



*Société de Commissaires
aux Comptes*

4, rue Monseigneur Mondon
B.P. 830 – 97476 Saint-Denis Cedex
La Réunion
Tél : 02 62 30 41 00
Fax : 02 62 30 27 96
exa@exaco.fr

ASSOCIATION RIVE OCÉAN INDIEN
11 rue du Four à Chaux, 97400 SAINT-DENIS

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

&

RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2008

ASSOCIATION RIVE OCÉAN INDIEN

SIEGE SOCIAL : 11 RUE DU FOUR A CHAUX - 97400 SAINT-DENIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

Aux adhérents,

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 RIVE OCÉAN INDIEN, 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 votre 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, les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 de votre Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

A Saint-Denis, le 20 mars 2009

Le Commissaire aux Comptes :


EXA
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
Franck LOUSSOUARN

Réunion Immuno-Déprimés "Vivre & Ecouter" - Océan Indien

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2008

Bilan Général - Actif	Exercice du 01 janv 2008 au 31 déc 2008			Exercice du du 01 janv 2007 au 31 déc 2007
	Montant Brut	Amortissements & Provisions	Montant Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences et droits similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	3 838	2 828	1 010	1 966
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL I	3 838	2 828	1 010	1 966
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours :				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production de biens				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Redevables et comptes rattachés	5 461		5 461	
Autres créances de fonctionnement	254 262		254 262	672 804
Autres créances diverses	4 400		4 400	7 597
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	330 024		330 024	179 585
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance (3)				
TOTAL II	594 148		594 148	859 986
Charges à répartir sur plusieurs exercices III				
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecarts de conversion - Actif V				
TOTAL GENERAL I A V	597 986	2 828	595 158	861 953
(1) Dont droit de bail				
(2) Dont à moins d'un an				
(3) Dont à plus d'un an				

Réunion Immuno-Déprimés "Vivre & Ecouter" - Océan Indien

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2008

Bilan Général - Passif	Exercice du du 01 janv 2008 au 31 déc 2008	Exercice du du 01 janv 2007 au 31 déc 2007
FONDS ASSOCIATIFS & ASSIMILES		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	<70 801>	<70 327>
Résultat de l'exercice (1)	27 908	<473>
Situation nette	<42 893>	<70 801>
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions règlementées		
Immobilisations grevées de droits, droits des propriétaires		
Autres fonds associatifs		
TOTAL I	<42 893>	<70 801>
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES		
Fonds dédiés	383 696	663 414
Provisions pour risques	3 338	3 338
Provisions pour charges		
TOTAL II	387 034	666 752
DETTES (2)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des Etablissements de Crédit (3)		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur prestations en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	73 448	58 032
Dettes fiscales et sociales	8 996	11 503
Autres dettes de fonctionnement		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes diverses	141 727	144 876
COMPTES DE REGULARISATION (2)		
Produits constatés d'avance	26 846	51 591
TOTAL III	251 017	266 002
Ecarts de conversion - Passif	IV	
TOTAL GENERAL I A IV	595 158	861 953
(1) Dont :		
Résultat des établissements et services sous contrôle de tiers financeurs		
Résultat associatif	27 908	<473>
(2) Dont à plus d'un an	121	58
Dont à moins d'un an	250 896	265 944
(3) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		

Réunion Immuno-Déprimés "Vivre & Ecouter" - Océan Indien

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2008

Compte de résultat général	Exercice du du 01 janv 2008 au 31 déc 2008	Exercice du du 01 janv 2007 au 31 dec 2007
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises	19 250	9 779
Produits des prestations de services principales		
Production vendue d'autres biens et services	108 217	55 974
Produits principaux	127 467	65 753
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation et participations	86 950	241 855
Reprises sur amortissements et provisions - Transferts de charges		290
Autres produits de gestion courante	273	151
PRODUITS D'EXPLOITATION I	214 690	308 049
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises		
± Variation de stocks		
Achats stockés de matières et fournitures		
± Variation de stocks		
Autres achats et charges externes (a)	83 558	105 498
Impôts, taxes et versements assimilés	238	275
Salaires et traitements	57 573	66 675
Charges sociales	11 344	32 124
Dotations aux amortissements et provisions sur immobilisations	956	994
Dotations aux provisions sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges de gestion courante	326 382	397 472
CHARGES D'EXPLOITATION II	480 051	603 039
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	<265 361>	<294 989>
OPERATIONS FAITES EN COMMUN		
Produits attribués ou charges transférées	III	
Charges supportées ou produits transférés	IV	
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations (3)		
Produits des autres valeurs et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés (3)		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
PRODUITS FINANCIERS V		
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES VI		
RESULTAT FINANCIER (V-VI)		
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-IV)	<265 361>	<294 989>

