

Cabinet DUTOIT ET ASSOCIES

69 rue Saint-Simon - 42000 SAINT-ETIENNE

Tél 04.77.42.81.22 - Fax 04.77.41.99.66

ETAPE ROANNE

180 rue Clément Ader

42153 RIORGES

COMPTES ANNUELS

Exercice du 1^{er} janvier 2008 au 31 décembre 2008

SOMMAIRE

- BILAN ACTIF-PASSIF
- DETAIL ACTIF-PASSIF
- COMPTE DE RESULTAT
- DETAIL COMPTE DE RESULTAT
- SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION
- DETAIL SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION
- ANNEXE

BILAN ACTIF – PASSIF

Bilan actif

ETAPE ROANNE

Etats de synthèse au 31/12/2008

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/08
ACTIF			
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement			
Frais de recherche et de développement			
Concessions, brevets et droits assimilés	8 751	8 751	
Droit au bail			
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions			
Installations techniques, matériel et outillage	254 471	189 319	65 152
Autres immobilisations corporelles	179 484	94 228	85 256
Immob. en cours / Avances et acomptes			
Immobilisations financières			
Participations et créances rattachées			
TIAP & autres titres immobilisés			
Prêts	26 604		26 604
Autres immobilisations financières	2 223		2 223
ACTIF IMMOBILISE	471 533	292 298	179 235
Stocks			
Matières premières et autres approv.	9 492		9 492
En cours de production de biens	7 530		7 530
En cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances			
Usagers et comptes rattachés	693 934	42 004	651 930
Autres créances	220 167		220 167
Divers			
Valeurs mobilières de placement	6 544		6 544
Instruments de trésorerie			
Disponibilités	114 619		114 619
Charges constatées d'avance	17 897		17 897
ACTIF CIRCULANT	1 070 183	42 004	1 028 179
Charges à répartir sur plusieurs exercices			
Prime de remboursement des obligations			
Ecarts de conversion - Actif			
COMPTES DE REGULARISATION			
TOTAL DE L'ACTIF	1 541 716	334 302	1 207 414

Bilan passif

ETAPE ROANNE

Etats de synthèse au 31/12/2008

	Net au 31/12/08
PASSIF	
Fonds associatifs sans droit de reprise	
Ecarts de réévaluation	
Réserves indisponibles	
Réserves statutaires ou contractuelles	
Réserves réglementées	
Autres réserves	
Report à nouveau	
RESULTAT DE L'EXERCICE	136 351
Subventions d'investissement	
Provisions réglementées	
FONDS PROPRES	136 351
<i>Apports</i>	<i>330 550</i>
<i>Legs et donations</i>	
<i>Subventions affectées</i>	
Fonds associatifs avec droit de reprise	330 550
Résultat sous contrôle	
Droit des propriétaires	
AUTRES FONDS PROPRES	330 550
Provisions pour risques	
Provisions pour charges	80 085
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	80 085
Fonds dédiés sur subventions	
Fonds dédiés sur autres ressources	
FONDS DEDIES	
Emprunts obligataires convertibles	
<i>Emprunts</i>	<i>34 767</i>
<i>Découverts et concours bancaires</i>	<i>42</i>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	34 809
Emprunts et dettes financières diverses	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	147 320
Dettes fiscales et sociales	470 810
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	7 490
Produits constatés d'avance	
DETTES	660 428
Ecarts de conversion - Passif	
COMPTES DE REGULARISATION	
TOTAL DU PASSIF	1 207 414

DETAIL ACTIF – PASSIF

Détail du bilan actif

ETAPE ROANNE

Etats de synthèse au 31/12/2008

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/08
ACTIF			
Immobilisations incorporelles			
- 20500200 LOGICIELS	8 751,43		8 751,43
- 28050000 AMORT./LOGICIELS		8 751,43	-8 751,43
Concessions, brevets et droits assimilés	8 751,43	8 751,43	
Immobilisations corporelles			
- 21540200 MATERIEL OUTILLAGE	254 470,60		254 470,60
- 28150200 AMORT MAT & OUTILLAGE		189 319,05	-189 319,05
Installations techniques, matériel et outillage	254 470,60	189 319,05	65 151,55
- 21810000 INSTAL.AGENC.AMENAG.	77 284,68		77 284,68
- 21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	45 062,55		45 062,55
- 21830000 MAT.BUREAU & INFORMATIQUE	43 372,25		43 372,25
- 21840000 MOBILIER DE BUREAU	13 764,22		13 764,22
- 28181000 AMORT.INST.AGT AM.DIVERS		14 652,95	-14 652,95
- 28182000 AMORT.MAT.TRANSPORT		36 667,52	-36 667,52
- 28183000 AMORTMAT BUREAU & INF.		33 343,00	-33 343,00
- 28184000 AMORT.MOBILIER BUREAU		9 564,19	-9 564,19
Autres immobilisations corporelles	179 483,70	94 227,66	85 256,04
Immobilisations financières			
- 27480000 PRET AIDE LOGEMENT	26 603,98		26 603,98
Prêts	26 603,98		26 603,98
- 27500000 DEPOTS & CAUTIONNEMENTS	2 223,26		2 223,26
Autres immobilisations financières	2 223,26		2 223,26
ACTIF IMMOBILISE	471 532,97	292 298,14	179 234,83
Stocks			
- 31000000 STOCK MAT.PREMIERES	9 492,00		9 492,00
Matières premières et autres approv.	9 492,00		9 492,00
- 33500000 TRAVAUX EN COURS	7 529,78		7 529,78
En cours de production de biens	7 529,78		7 529,78
Créances			
- 41000000 CLIENTS ASTP	11 225,69		11 225,69
- 41100000 CLIENTS	632 230,30		632 230,30
- 41600000 CLIENTS DOUTEUX	50 477,88		50 477,88
- 49100000 PROV.P/DEPR.CPTE CLTS		42 003,87	-42 003,87
Usagers et comptes rattachés	693 933,87	42 003,87	651 930,00
- 42500000 PERSONNEL-AVANCES ET ACOMPTE	300,00		300,00
- 42501000 REMB. PRET H.BENOIT	400,00		400,00
- 44566000 TVA S/ACHATS BIENS & SERV	7 272,54		7 272,54
- 44567000 CREDIT TVA	1 912,00		1 912,00
- 44580000 TVA A REGULARISER	21 828,17		21 828,17
- 44586000 TVA S/FACT.NON PARVENUES	218,08		218,08
- 46700000 DEBITEURS CREDIT.DIVERS	183 565,56		183 565,56
- 46720000 DEBITEURS DIVERS	100,00		100,00
- 46870000 PRODUITS A RECEVOIR	4 570,36		4 570,36
Autres créances	220 166,71		220 166,71
Divers			

