



Yves BOUTOURLINSKY  
Christophe COUFFITTE  
Jean-Charles FRANÇOIS  
Bruno TIROT  
Florence VERGNON

Association Formaposte  
Midi Atlantique

74, Rue Georges Bonnac  
Jardin de Gambetta – Tour 2  
33000 BORDEAUX

## RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2008

Mesdames, Messieurs les 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 votre Association tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de nos appréciations,
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

### I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes 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.*

*Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note n° 8 de l'annexe concernant le mode de calcul des engagements en matière d'indemnité de départ à la retraite.*

## **II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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

Nos travaux ont notamment porté sur :

- le respect des principes comptables applicables aux centres de formation et sur le rattachement des coûts de formation à l'exercice. Nous nous sommes par ailleurs assurés de l'exactitude de la dette envers LA POSTE à la clôture.
- l'appréciation du changement d'estimation des indemnités de retraite.

Ces travaux n'ont pas abouti à relever d'anomalies.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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 moral du Président, le rapport financier du Trésorier, et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.*

Veillez agréer, Mesdames, Messieurs les Adhérents, l'expression de nos sentiments distingués.

Mérignac, le 18 mai 2009

Le Commissaire aux Comptes chargé de mandat  
CABINET DUPOUY & ASSOCIES  
*Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux*

*Représenté par*

*Jean-Charles FRANÇOIS*



## BILAN ACTIF

	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	6 654	6 192	462	
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	26 287	8 375	17 912	18 522
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	63 299	38 364	24 936	30 254
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				
Prêts				
Autres immobilisations financières	9 740		9 740	9 207
<b>TOTAL (I)</b>	<b>105 980</b>	<b>52 931</b>	<b>53 049</b>	<b>57 984</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				598
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	106 098		106 098	221 180
Autres créances	482		482	5 785
Valeurs mobilières de placement	1 946 738	2 682	1 944 056	1 799 563
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	17 172		17 172	33 122
Charges constatées d'avance (3)	136 028		136 028	90 963
<b>TOTAL (II)</b>	<b>2 206 519</b>	<b>2 682</b>	<b>2 203 837</b>	<b>2 151 210</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>2 312 499</b>	<b>55 613</b>	<b>2 256 886</b>	<b>2 209 193</b>
(1) dont droit au bail				
(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				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>SARL DURAND ET ASSOCIES AQUITAINE</b>				

## BILAN PASSIF

	31/12/2008	31/12/2007
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
<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	16 365	490
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	19 421	15 875
<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	53 049	57 984
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>88 835</b>	<b>74 349</b>
<b>Comptes de liaison (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		19 362
Provisions pour charges	1 362	17 974
<b>TOTAL (III)</b>	<b>1 362</b>	<b>37 336</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	45 330	7 733
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	608 562	904 346
Dettes fiscales et sociales	131 982	106 369
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 380 814	1 079 062
Produits constatés d'avance (1)		
<b>TOTAL (V)</b>	<b>2 166 689</b>	<b>2 097 509</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>	<b>2 256 886</b>	<b>2 209 193</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	2 166 689	2 096 938
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		571
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	45 330	7 733
(3) dont emprunts participatifs		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

## COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		187 036	322 004
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>187 036</b>	<b>322 004</b>
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		1 741 248	1 564 824
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		19 516	
Collectes			
Cotisations			
Autres produits		11 045	11 219
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>(I)</b>	<b>1 958 845</b>	<b>1 898 047</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)		1 525 314	1 526 136
Impôts, taxes et versements assimilés		40 769	30 914
Salaires et traitements		302 822	257 715
Charges sociales		123 449	102 710
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		10 968	11 210
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges		100	17 974
Autres charges		73	45
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>(II)</b>	<b>2 003 495</b>	<b>1 946 704</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II)</b>	<b>- 44 650</b>	<b>- 48 656</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>			
Excédent attribué ou déficit transféré	<b>(III)</b>		
Déficit supporté ou excédent transféré	<b>(IV)</b>		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		1 885	
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		48 085	87 751
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V)</b>	<b>49 970</b>	<b>87 751</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		262	4 306
Intérêts et charges assimilées (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI)</b>	<b>262</b>	<b>4 306</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI)</b>	<b>49 709</b>	<b>83 445</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>5 059</b>	<b>34 788</b>

## COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion			136
Sur opérations en capital			324
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		19 362	
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>(VII)</b>	<b>19 362</b>	<b>460</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		5 000	11
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			19 362
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>(VIII)</b>	<b>5 000</b>	<b>19 373</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(VII-VIII)</b>	<b>14 362</b>	<b>- 18 913</b>
Impôts sur les bénéfices	<b>(IX)</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>(I+III+V+VII)</b>	<b>2 028 177</b>	<b>1 986 258</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>(II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>2 008 756</b>	<b>1 970 383</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>19 421</b>	<b>15 875</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>19 421</b>	<b>15 875</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
<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>			

**Règles et Méthodes Comptables**

(Règlement CRC n°99-01 du 16 février 1999)

**ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2008 dont le total est de 2 256 885,79 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégagant un résultat de : 19 420,69 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.