Réunion Immuno-Déprimés "Vivre & Ecouter" - Océan Indien

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2008

Compte de résultat général	Exercice du du 01 janv 2008 au 31 déc 2008	Exercice du du 01 janv 2007 au 31 déc 2007
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	14 601	6 338
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions - Transferts de charges	329 718	335 377
PRODUITS EXCEPTIONNELS VII	344 319	341 715
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 050	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	50 000	47 199
CHARGES EXCEPTIONNELLES VIII	51 050	47 199
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	293 269	294 516
Impôts sur les bénéfices IX		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	559 009	649 765
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX)	531 101	650 238
RESULTAT NET (I + III + V + VII + X - II - IV - VI - VIII - IX - XI)	27 908	<473>
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs (3) Dont produits concernant les entreprises liées (4) Dont intérêts concernant les entreprises liées (a) Dont redevances de crédit bail : immobilier mobilier		

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2008

ETAT RECAPITULATIF DES ANNEXES

INFORMATIONS Nature	Produites	Non produites	
	Note n°	Non significatives	Non applicables
		ou sans objet	
I - REGLES ET METHODES COMPTABLES			
Règles et méthodes comptables :			
Règles et méthodes générales	A.I.0.1°	Néant	
Frais accessoires d'achat			
Produits et charges d'exploitation afférents à des exercices antérieurs ou exceptionnels	A.I.0.3°		
II - COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT			
1 Actif immobilisé et amortissements :			
Mouvements des postes de l'actif immobilisé	A.II.1.1°		
Amortissements, situation et mouvements de l'exercice, amortissements dérogatoires	A.II.1.2° A.II.2		
2 Provisions			
3 Ecart de conversion sur créances et dettes en monnaies étrangères		Néant	
4 Etat des échéances des créances et dettes	A.II.4.1°		
Dont dettes garanties par des sûretés réelles		Néant	
5 Engagements financiers		Néant	
6 Eléments fongibles de l'actif circulant		Néant	
7 Tableau des filiales et participations		Néant	
8 Composition du capital social			Non applicable
9 Parts bénéficiaires			Non applicable
10 Consolidation		Néant	
11 Entreprises liées, montant des immobilisations financières, créances, dettes, charges et produits financiers		Néant	
Engagements pris en matière de pensions, retraites et indemnités			
12 assimilées	A.II.12		
13 Avances et crédits alloués aux dirigeants			Non applicable
14 Rémunérations allouées aux dirigeants à raison de leurs fonctions			Non applicable
15 Obligations convertibles; échangeables et titres similaires			Non applicable
16 Ventilation de l'impôt			Non applicable
Ventilation du chiffre d'affaires par secteur d'activité et par marché			
17 géographique			Non applicable
18 Ventilation de l'effectif moyen salarié			Non applicable
19 Incidence sur le résultat des dispositions fiscales relatives aux amortissements et provisions			Non applicable
20 Accroissement ou allègement de la charge fiscale future			Non applicable
III - AUTRES INFORMATIONS			
21 Postes du bilan concernés également par un élément d'actif ou de passif imputé à un autre poste		Néant	
22 Frais d'établissement - Frais de recherche et de développement		Néant	
23 Comptes de régularisation			
Charges constatées d'avance		Néant	
Charges à répartir sur plusieurs exercices		Néant	
Produits à recevoir	A.III.23.3°		
Produits constatés d'avance	A.III.23.4°		
Charges à payer	A.III.23.5°		
24 Crédit-Bail		Néant	
25 Renseignements concernant les filiales et participations			Non applicable

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2008

REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. - Règles et conventions :

Les comptes annuels de l'exercice défini ci-dessus ont été élaborés et sont présentés conformément aux règles générales applicables à la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées:

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

2. - Evaluations :

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Plus particulièrement; les modes et méthodes d'évaluation suivantes ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels:

Immobilisations

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine de l'Entreprise compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

L'amortissement a été calculé sur la durée normale d'utilisation des biens, soit selon le mode linéaire, soit selon le mode dégressif (Cfr tableau « Amortissements »).