Détail du bilan actif

ETAPE ROANNE

Etats de synthèse au 31/12/2008

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/08
- 50300000 VAL.MOBILIERES PLACEMENT	388,61		388,61
- 50322000 CAPITOP TRESORERIE	6 155,85		6 155,85
Valeurs mobilières de placement	6 544,46		6 544,46
- 51210000 CREDIT AGRICOLE	114 550,81		114 550,81
- 53000000 CAISSE	68,43		68,43
Disponibilités	114 619,24		114 619,24
- 48600000 CHARGES CONSTAT.D'AVANCE	17 897,13		17 897,13
Charges constatées d'avance	17 897,13		17 897,13
ACTIF CIRCULANT	1 070 183,19	42 003,87	1 028 179,32
COMPTES DE REGULARISATION			
TOTAL DE L'ACTIF	1 541 716,16	334 302,01	1 207 414,15

Détail du bilan passif

ETAPE ROANNE

Etats de synthèse au 31/12/2008

	Net au 31/12/08
PASSIF	
RESULTAT DE L'EXERCICE	136 351,04
- 13111000 Subvention	14 008,57
- 13900000 Subventions inscrites au C/R	-14 008,57
FONDS PROPRES	136 351,04
- 10340000 Fonds Associatif avec Droit Repris	330 549,83
Apports	330 549,83
Fonds associatifs avec droit de reprise	330 549,83
AUTRES FONDS PROPRES	330 549,83
- 15300000 PROV. POUR DETTE SOCIALE	72 941,00
- 15510000 Provision pour impots	7 144,00
Provisions pour charges	80 085,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	80 085,00
FONDS DEDIES	
Emprunts obligataires convertibles	
- 16420000 EMPRUNT CRCA	34 678,92
- 16884000 INT./COURUS EMPRUNT	88,00
Emprunts	34 766,92
- 51860000 INTERETS COURUS A PAYER	42,45
Découverts et concours bancaires	42,45
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	34 809,37
- 40100000 FOURNISSEURS	111 252,39
- 40110000 FRS ASTP	34 736,45
- 40810000 FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	1 330,71
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	147 319,55
- 42100000 RENUMERATIONS DUES	123 503,17
- 42200000 COT.SOLIDARITE T.H.	2 594,39
- 42202000 COT.SOLIDARITE PE	715,08
- 42203000 COT.SOLIDARITE OUV.	49,20
- 42210000 COTISATION CCE	1 118,89
- 42260000 CHEQUES VACANCES	660,00
- 42262000 MUTUELLE PART FAMILLE	21 733,28
- 42700000 SAISIE ARRET	212,83
- 42820000 DETTES PROV.POUR C.P.	62 701,00
- 43100000 URSSAF	10 230,00
- 43722000 PREVOYANCE PE	3 327,92
- 43730000 RETRAITE COMPL.	21 880,17
- 43740000 ASSEDIC	14 046,00
- 43820000 CHGES SOCIALES/CP	21 347,00
- 43860000 ORG.SOC. CHARGES A PAYER	3 777,63
- 44400000 Etat - impôts sur les bénéfices	7 058,00
- 44550000 TVA A DECAISSER	26 686,00
- 44571200 TVA COLLECTEE 19.6%	105 448,32
- 44572200 TVA/CREANCES DTEUSES 19.6	8 272,30
- 44820000 CHARGES FISCALES S/CP	1 285,00
- 44860000 ETAT - CHARGES A PAYER	34 163,35

Détail du bilan passif

ETAPE ROANNE

Etats de synthèse au 31/12/2008

	Net au 31/12/08
Dettes fiscales et sociales	470 809,53
- 46710000 CREDITEURS DIVERS	74,75
- 46860000 AUTRES CHARGES A PAYER	7 415,08
Autres dettes	7 489,83
DETTES	660 428,28
COMPTES DE REGULARISATION	
TOTAL DU PASSIF	1 207 414,15

COMPTE DE RESULTAT

Compte de résultat

ETAPE ROANNE

Etats de synthèse au 31/12/2008

	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%
Ventes de marchandises	7 027	0,31
Production vendue	1 677 409	74,47
Prestations de services	532 563	23,64
Produits des activités annexes	35 415	1,57
Legs		
Production stockée	981	0,04
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	156 996	6,97
Reprises et Transferts de charge	1 618 477	71,86
Autres produits		
Collectes		
Cotisations		
Report des ressources		
Quote-part subventions renouvelables		
Produits d'exploitation	4 028 868	178,87
Achats de marchandises	322	0,01
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières	145 446	6,46
Variation de stock de matières premières	6 347	0,28
Autres achats non stockés	109 820	4,88
Charges externes	429 746	19,08
Impôts et taxes	75 491	3,35
Salaires et Traitements	2 471 595	109,73
Charges sociales	616 420	27,37
Amortissements et provisions	57 874	2,57
Engagements à réaliser		
Autres charges		
Charges d'exploitation	3 913 060	173,73
RESULTAT D'EXPLOITATION	115 808	5,14
Produits financiers	1 791	0,08
Charges financières	2 057	0,09
Résultat financier	-265	-0,01
Opérations faites en commun		
RESULTAT COURANT	115 543	5,13
Produits exceptionnels	28 763	1,28
Charges exceptionnelles	897	0,04
Résultat exceptionnel	27 867	1,24
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	7 058	0,31
EXCEDENT OU PERTE	136 351	6,05