**I - Faits caractéristiques de l'exercice :**

Les états financiers qui vous sont présentés comprennent les deux activités de FORMAPOSTE :

- l'activité apprentissage : résultat par définition à l'équilibre (particularité comptable des CFA)
- l'activité professionnalisation : résultat propre dégagé 19 420,69 € pour l'exercice 2008.

**II - Règles et méthodes comptables retenues :**

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.

**1°) Immobilisations incorporelles et corporelles**

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



Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- Logiciels	Durée : 1 an
- Installations générales	Durée : 10 ans
- Installations techniques	Durée : 10 ans
- Matériel de bureau et vidéo	Durée : 5 ans
- Matériel informatique	Durée : 3 ans
- Mobilier	Durée : 10 ans

(Cf Tableau des Immobilisations et des Amortissements - p10&11)

#### **2°) Immobilisations financières**

Les titres de participation ainsi que les autres titres immobilisés sont évalués au prix auquel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

#### **3°) Valeurs mobilières de placement**

La valeur brute des valeurs mobilières de placement est constituée par le prix d'achat, hors frais accessoires.

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

#### **4°) Créances et dettes**

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

(Cf Tableau des Créances et des dettes - p13)

#### **5°) Subventions d'investissement**

##### **a- Principes**

L'ensemble des immobilisations acquises par FORMAPOSTE est financé par des recettes de taxe d'apprentissage. Ainsi, une subvention est comptabilisée lorsque l'immobilisation est inscrite à l'actif, par prélèvement sur la taxe d'apprentissage.

**b- Quote part de subvention virée au compte de résultat**

Les subventions sont rapportées au compte de résultat d'une somme égale au montant de la dotation aux amortissements acquise ou créée au moyen de la subvention.

**c- Sortie de la subvention d'investissement suite à la sortie de l'immobilisation financée**

La subvention d'investissement suit le même régime que l'immobilisation qu'elle finance : en cas de sortie d'actif de l'immobilisation, la subvention d'investissement est également sortie du bilan. La partie de la subvention non rapportée au compte de résultat est soldée par un produit exceptionnel.

**d- Subvention totalement amortie**

Lorsque les subventions d'investissement sont totalement amorties, elles sont sorties du bilan, et ce, même si le bien figure toujours inscrit à l'actif de l'association.

**III - Autres informations :****1°) Provisions**

(Cf Tableau des Provisions - p 12)

**2°) Produits à recevoir et Charges à payer**

(Cf Tableau des Produits à recevoir et Charges à payer - p 14)

**3°) Produits et Charges constatés d'avance**

(Cf Tableau des Produits et Charges constatés d'avance - p 15)

**4°) Effectifs**

L'effectif moyen en équivalent temps plein, employé sur l'exercice par l'association, s'élève à 9,71 ETP.

La répartition entre les différents collèges est la suivante :

- Cadres : 7,72 ETP
- Non-cadres : 1,34 ETP
- Apprentis : 0,65 ETP

(Cf Tableau des effectifs moyens - p 16)

**5°) Total des fonds propres et autres fonds associatifs**

Excédent de l'exercice	19 421 €
Report à nouveau	16 365 €
Subventions d'Investissement nettes au 31/12/2008	53 049 €

= Total des fonds propres au 31/12/2008 -----  
88 835 €

(Cf tableau de suivi des fonds associatifs - p17 )

**6°) Obligations spécifiques à l'activité de formation professionnelle**

Conformément aux articles L 6352-16 et suivants du Code du travail, nous vous présentons les informations suivantes :

- le détail des ressources de l'organisme lié à l'activité de formation professionnelle continue,
- la décomposition par finalité des actions de formation professionnelle continue,
- la liste et le montant des conventions de sous-traitance.

(Cf Tableaux spécifiques à l'activité de formation professionnelle continue - p 18&19)

**IV - Engagements hors bilan :****1°) Engagement en matière de retraite**

Les engagements en matière d'indemnité de départ à la retraite sont conformes aux obligations légales et réglementaires en la matière en France et découlent de l'application du Code du Travail.

Les engagements de l'association en matière de retraite et d'indemnité de départ à la retraite, sont déterminés en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses actuarielles.