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provisions pour tenir compte de la valeur actuelle de ces biens (Cfr tableau « Provisions »).

Stocks et en-cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

Les produits et en-cours de production ont été évalués à leur coût de production.

La valeur brute des éléments fongibles des stocks a été déterminée selon la méthode dite du "premier entré, premier sorti". Ces éléments ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provisions pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice (Cfr tableau « Provisions »).

Créances et dettes

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

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 (Cfr tableau « Provisions »).

Valeurs mobilières de placement

Les titres cotés ont été évalués au cours moyen du dernier mois de l'exercice.

Les titres non cotés ont été estimés à leur valeur probable de négociation à la date de clôture de l'exercice.

Les moins values éventuelles constatées sur certains titres ont été comptabilisées sous forme de provisions pour dépréciation (Cfr tableau « Provisions »).

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers ont été incorporés dans les comptes d'achats. Le détail de ces frais, par nature d'achats et catégories de frais, est joint à la présente (Cfr tableau « Frais accessoires d'achat »).

Produits et charges exceptionnels,

Produits ou charges afférents à des exercices antérieurs

Les produits ou charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'exercice mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

Les produits ou charges d'exploitation afférents à des exercices antérieurs sont les produits ou charges omis ou constatés à tort au cours d'exercices antérieurs et compris dans le résultat d'exploitation de l'exercice.

3. - Présentation :

La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2008

PRODUITS ET CHARGES AFFERENTS A DES EXERCICES ANTERIEURS OU EXCEPTIONNELS

1 - PRODUITS ET CHARGES AFFERENTS A DES EXERCICES ANTERIEURS ET COMPRIS DANS LES PRODUITS OU CHARGES D'EXPLOITATION

1.1 - PRODUITS

Sur ventes de marchandises
 Sur ventes de produits fabriqués
 Sur travaux
 Sur prestations de services
 Sur produits des activités annexes
 Sur reprises
 sur amortissements
 sur provisions
 Sur transferts de charges d'exploitation

1.2 - CHARGES

Sur achats de marchandises
 Sur achats stockés de matières et approvisionnements
 Sur achats d'études et de prestations de services
 Sur achats de matériels, équipements et travaux
 Sur achats non stockés de matières et fournitures
 Sur services extérieurs
 Sur autres services extérieurs
 Sur impôts, taxes et versements assimilés
 Sur charges de personnel
 Sur autres charges de gestion courante
 Sur dotations
 aux amortissements
 aux provisions

2 - PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS (Y COMPRIS PRODUITS OU CHARGES AFFERENTS A DES EXERCICES ANTERIEURS)

2.1 - PRODUITS :

Produits exceptionnels sur opérations de gestion :

Dédits et pénalités perçus sur achats et sur ventes		14 601
Libéralités perçues		14 571
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts		
Autres		30

Produits exceptionnels sur opérations en capital

Produits des cessions d'éléments d'actif		
immobilisations incorporelles		
immobilisations corporelles		
immobilisations financières		
autres éléments d'actif		
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		
Autres		
Reprises sur provisions et transferts de charges exceptionnelles		329 718
Reprises sur provisions règlementées (immobilisations)		
amortissements dérogatoires		
provisions spéciale de réévaluation		
plus-values réinvesties		
Reprises sur provisions règlementées (stocks)		
Reprises sur autres provisions règlementées		329 718
Reprises sur provisions pour risques et charges exceptionnels		
Reprises sur provisions pour dépréciations exceptionnelles		