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

Détail du compte de résultat

ETAPE ROANNE

Etats de synthèse au 31/12/2008

	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%
- 70710000 DIVERS	4 119,58	0,18
- 70713000 Divers	2 907,45	0,13
Ventes de marchandises	7 027,03	0,31
- 70400000 VTES MECANIQUE	342 328,70	15,20
- 70405000 Vtes Mecaniques	8 532,87	0,38
- 70410000 VTES CONFECTION	30 112,34	1,34
- 70411000 Vtes confection	9 577,91	0,43
- 70420000 VTES CONDITIONNEMENT	373 110,88	16,56
- 70420100 Conditionnement	2 019,52	0,09
- 70440000 VTES CABLAGE	740 718,18	32,89
- 70480000 VENTES THERMOSCELLAGE	171 008,58	7,59
Production vendue	1 677 408,98	74,47
- 70610000 VTES PREST SERVICES	436 520,90	19,38
- 70613000 Vtes Prest serv.	2 534,40	0,11
- 70620000 VENTES PRESTAT PARTICUL	79 941,52	3,55
- 70621000 Vters Pret Part	9 723,82	0,43
- 70630000 PRESTATIONS SERVICES ADMIN.	3 842,80	0,17
Prestations de services	532 563,44	23,64
- 70880000 AUTRES PROD.ACTI.ANNEXES	35 414,96	1,57
Produits des activités annexes	35 414,96	1,57
- 71330200 VARIAT TRAVAUX EN COURS	980,66	0,04
Production stockée	980,66	0,04
- 74000000 SUBVENTIONS D'EXPLOITAT.	155 961,00	6,92
- 74040000 SUBVENTION CREPSE (SAP)	1 035,00	0,05
Subventions d'exploitation	156 996,00	6,97
- 79100000 TRANSF.CHARGES D'EXPLOIT.	1 637,46	0,07
- 79120000 REMB.SOCIAUX P.E.	17 772,28	0,79
- 79120100 REMB.SOCIAUX TH	31 825,45	1,41
- 79120200 REMb.SOCIAUX OUVRIERS	118,62	0,01
- 79160000 Aide Au Poste	1 567 123,45	69,58
Reprises et Transferts de charge	1 618 477,26	71,86
<u>Produits d'exploitation</u>	<u>4 028 868,33</u>	<u>178,87</u>
- 60710000 ACHATS MARCHANDISES	321,57	0,01
Achats de marchandises	321,57	0,01
- 60100000 ACHATS MATIERES PREMIERES	3 406,86	0,15
- 60100500 ACHATS MATIERES	450,74	0,02
- 60110000 ACHATS MAT.PREM SLI	2 295,42	0,10
- 60120000 ACHATS MAT.PREM COUTURE	2 107,09	0,09
- 60121000 ACHATS MAT PRE. COUTURE	4 735,02	0,21
- 60130000 ACHATS MAT.PREM MECAN	39 173,47	1,74
- 60135000 ACHATS MAT PREM MECAN	4 468,40	0,20
- 60150000 ACHATS MAT.PREM SNCF	3 627,68	0,16
- 60160000 ACHATS MAT PREM ULTRA NOVA	20 457,26	0,91
- 60161000 ACHATS MAT PREMIERE	8 375,40	0,37
- 60170000 ACHATQ MAT PREM CDT	43 835,00	1,95
- 60171000 ACHATS MAT PREM CDT INTRA COMMUNAUT	4 104,78	0,18

Détail du compte de résultat

ETAPE ROANNE

Etats de synthèse au 31/12/2008

	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%
- 60175000 ACHAT MP	176,00	0,01
- 60180000 ACHATS MAT CABLAGE	7,48	
- 60223000 FOURNIT.ATELIER SECURITE	8 225,62	0,37
Achats de matières premières	145 446,22	6,46
- 60310000 VARIAT.STOCKS MAT.PREM.	6 346,50	0,28
Variation de stock de matières premières	6 346,50	0,28
- 60611000 ACH.NON STOCKES EDF	23 285,61	1,03
- 60613000 ACH.NON STOCKES GAZ	22 375,78	0,99
- 60614000 COMBUSTIBLE AIR PRODUCTS	24 825,45	1,10
- 60615000 COMBUSTIBLE ANTARGAZ	3 649,50	0,16
- 60630000 PETIT OUTILLAGES CONS	10 696,84	0,47
- 60631000 PETIT OUTILLAGE NON CONS.	1 737,92	0,08
- 60632000 PRODUITS ENTRETIEN	12 975,43	0,58
- 60640000 FOURNITURES DE BUREAU	3 682,87	0,16
- 60640100 Fourn bureau	180,00	0,01
- 60641000 FOURNITURES INFORMATIQUE	900,63	0,04
- 60660000 ACHATS CARBURANT	5 509,70	0,24
Autres achats non stockés	109 819,73	4,88
- 61100000 SOUS-TRAITANCE MECANIQUE	12 918,38	0,57
- 61111000 SOUSTRAITANCE ADMINISTRAT	13 583,13	0,60
- 61113000 SS Traitance Etape 69	19 095,73	0,85
- 61115000 SS TRAITANCE	1 406,59	0,06
- 61321000 LOCATIONS STOCKAGE	7 178,80	0,32
- 61321200 STOCKAGE COGNARD/SLI	15 651,70	0,69
- 61321300 DECHARGEMENT CONTAINERS	5 535,00	0,25
- 61351000 LOCATIONS CHARRIOTS	14 431,82	0,64
- 61352000 LOCATION PHOTOCOPIEUR	2 126,00	0,09
- 61353000 LOCATION AUTOCOMMUTATEUR	3 184,20	0,14
- 61355000 LOCATION MATERIEL TRANSPO	14 552,06	0,65
- 61355100 Location Mat Transpt	6 000,00	0,27
- 61356000 LOCATION BATIMENT RIORGES	119 845,92	5,32
- 61357000 LOCATION MATERIEL INFORMATIQUE	4 045,44	0,18
- 61400000 PROVISION CHARGES	14 539,10	0,65
- 61520000 ENTRETIEN REPARATION IMM.	7 095,19	0,32
- 61550000 ENT.REPARATION MACHINE	5 651,89	0,25
- 61551000 ENT.REP.MAT.TRANSPORT	4 483,62	0,20
- 61560000 MAINTENANCE	8 819,84	0,39
- 61610000 RESPONSABILITE CIVILE	1 001,00	0,04
- 61620000 MULTIRISQUE	9 259,28	0,41
- 61630000 ASSURANCE TRANSPORT	892,57	0,04
- 61630500 AUTO MISSION	522,60	0,02
- 61800000 DOCUMENTATION	253,51	0,01
- 61877200 SERV EXT PROF/EXER ANT	-136,34	-0,01
- 62100000 PERSONNEL EXTE.A L'ENTREP	17 235,92	0,77
- 62220000 COMM COUT SUR VENTES	30 030,00	1,33
- 62260000 HONORAIRES	7 480,00	0,33

