	66 359	19 722		86 080
Installations générales agencements aménagements divers	401	2 409		2 810
Matériel de transport	47 427	13 564		60 991
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	22 746	6 042		28 789
<b>TOTAL</b>	<b>161 934</b>	<b>55 945</b>		<b>217 879</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>168 646</b>	<b>59 311</b>		<b>227 957</b>

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
<b>Autres immob.incorporelles TOTAL</b>	3 366				
Constructions sur sol propre	3 636				
Constructions sur sol d'autrui	9 020				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	1 553				
Instal.techniques matériel outillage indus.	19 722				
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 409				
Matériel de transport	13 564				
Matériel de bureau informatique mobilier	6 042				
<b>TOTAL</b>	<b>55 945</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>59 311</b>				

**Etat des provisions**

<b>Provisions réglementées</b>	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Investissements	156 819				156 819
Amortissements dérogatoires	49		49		
<b>TOTAL</b>	<b>156 867</b>		<b>49</b>		<b>156 819</b>

<b>Provisions pour risques et charges</b>	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	10 990		10 990		
<b>TOTAL</b>	<b>10 990</b>		<b>10 990</b>		

<b>Provisions pour dépréciation</b>	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	13 845	14 906	13 845		14 906
<b>TOTAL</b>	<b>13 845</b>	<b>14 906</b>	<b>13 845</b>		<b>14 906</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>181 703</b>	<b>14 906</b>	<b>24 884</b>		<b>171 725</b>

<b>Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles</b>		14 906	24 836 49		
--	--	--------	--------------	--	--

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	3 839	3 839	
Clients douteux ou litigieux	27 875	27 875	
Autres créances clients	126 881	126 881	
Personnel et comptes rattachés	820	820	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 541	3 541	
Divers état et autres collectivités publiques	239 643	239 643	
Débiteurs divers	9 854	9 854	
Charges constatées d'avance	1 400	1 400	
<b>TOTAL</b>	<b>413 852</b>	<b>413 852</b>	

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 160	1 160		
Fournisseurs et comptes rattachés	62 009	62 009		
Personnel et comptes rattachés	83 925	83 925		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	109 571	109 571		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	77 266	77 266		
Autres dettes	270	270		
<b>TOTAL</b>	<b>334 201</b>	<b>334 201</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	134			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 593			

**Autres immobilisations incorporelles**

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**Disponibilités en Euros**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	2 940
Autres créances	244 150
Total	247 090

**Détail des produits à recevoir**

	Montant
RRR à obtenir et autres avoirs	966
Sécurité sociale, produits à recevoir	3 541
Financement construction Drass	43 183
DDTEPF Cotorep	182 111
DDE RN5 Produits à recevoir	10 591
DDE Aménagements échangeur Boissy	3 758
Facture à établir (Maidery)	2 940
Total	247 090

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 939
Dettes fiscales et sociales	102 420
Total	128 359

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

**Détail des charges à payer**

	Montant
FFNP 2008	25 939
Congés payés dûs et charges sociales à devoir	102 420
Total	128 359

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 400
Total	1 400

**Détail des charges constatées d'avance**

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Achat de tickets restaurant decembre ACCOR	1 400		
Total	1 400		

**Subventions d'équipement**

Feder 349.800 euros  
Etat 123.233 euros

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

**Produits et charges exceptionnels**

(Arrêté du 27 avril 1982)

Nature	Montant	imputé au compte
<b>Produits exceptionnels</b>		
- Formation professionnelle 2005 annulation	9 520	771
- Formation profess 2007	13 437	771
- Regul formation prof 2004	2 078	771
- Autres régularisations	143	771
Total	25 178	
<b>Charges exceptionnelles</b>		
- Ouest Chimie pénalités	76	671
- GGSS Pénalités de retard	216	671
- Autres	4	671
- Grondin Joel, bande ref	360	678
Total	656	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

**Charges et produits sur exercices antérieurs**

(Arrêté du 27 avril 1982)

Nature	Montant	imputé au compte
<b>Charges</b>		
- Règlement 2008 sans charge 07 OPCALIA	1 079	6333
- Apurement avance et acompte/salaires07	1 045	6411
- Apurement soldes divers fournisseurs	373	601/606
- Constatation fact payée 2fois DIRA	138	61568
- Apurement solde Pépinière Bourbon	44	601
<b>Total</b>	<b>2 679</b>	
<b>Produits</b>		
- Régul Formation Professionnelle 05/06/07	25 035	771
- Annulation billet Tropic 2006	1 614	625
- Effet encaissé 2 fois	440	706
- Fact non réglées Hortibel+Clain+Lib+CIS	780	60/61/62
- Apurement divers fournisseurs	1 080	60/61
<b>Total</b>	<b>28 949</b>	



C.A.C. REUNION

*Comptabilité Audit Conseil*

Commissaire aux comptes inscrit près la cour d'appel de Saint-Denis

---

**ASSOCIATION  
BIOTOPE**

Siège social : 13 rue des serres 97429 Petite-Ile

**RAPPORT SPECIAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Exercice clos le 31/12/2008**

**ASSOCIATION  
BIOTOPE**

Siège social : 13 rue des serres 97429 Petite-Ile

**RAPPORT SPECIAL 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 association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisées. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

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

Fait à Sainte-Clotilde, le 29 avril 2009

**Pour la société CAC Réunion**

Commissaire aux comptes



**Agnès CHAUVET**

Commissaire aux comptes