Réunion Immuno-Déprimés "Vivre & Ecouter" - Océan Indien

A.I.O.3°

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2008

PRODUITS ET CHARGES AFFERENTS A DES EXERCICES ANTERIEURS OU EXCEPTIONNELS

2.2 - CHARGES	51.050	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		1 050
Pénalités sur marchés et débits payés sur achats et ventes		
Pénalités, amendes fiscales et pénales		
déductibles		
non déductibles		
Dons, libéralités		1 050
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Valeur comptable des éléments d'actif cédés		
immobilisations incorporelles		
immobilisations corporelles		
immobilisations financières		
autres éléments d'actif		
Autres		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		50 000
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations		
Dotations aux provisions règlementées (immobilisations)		
amortissements dérogatoires		
Dotations aux provisions règlementées (stocks)		
Dotations aux autres provisions règlementées		50 000
Dotations aux provisions pour risques et charges exceptionnels		
Dotations aux provisions pour dépréciations exceptionnelles		

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2008

IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Acquisitions, créations, apports	Corrections liées à une réévaluation	Virements de poste à poste (+ou-)
Frais d'établissement, de recherche et de développement Autres immobilisations incorporelles IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Terrains				
Constructions :				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles :				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 838			
Emballages récupérables				
Autres immobilisations corporelles diverses				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 838			
Participations, créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts; autres immobilisations financières IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL GENERAL	3 838			
IMMOBILISATIONS	Cessions	Autres diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice	Valeur d'origine des immobilisations réévaluées
Frais d'établissement, de recherche et de développement Autres immobilisations incorporelles IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Terrains				
Constructions :				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles :				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			3 838	3 838
Emballages récupérables				
Autres immobilisations corporelles diverses				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			3 838	3 838
Participations, créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts; autres immobilisations financières IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL GENERAL			3 838	3 838

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2008

AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements à		Dotations	
	l'ouverture de l'exercice	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels
Frais d'établissement, de recherche et de développement Autres immobilisations incorporelles IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Terrains Constructions : Sur sol propre Sur sol d'autrui Installations générales, agencements et aménagements des constructions Installations techniques, matériel et outillage industriels Autres immobilisations corporelles : Installations générales, agencements et aménagements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables Autres immobilisations corporelles diverses IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 871	956		
TOTAL GENERAL	1 871	956		

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Reprises	Amortissements à	Amortissements dérogatoires
		la clôture de l'exercice	Dotations Reprises
Frais d'établissement, de recherche et de développement Autres immobilisations incorporelles IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Terrains Constructions : Sur sol propre Sur sol d'autrui Installations générales, agencements et aménagements des constructions Installations techniques, matériel et outillage industriels Autres immobilisations corporelles : Installations générales, agencements et aménagements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables Autres immobilisations corporelles diverses IMMOBILISATIONS CORPORELLES		2 828	
TOTAL GENERAL		2 828	

CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES

ELEMENTS	Montant net à		Montant net à la	
	l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	clôture de l'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices Primes d'émission des obligations				

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2008

TABLEAU DES PROVISIONS

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations, dotations de l'exercice	Diminutions, reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Fonds dédiés à la compensation des amortissements				
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	663 414	50 000	329 718	383 696
Fonds dédiés sur dons manuels affectés				
Fonds dédiés sur legs et donations affectés				
FONDS DEDIES	663 414	50 000	329 718	383 696
Provisions pour litiges	3 338			3 338
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				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS POUR RISQUES OU CHARGES	3 338			3 338
Sur immobilisations				
Incorporelles				
Corporelles				
Financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL	666 752	50 000	329 718	387 034
Dont dotations et reprises		d'exploitation financières exceptionnelles fonds dédiés		
		50 000	329 718	

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2008

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	5 494	5 494	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	5 345	5 345	
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
Etat, autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat, divers	248 885	248 885	
Groupe et associés			
Autres créances diverses	4 400	4 400	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	264 124	264 124	
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements de prêts obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

DETTES	Montant brut	A 1 a au plus	A plus d'un an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)				
à deux ans maximum à l'origine				
à plus de deux ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (1) et (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	73 448	73 448		
Personnel et comptes rattachés	3 374	3 266		108
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	4 418	4 405		13
Etat, impôts sur les bénéfices				
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et versements assimilés	1 204	1 204		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes diverses	141 727	141 727		
Produits constatés d'avance	26 846	26 846		
TOTAL	251 017	250 896		121
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Réunion Immuno-Déprimés "Vivre & Ecouter" - Océan

A.II.12.