Détail du compte de résultat

ETAPE ROANNE

Etats de synthèse au 31/12/2008

	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%
- 62260500 HONORAIRES AUTRES	9 936,00	0,44
- 62261200 Convention Affiliation	29 497,52	1,31
- 62262000 FRAIS AGENCE LOCATION COTEAU	1 764,06	0,08
- 62265000 HONORAIRES TECHNIQUES	1 855,31	0,08
- 62300000 PUBLICITE	2 496,60	0,11
- 62310000 Publicite	536,00	0,02
- 62380000 DIVERS POURBOIRES DONS	193,74	0,01
- 62410000 TRANSPORTS S/ACHATS	288,62	0,01
- 62420000 TRANSPORTS S/VENTES	3 065,03	0,14
- 62470000 TRANSP.DU PERSONNEL	236,98	0,01
- 62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	7 010,75	0,31
- 62560000 MISSIONS	1 438,23	0,06
- 62570000 RECEPTIONS	964,04	0,04
- 62600000 AFFRANCHISSEMENT	2 163,91	0,10
- 62610000 PTT TELEPHONE	6 846,89	0,30
- 62750000 FRAIS S/EFFETS	681,51	0,03
- 62810000 COTISATIONS GAP	310,00	0,01
- 62850000 DIVERS DEBLAIS	13 777,47	0,61
Charges externes	429 745,61	19,08
- 63330000 FORM.PROF.CONT.	41 325,79	1,83
- 63340000 AIDE LOGEMENT	11 056,00	0,49
- 63512000 TAXES FONCIERES	31 406,33	1,39
- 63540000 DROITS D'ENREGIST.&TIMBRE	39,06	
- 63720000 CHARGES FISCALES/CONGES	264,00	0,01
- 63777200 IMPOTS TAXES PDTS/EX.ANT	-8 599,70	-0,38
Impôts et taxes	75 491,48	3,35
- 64110000 SALAIRES P.E.	540 692,99	24,01
- 64111000 SALAIRES ATELIER PROTEGE	1 881 404,91	83,53
- 64113000 SALAIRES OUVRIERS	31 428,52	1,40
- 64120000 CONGES PAYES	12 879,00	0,57
- 64140000 INDEMN.TRANSPORT P.E.	730,08	0,03
- 64141000 INDEMN.TRANSPORT A.P.	4 299,75	0,19
- 64143000 INDEMN.TRANSPORT OUVRIERS	66,69	
- 64146400 PANIER NUIT TH MON IMP	93,09	
Salaires et Traitements	2 471 595,03	109,73
- 64510000 CHARGES SEC.SOC.PE.	130 505,44	5,79
- 64511000 CHARGES SEC.SOC.AP	108 979,59	4,84
- 64513000 CHARGES SEC.SOC.OUVRIER	4 241,79	0,19
- 64520000 CHARGES PREVOYANCE PE	14 562,36	0,65
- 64521000 PARTICIPATION EMPLOYEUR MUTUELLE	5 862,96	0,26
- 64530000 RETRAITE COMPL PE	40 512,59	1,80
- 64531000 RETRAITE COMPL. A.P.	107 240,35	4,76
- 64533000 RETRAITE COMPL.OUVRIER	1 791,39	0,08
- 64540000 CHARGES ASSEDIC P.E.	22 277,87	0,99
- 64541000 CHARGES ASSEDIC A.P.	77 494,58	3,44
- 64543000 CHARGES ASSEDIC OUVRIER	1 295,03	0,06

Détail du compte de résultat

ETAPE ROANNE

Etats de synthèse au 31/12/2008

	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%
- 64711000 COTISATION CCE TH	4 253,95	0,19
- 64713000 COTISATION CCE OUV	55,01	
- 64720000 FONDS SOLIDARITE P E	959,00	0,04
- 64721000 FONDS SOLIDARITE A.P.	3 296,62	0,15
- 64723000 FONDS SOLIDARITE OUVRIERS	55,01	
- 64726000 CHEQUES VACANCES	580,00	0,03
- 64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	7 781,98	0,35
- 64751000 PHARMACIE	81,18	
- 64800000 AUTRES CHARG ACT SOC	91,93	
- 64810000 ALIMENTATION	2 313,08	0,10
- 64820000 CHARGES SOCIALES/CONGES	4 257,00	0,19
- 64830000 AUTRES FORMATION	71 997,76	3,20
- 64840200 COMITE D'ETABLISSEMENT	5 273,58	0,23
- 64867200 CHG PERS S/ EX ANT	660,00	0,03
Charges sociales	616 420,05	27,37
- 68112000 DOT.AMORT.IMMO.CORPOR.	32 942,40	1,46
- 68150000 DOT.PROV.DETTE SOCIALE	11 611,00	0,52
- 68174000 DOT PROV CREAN DOUTEUSES	13 320,89	0,59
Amortissements et provisions	57 874,29	2,57
<u>Charges d'exploitation</u>	<u>3 913 060,48</u>	<u>173,73</u>
RESULTAT D'EXPLOITATION	115 807,85	5,14
- 76700000 PRODUIT S/CESS.VAL.PLACEM	1 791,20	0,08
Produits financiers	1 791,20	0,08
- 66116000 INTERETS EMPRUNTS & DETTES	1 745,32	0,08
- 66160000 AGIOS MENSUELS	311,20	0,01
Charges financières	2 056,52	0,09
<u>Résultat financier</u>	<u>-265,32</u>	<u>-0,01</u>
RESULTAT COURANT	115 542,53	5,13
- 77100000 PRODUIT EXCEPTIONNEL	28 763,17	1,28
Produits exceptionnels	28 763,17	1,28
- 67100000 CHARGES EXCEPTIONNELLES	896,66	0,04
Charges exceptionnelles	896,66	0,04
<u>Résultat exceptionnel</u>	<u>27 866,51</u>	<u>1,24</u>
- 69500000 Impôts sur les bénéfices	7 058,00	0,31
Impôts sur les bénéfices	7 058,00	0,31
EXCEDENT OU PERTE	136 351,04	6,05