Ces engagements font l'objet d'une provision comptable et leur montant est indiqué en annexe.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

**\*Taux :**

-Taux d'actualisation net d'inflation :	2,5%
-Taux de croissance des salaires :	3%
-Taux de charges sociales :	41%

**\*Age de départ à la retraite :**

65 ans

**\*Turn over :**

Le taux de rotation du personnel a été modifié pour cet exercice et a été ajusté à 15 % pour l'ensemble du personnel, afin de tenir compte de l'évolution des effectifs.  
Compte tenu des hypothèses ci-dessus, les engagements en matière d'indemnité de départ à la retraite s'élèvent au 31 décembre 2008 à 1 362 €.

Sur 2007, un taux de rotation de 3 % avait été retenu pour l'ensemble du personnel ce qui avait entraîné une provision pour engagements retraite de 17 974 €.

Si l'on avait conservé un taux de rotation du personnel de 3 % pour l'exercice clos au 31/12/2008, le montant des engagements se serait élevé à 18 175 €, soit une diminution de la provision de 16 813 €.

**2°) Droit individuel à la formation**

A la clôture de l'exercice, le nombre d'heures acquis par les salariés, au titre du Droit Individuel à la Formation, s'élève à 330 heures dont 7 pour les salariés titulaires d'un contrat à durée déterminée.

## IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement	Total I		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	8 058	1 463
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		24 423	1 864
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers		7 588	
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier		57 063	2 174
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
	Total III	89 075	4 038
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés		9 207	533
Prêts et autres immobilisations financières			
	Total IV	9 207	533
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>106 340</b>	<b>6 033</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)		2 868	6 654	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions			26 287	
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers			7 588	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		3 526	55 712	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	Total III	3 526	89 586	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			9 740	
Prêts et autres immobilisations financières				
	Total IV		9 740	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>6 393</b>	<b>105 980</b>	

## AMORTISSEMENTS

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	8 058	1 001	2 868	6 192
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions		5 901	2 474		8 375
Installations techniques, matériel et outillage industriels		1 742	759		2 501
Installations générales, agencements et aménagements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		32 655	6 734	3 526	35 863
Emballages récupérables et divers					
	Total III	40 298	9 966	3 526	46 739
<b>TOTAL GENERAL. (I + II + III)</b>		<b>48 357</b>	<b>10 968</b>	<b>6 393</b>	<b>52 931</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'établissement. 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. outill. 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>TOT. GEN. (I+II+III+IV)</b>							

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 ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>				
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				
<b>Total I</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
Provisions pour litiges	19 362		19 362	
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	17 974	100	16 712	1 362
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>	37 336	100	36 074	1 362
<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				
Autres dépréciations	4 306	262	1 885	2 682
<b>Total III</b>	4 306	262	1 885	2 682
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>41 642</b>	<b>362</b>	<b>37 959</b>	<b>4 044</b>
		100	16 712	
		262	1 885	
			19 362	

- d'exploitation  
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	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)			
	Autres immobilisations financières	9 740		9 740
<b>De l'actif circulant</b>				
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	106 098	106 098	
	Créances représentatives de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	181	181	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	301	301	
	Charges constatées d'avance	136 028	136 028	
	<b>Total</b>	<b>252 349</b>	<b>242 609</b>	<b>9 740</b>

(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	45 330	45 330		
	- à plus d'un an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	608 562	608 562		
	Personnel et comptes rattachés	43 649	43 649		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	70 381	70 381		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	17 952	17 952		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	1 380 814	1 380 814		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	<b>Total</b>	<b>2 166 689</b>	<b>2 166 689</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés



**PRODUITS A RECEVOIR**

(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	50 667	146 003
Autres créances	360	- 331
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>Total</b>	<b>51 027</b>	<b>145 672</b>

**CHARGES A PAYER**

(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	301 923	566 881
Dettes fiscales et sociales	65 474	58 658
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :	13 469	41 391
<b>Total</b>	<b>380 866</b>	<b>666 930</b>

**PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE**

(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			
	<b>Total</b>		

Charges constatées d'avance		31/12/2008	31/12/2007
Charges d'exploitation		136 028	90 963
Charges financières			
Charges exceptionnelles			
	<b>Total</b>	<b>136 028</b>	<b>90 963</b>

**EFFECTIF MOYEN**

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

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	8	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	1	
Ouvriers		
Apprenti	1	
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>0</b>

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

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				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	490	15 875		16 365
Résultat de l'exercice	15 875	19 421	15 875	19 421
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	57 984		4 934	53 049
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Total</b>	<b>74 349</b>	<b>35 296</b>	<b>20 810</b>	<b>88 835</b>