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2008

ENGAGEMENTS EN MATIERE DE PENSIONS, RETRAITES ET INDEMNITES ASSIMILEES

Aux termes de la convention collective applicable à l'Association, les salariés partant en retraite ont droit à une indemnité de départ dont le montant est fonction de l'ancienneté et de la dernière rémunération du salarié concerné.

Les droits acquis à ce titre par les salariés de l'Entreprise à la date de clôture ont été évalués comme suit :

Fraction correspondant aux rémunérations :	108 €
Fraction correspondant aux charges sur salaires :	13 €
Total	<u>121 €</u>

Compte tenu de la stabilité du personnel de l'Association et par dérogation aux règles couramment appliquées, ces indemnités ont été constatées en "Charges à Payer" et non dans un compte de provisions pour charges.

Réunion Immuno-Déprimés "Vivre & Ecouter" - Océan Indien

A.III.23.3°

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2008

COMPTES DE REGULARISATION

III - PRODUITS A RECEVOIR

Immobilisations financières

Intérêts courus à recevoir

Créances clients et comptes rattachés

Intérêts courus à recevoir

Factures à établir

Autres créances

Fournisseurs, Rabais, remise, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus

Personnel et comptes rattachés, produits à recevoir

Sécurité Sociale et autres organismes sociaux, produits à recevoir:

Etat, taxes sur le chiffre d'affaires sur factures non parvenues

Etat, taxes sur le chiffre d'affaires sur rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir

Etat, autres impôts, taxes et versements assimilés, produits à recevoir

Groupe et associés, intérêts courus à recevoir

Autres débiteurs, produits à recevoir

Comptes financiers

Valeurs mobilières de placement, intérêts courus à recevoir

Comptes courants financiers, intérêts courus à recevoir

12

12

4 233

33

4 200

Réunion Immuno-Déprimés "Vivre & Ecouter" - Océan Indien

A.III.23.4°

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2008

COMPTES DE REGULARISATION

IV - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

NATURE	MONTANT
Travaux Etudes Prestations de services Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel Commissions et courtages Locations diverses Mises à disposition de personnel facturées Subventions d'exploitation Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires Revenus des immeubles non affectés aux activités professionnelles Autres:	26 846
TOTAL	26 846

Réunion Immuno-Déprimés "Vivre & Ecouter" - Océan Indien

A.III.23.5°

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2008

COMPTES DE REGULARISATION

V - CHARGES A PAYER

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts auprès des établissements de crédit, intérêts courus à payer		
Dettes auprès des établissements de crédit, intérêts courus à payer		
Emprunts et dettes financières divers		
Intérêts courus à payer		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 424
Intérêts courus à payer		
Factures non parvenues		5 424
Dettes fiscales et sociales		3 850
Personnel et comptes rattachés		3 374
dettes provisionnées pour congés à payer		3 266
dettes provisionnées pour participation des salariés aux fruits de l'expansion		
autres charges à payer		108
Organismes sociaux et comptes rattachés		406
charges sociales sur congés à payer		393
autres charges à payer		13
État, taxes sur le chiffre d'affaires		
T.C.A. sur rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus		
T.C.A. sur factures à établir		
État, autres impôts, taxes et versements assimilés, charges à payer		70
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Intérêts courus à payer		
Factures non parvenues		
Autres dettes diverses		
Clients; rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir		
Créditeurs divers; charges à payer		

ASSOCIATION RIVE OCÉAN INDIEN

SIÈGE SOCIAL : 11 RUE DU FOUR À CHAUX 97400 SAINT-DENIS

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2008**

Aux adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées, conclues au cours de l'exercice.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres 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 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 Saint-Denis, 20 mars 2009

Le Commissaire aux Comptes :


EXA
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
Franck LOUSSOUARN