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

ETAPE ROANNE

Etats de synthèse au 31/12/2008

	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%
Ventes de marchandises	7 027	100,00
Coût d'achats marchandises vendues	322	4,58
MARGE COMMERCIALE	6 705	95,42
Production vendue	2 245 387	100,00
Production stockée	981	0,04
Production immobilisée		
Cie de matières et sous-traitance	198 797	8,85
MARGE DE PRODUCTION	2 047 571	91,19
CHIFFRE D'AFFAIRES H.T	2 252 414	100,00
MARGE BRUTE GLOBALE	2 054 277	91,20
Autres achats et charges externes	492 562	21,87
VALEUR AJOUTEE	1 561 715	69,34
Subventions d'exploitation	156 996	6,97
Impôts, taxes et verst assimilés	75 491	3,35
Charges de personnel	3 088 015	137,10
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-1 444 795	-64,14
Reprises s/ charges et Transferts	1 618 477	71,86
Autres produits		
Dot. amortissements et provisions	57 874	2,57
Autres charges		
RESULTAT D'EXPLOITATION	115 808	5,14
Quote part résultat en commun		
Produits financiers	1 791	0,08
Charges financières	2 057	0,09
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	115 543	5,13
Produits exceptionnels	28 763	1,28
Charges exceptionnelles	897	0,04
<u>Résultat exceptionnel</u>	<u>27 867</u>	<u>1,24</u>
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	7 058	0,31
RESULTAT DE L'EXERCICE	136 351	6,05

DETAIL SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

DETAIL SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

ETAPE ROANNE

Etats de synthèse au 31/12/2008

	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%
- 70710000 DIVERS	4 119,58	58,62
- 70713000 Divers	2 907,45	41,38
Ventes de marchandises	7 027,03	100,00
- 60710000 ACHATS MARCHANDISES	321,57	4,58
Coût d'achats marchandises vendues	321,57	4,58
MARGE COMMERCIALE	6 705,46	95,42
- 70400000 VTES MECANIQUE	342 328,70	15,25
- 70405000 Vtes Mecaniques	8 532,87	0,38
- 70410000 VTES CONFECTION	30 112,34	1,34
- 70411000 Vtes confection	9 577,91	0,43
- 70420000 VTES CONDITIONNEMENT	373 110,88	16,62
- 70420100 Conditionnement	2 019,52	0,09
- 70440000 VTES CABLAGE	740 718,18	32,99
- 70480000 VENTES THERMOSCELLAGE	171 008,58	7,62
- 70610000 VTES PREST SERVICES	436 520,90	19,44
- 70613000 Vtes Prest serv.	2 534,40	0,11
- 70620000 VENTES PRESTAT PARTICUL	79 941,52	3,56
- 70621000 Vters Pret Part	9 723,82	0,43
- 70630000 PRESTATIONS SERVICES ADMIN.	3 842,80	0,17
- 70880000 AUTRES PROD.ACTI.ANNEXES	35 414,96	1,58
Production vendue	2 245 387,38	100,00
- 71330200 VARIAT TRAVAUX EN COURS	980,66	0,04
Production stockée	980,66	0,04
- 60100000 ACHATS MATIERES PREMIERES	3 406,86	0,15
- 60100500 ACHATS MATIERES	450,74	0,02
- 60110000 ACHATS MAT.PREM SLI	2 295,42	0,10
- 60120000 ACHATS MAT.PREM COUTURE	2 107,09	0,09
- 60121000 ACHATS MAT PRE. COUTURE	4 735,02	0,21
- 60130000 ACHATS MAT.PREM MECAN	39 173,47	1,74
- 60135000 ACHATS MAT PREM MECAN	4 468,40	0,20
- 60150000 ACHATS MAT.PREM SNCF	3 627,68	0,16
- 60160000 ACHATS MAT PREM ULTRA NOVA	20 457,26	0,91
- 60161000 ACHATS MAT PREMIERE	8 375,40	0,37
- 60170000 ACHATQ MAT PREM CDT	43 835,00	1,95
- 60171000 ACHATS MAT PREM CDT INTRA COMMUNAUT	4 104,78	0,18
- 60175000 ACHAT MP	176,00	0,01
- 60180000 ACHATS MAT CABLAGE	7,48	
- 60223000 FOURNIT.ATELIER SECURITE	8 225,62	0,37
- 60310000 VARIAT.STOCKS MAT.PREM.	6 346,50	0,28
- 61100000 SOUS-TRAITANCE MECANIQUE	12 918,38	0,58
- 61111000 SOUSTRAITANCE ADMINISTRAT	13 583,13	0,60
- 61113000 SS Traitance Etape 69	19 095,73	0,85
- 61115000 SS TRAITANCE	1 406,59	0,06
Cie de matières et sous-traitance	198 796,55	8,85

DETAIL SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

ETAPE ROANNE

Etats de synthèse au 31/12/2008

	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%
MARGE DE PRODUCTION	2 047 571,49	91,19
CHIFFRE D'AFFAIRES H.T	2 252 414,41	100,00
MARGE BRUTE GLOBALE	2 054 276,95	91,20
- 60611000 ACH.NON STOCKES EDF	23 285,61	1,03
- 60613000 ACH.NON STOCKES GAZ	22 375,78	0,99
- 60614000 COMBUSTIBLE AIR PRODUCTS	24 825,45	1,10
- 60615000 COMBUSTIBLE ANTARGAZ	3 649,50	0,16
- 60630000 PETIT OUTILLAGES CONS	10 696,84	0,47
- 60631000 PETIT OUTILLAGE NON CONS.	1 737,92	0,08
- 60632000 PRODUITS ENTRETIEN	12 975,43	0,58
- 60640000 FOURNITURES DE BUREAU	3 682,87	0,16
- 60640100 Fourn bureau	180,00	0,01
- 60641000 FOURNITURES INFORMATIQUE	900,63	0,04
- 60660000 ACHATS CARBURANT	5 509,70	0,24
- 61321000 LOCATIONS STOCKAGE	7 178,80	0,32
- 61321200 STOCKAGE COGNARD/SLI	15 651,70	0,69
- 61321300 DECHARGEMENT CONTAINERS	5 535,00	0,25
- 61351000 LOCATIONS CHARRIOTS	14 431,82	0,64
- 61352000 LOCATION PHOTOCOPIEUR	2 126,00	0,09
- 61353000 LOCATION AUTOCOMMUTEUR	3 184,20	0,14
- 61355000 LOCATION MATERIEL TRANSPO	14 552,06	0,65
- 61355100 Location Mat Transpt	6 000,00	0,27
- 61356000 LOCATION BATIMENT RIORGES	119 845,92	5,32
- 61357000 LOCATION MATERIEL INFORMATIQUE	4 045,44	0,18
- 61400000 PROVISION CHARGES	14 539,10	0,65
- 61520000 ENTRETIEN REPARATION IMM.	7 095,19	0,32
- 61550000 ENT.REPARATION MACHINE	5 651,89	0,25
- 61551000 ENT.REP.MAT.TRANSPORT	4 483,62	0,20
- 61560000 MAINTENANCE	8 819,84	0,39
- 61610000 RESPONSABILITE CIVILE	1 001,00	0,04
- 61620000 MULTIRISQUE	9 259,28	0,41
- 61630000 ASSURANCE TRANSPORT	892,57	0,04
- 61630500 AUTO MISSION	522,60	0,02
- 61800000 DOCUMENTATION	253,51	0,01
- 61877200 SERV EXT PROF/EXER ANT	-136,34	-0,01
- 62100000 PERSONNEL EXTE.A L'ENTREP	17 235,92	0,77
- 62220000 COMM COUT SUR VENTES	30 030,00	1,33
- 62260000 HONORAIRES	7 480,00	0,33
- 62260500 HONORAIRES AUTRES	9 936,00	0,44
- 62261200 Convention Affilaition	29 497,52	1,31
- 62262000 FRAIS AGENCE LOCATION COTEAU	1 764,06	0,08
- 62265000 HONORAIRES TECHNIQUES	1 855,31	0,08
- 62300000 PUBLICITE	2 496,60	0,11

DETAIL SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

ETAPE ROANNE

Etats de synthèse au 31/12/2008

	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%
- 62310000 Publicite	536,00	0,02
- 62380000 DIVERS POURBOIRES DONS	193,74	0,01
- 62410000 TRANSPORTS S/ACHATS	288,62	0,01
- 62420000 TRANSPORTS S/VENTES	3 065,03	0,14
- 62470000 TRANSP.DU PERSONNEL	236,98	0,01
- 62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	7 010,75	0,31
- 62560000 MISSIONS	1 438,23	0,06
- 62570000 RECEPTIONS	964,04	0,04
- 62600000 AFFRANCHISSEMEMENT	2 163,91	0,10
- 62610000 PTT TELEPHONE	6 846,89	0,30
- 62750000 FRAIS S/EFFETS	681,51	0,03
- 62810000 COTISATIONS GAP	310,00	0,01
- 62850000 DIVERS DEBLAIS	13 777,47	0,61
Autres achats et charges externes	492 561,51	21,87
VALEUR AJOUTEE	1 561 715,44	69,34
- 74000000 SUBVENTIONS D'EXPLOITAT.	155 961,00	6,92
- 74040000 SUBVENTION CREPSE (SAP)	1 035,00	0,05
Subventions d'exploitation	156 996,00	6,97
- 63330000 FORM.PROF.CONT.	41 325,79	1,83
- 63340000 AIDE LOGEMENT	11 056,00	0,49
- 63512000 TAXES FONCIERES	31 406,33	1,39
- 63540000 DROITS D'ENREGIST.&TIMBRE	39,06	
- 63720000 CHARGES FISCALES/CONGES	264,00	0,01
- 63777200 IMPOTS TAXES PDTS/EX.ANT	-8 599,70	-0,38
Impôts, taxes et verst assimilés	75 491,48	3,35
- 64110000 SALAIRES P.E.	540 692,99	24,01
- 64111000 SALAIRES ATELIER PROTEGE	1 881 404,91	83,53
- 64113000 SALAIRES OUVRIERS	31 428,52	1,40
- 64120000 CONGES PAYES	12 879,00	0,57
- 64140000 INDEMN.TRANSPORT P.E.	730,08	0,03
- 64141000 INDEMN.TRANSPORT A.P.	4 299,75	0,19
- 64143000 INDEMN.TRANSPORT OUVRIERS	66,69	
- 64146400 PANIER NUIT TH MON IMP	93,09	
- 64510000 CHARGES SEC.SOC.PE.	130 505,44	5,79
- 64511000 CHARGES SEC.SOC.AP	108 979,59	4,84
- 64513000 CHARGES SEC.SOC.OUVRIER	4 241,79	0,19
- 64520000 CHARGES PREVOYANCE PE	14 562,36	0,65
- 64521000 PARTICIPATION EMPLOYEUR MUTUELLE	5 862,96	0,26
- 64530000 RETRAITE COMPL PE	40 512,59	1,80
- 64531000 RETRAITE COMPL. A.P.	107 240,35	4,76
- 64533000 RETRAITE COMPL.OUVRIER	1 791,39	0,08
- 64540000 CHARGES ASSEDIC P.E.	22 277,87	0,99
- 64541000 CHARGES ASSEDIC A.P.	77 494,58	3,44
- 64543000 CHARGES ASSEDIC OUVRIER	1 295,03	0,06

DETAIL SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

ETAPE ROANNE

Etats de synthèse au 31/12/2008

	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%
- 64711000 COTISATION CCE TH	4 253,95	0,19
- 64713000 COTISATION CCE OUV	55,01	
- 64720000 FONDS SOLIDARITE P E	959,00	0,04
- 64721000 FONDS SOLIDARITE A.P.	3 296,62	0,15
- 64723000 FONDS SOLIDARITE OUVRIERS	55,01	
- 64726000 CHEQUES VACANCES	580,00	0,03
- 64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	7 781,98	0,35
- 64751000 PHARMACIE	81,18	
- 64800000 AUTRES CHARG ACT SOC	91,93	
- 64810000 ALIMENTATION	2 313,08	0,10
- 64820000 CHARGES SOCIALES/CONGES	4 257,00	0,19
- 64830000 AUTRES FORMATION	71 997,76	3,20
- 64840200 COMITE D'ETABLISSEMENT	5 273,58	0,23
- 64867200 CHG PERS S/ EX ANT	660,00	0,03
Charges de personnel	3 088 015,08	137,10
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-1 444 795,12	-64,14
- 79100000 TRANSF.CHARGES D'EXPLOIT.	1 637,46	0,07
- 79120000 REMB.SOCIAUX P.E.	17 772,28	0,79
- 79120100 REMB.SOCIAUX TH	31 825,45	1,41
- 79120200 REMB.SOCIAUX OUVRIERS	118,62	0,01
- 79160000 Aide Au Poste	1 567 123,45	69,58
Reprises s/ charges et Transferts	1 618 477,26	71,86
- 68112000 DOT.AMORT.IMMO.CORPOR.	32 942,40	1,46
- 68150000 DOT.PROV.DETTE SOCIALE	11 611,00	0,52
- 68174000 DOT PROV CREAN DOUTEUSES	13 320,89	0,59
Dot. amortissements et provisions	57 874,29	2,57
RESULTAT D'EXPLOITATION	115 807,85	5,14
- 76700000 PRODUIT S/CESS.VAL.PLACEM	1 791,20	0,08
Produits financiers	1 791,20	0,08
- 66116000 INTERETS EMPRUNTS & DETTES	1 745,32	0,08
- 66160000 AGIOS MENSUELS	311,20	0,01
Charges financières	2 056,52	0,09
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	115 542,53	5,13
- 77100000 PRODUIT EXCEPTIONNEL	28 763,17	1,28
Produits exceptionnels	28 763,17	1,28
- 67100000 CHARGES EXCEPTIONNELLES	896,66	0,04
Charges exceptionnelles	896,66	0,04
Résultat exceptionnel	<u>27 866,51</u>	<u>1,24</u>
- 69500000 Impôts sur les bénéfices	7 058,00	0,31
Impôts sur les bénéfices	7 058,00	0,31

DETAIL SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

ETAPE ROANNE

Etats de synthèse au 31/12/2008

	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%
RESULTAT DE L'EXERCICE	136 351,04	6,05

ANNEXE

ANNEXES

Monnaie de tenue: EURO
Monnaie de présentation : EURO

ETAPE ROANNE

180 rue Clement Ader
42 153 RIORGES

Exercice du 01/01/08 au 31/12/08

SIRET : 50768844800012

*Identification de l'entreprise***Désignation: ETAPE ROANNE****Exercice clos le 31/12/08**
EURO

Désignation de l'entreprise : ARTP ETAPE ROANNE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/08, dont le total est de 1 207 414 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégagant un bénéfice de 136 351 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/08 au 31/12/08.

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

Ces comptes annuels ont été établis par les dirigeants de l'Association.

Sommaire

Désignation: ETAPE ROANNE

Exercice clos le 31/12/08

EURO

Annexe au bilan et au compte de résultat du 01/01/08 au 31/12/08		Informations		
Éléments n°		Produites	Non produites	
		Référence	N / S	N / A
Règles et méthodes comptables				
1	- Méthodes d'évaluation, calcul des amortissements et des provisions - Changement de méthode, dérogations - Informations complémentaires pour donner l'image fidèle	ge001		
Compléments d'information relatifs au bilan et au compte de résultat				
2	État de l'actif immobilisé	ge002		
3	État des amortissements	ge003		
4	État des provisions	ge004		
5	État des échéances des créances et des dettes	ge005		
6	Informations et commentaires sur :			
.1	Éléments relevant de plusieurs postes du bilan	ge601	X	
.2	Réévaluation	ge602		X
.3	Frais d'établissement	ge603		X
.4	Frais de développement	ge604		X
.5	Fonds commercial	ge605		X
.6	Intérêts immobilisés	ge606		X
.7	Intérêts sur éléments de l'actif circulant	ge607		X
.8	Différences d'évaluation / éléments fongibles de l'actif circulant	ge608		X
.9	Avances aux dirigeants	ge609		X
.10	Produits à recevoir	ge610		
.11	Charges à payer	ge611		
.12	Charges et produits constatés d'avance	ge612		
.13	Frais d'émission d'emprunt à étaler	ge613		X
.14	Composition du capital social	ge614		X
.15	Parts bénéficiaires	ge615		X
.16	Obligations convertibles	ge616		X
.17	Ventilation chiffre d'affaires net	ge617		X
.18	Ventilation impôt sur bénéfices	ge618		X
Engagements financiers et autres informations				
7	Crédit-bail	ge007		X
8	Engagements financiers	ge008		
9	Dettes garanties par des sûretés réelles	ge009		X
10	Incidence des évaluations fiscales dérogatoires	ge010		X
11	Accroissements et allègements de la dette future d'impôts	ge011		X
12	Rémunérations des dirigeants	ge012		
13	Effectif moyen	ge013		X
14	Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société	ge014		X
15	Liste filiales et participations	ge015		X

N / S : non significatif
N / A : non applicable

Règles et méthodes comptables

Désignation: ETAPE ROANNE

Exercice clos le 31/12/08

EURO

Règles et méthodes comptables

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999

la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983

le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983

les règlements comptables :

- 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe d'image fidèle (PCG, art.120-1), conformément aux hypothèses de base :

- Comparabilité (PCG, art.120-1),
- Continuité de l'activité (PCG, art.120-1),
- Régularité (PCG, art. 120-2),
- Sincérité (PCG, art. 120-21)
- Importance relative (PCG, art. 120-2),
- Prudence (PCG, art. 120-3)

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels dans le cadre du règlement 99-03 du 29 avril 1999 relatif au PCG 1999 et au règlement n°99-01 du CRC du 16 février 1999 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue ;

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode *premier entrée, premier sorti*.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks. Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Règles et méthodes comptablesDésignation: **ETAPE ROANNE**Exercice clos le **31/12/08**

EURO

Créances

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

Provisions réglementées

Le tableau 2056 décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

Engagements de retraite

L'engagement de retraite a fait l'objet d'une provision en 2008 de 11 611 euro, et s'élève à 72 941 euro au bilan clos le 31-12-2008.

Hypothèses retenues :

Départ à 65 ans à l'initiative du salarié

Taux actualisation 2%

Taux de progression des salaires 2%

Taux de rotation du personnel 1%

Autres éléments significatifs

Les heures de formation correspondantes aux Droits Individuel à la Formation, par les salariés n'ont pas donné lieu à demande de leur part.

Au cours de l'exercice, une convention d'apport partiel d'actif entre l'Association pour la Rééducation et la Promotion Professionnelle et Sociale des handicapés et ETAPE ROANNE a été enregistrée en comptabilité.

Cet apport a été déterminé sur la base des valeurs nettes comptables au 31-12-2007.

Suite à la comptabilisation de cet apport, il a été enregistré en Apports avec Droit de reprise, l'apport net de 330 549.83 euro.

Actif immobilisé

Désignation: ETAPE ROANNE

Exercice clos le 31/12/08

EURO

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début exercice	Augmentations	
		Apport partiel d'exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D TOTAL 1			
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2		8 751	
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions, installations générales, agencement.			
Installations techniques, matériel et outillage ind.		238 981	15 489
Installations générales, agencts., aménagements divers		60 057	17 227
Autres matériels de transport		36 312	8 750
Matériel de bureau et informatique, mobilier		50 146	6 990
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL 3		385 496	48 457
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts & autres immobilisations financières		29 335	600
TOTAL 4		29 335	600
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)		423 582	49 057

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence
		Par virement	Par cession		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
	Frais d'établissement R&D TOTAL 1				
	Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2			8 751	
	Terrains				
Constructions	sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	Inst. gales., agencts. et am. const.				
	Installations techniques matériel et outillage			254 470	
Autres immo. corporelles	Inst. gales., agencts., aménagement divers			77 284	
	Matériel de transport			45 062	
	Matériel de bureau & informatique			57 136	
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances & acomptes				
	TOTAL 3			433 954	
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immobilisations financières		1 108	28 827	
	TOTAL 4		1 108	28 827	
	TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)		1 108	471 532	

*Amortissements*Désignation: **ETAPE ROANNE**Exercice clos le **31/12/08**

EURO

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
Immobilisations amortissables		Montant début exercice	Apport partiel d'actif	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement TOTAL 1						
Autres immobilisations incorporelles TOTAL 2			8 751			8 751
Terrains						
Constructions	sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	installations générales					
Installations techniques, matériel et outillage industriels			170 934	18 384		189 319
Autres immobilisations corporelles	installations générales		6 810	7 844		14 652
	matériel de transport		36 031	635		36 667
	matériel de bureau		36 828	6 078		42 907
	emballages récupérables					
TOTAL 3			250 604	32 942		283 546
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)			259 356	32 942		292 298

Amortissements

Désignation: ETAPE ROANNE

Exercice clos le 31/12/08

EURO

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES						
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements des amortissements à la fin de l'exercice	
	Colonne 1 Différentiel de durée	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amort.fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amort.fiscal exceptionnel		
Frais d'établissements TOTAL I								
Autres immob.incorp.porelles TOTAL II								
Terrains								
Constructions	Sur sol propre							
	Sur sol d'autrui							
	Ins.gales,agenc. et am.des const.							
Inst. techniques mat. et outillage								
Autres immobilisations	Inst.gales, agenc. am.divers							
	Matériel de transport							
	Mat.bureau et inform. mobilier							
	Emballages récup. et divers							
TOTAL III								
Frais d'acquisition de titres de participation TOTAL IV								
Total général (I+II+III+IV)								
Total général non ventilé des dotations		Total général non ventilé des reprises		Total général non ventilé dotations + reprises				

CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES			
	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions et dépréciations

Désignation: ETAPE ROANNE

Exercice clos le 31/12/08

EURO

Rubriques	Montant début exercice	Apport partiel d'actif	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers					
Provisions pour investissement					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Dont majorations except. 30%					
Implantations étrangères avant 01/01/92					
Implantations étrangères après 01/01/92					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES					
Provisions pour litiges					
Provisions garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions, obligations similaires		61 330	11 611		72 941
Provisions pour impôts		7 144			7 144
Provisions pour renouvellement immobilisations					
Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
Provisions charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES		68 474	11 611		80 085
Dépréciations immobilisations incorporelles					
Dépréciations immobilisations corporelles					
Dépréciations titres mis en équivalence					
Dépréciations titres de participations					
Dépréciations autres immobilis. financières					
Dépréciations stocks et en cours					
Dépréciations comptes clients		28 682	13 320		42 003
Autres dépréciations					
DEPRECIATIONS		28 682	13 320		42 003
TOTAL GENERAL		97 156	24 931		122 088
Dotations et reprises d'exploitation			24 931		
Dotations et reprises financières					
Dotations et reprises exceptionnelles					
Dépréciations des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice					

*Echéances, créances et dettes*Désignation: **ETAPE ROANNE**

Exercice clos le 31/12/08

EURO

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	26 603		26 603
	Autres immobilisations financières	2 223		2 223
	Clients douteux ou litigieux	50 477	50 477	
	Autres créances clients	643 455	643 455	
	Créances r. de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	700	700	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	31 230	31 230	
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	188 235	188 235	
	Charges constatées d'avance	17 897	17 897	
	TOTAUX	960 824	931 997	28 827
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés			

*Echéances, créances et dettes*Désignation: **ETAPE ROANNE**Exercice clos le **31/12/08**

EURO

CADRE B	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de cinq ans
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 2 ans max. à l'origine	42	42		
	à plus de 2 ans à l'origine	34 766	8 952	25 994	
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	147 319	147 319		
	Personnel et comptes rattachés	213 287	213 287		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	74 608	74 608		
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices	7 058	7 058		
	Taxe sur valeur ajoutée	140 406	140 406		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	35 448	35 448		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	7 489	7 489		
	Dettes représentatives de titres emp.				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAUX	660 428	634 613	25 994	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	8 302			
	Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

*Produits à recevoir*Désignation: **ETAPE ROANNE**

Exercice clos le 31/12/08

EURO

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	4 570
Disponibilités	
TOTAL	4 570

Charges à payer

Désignation: ETAPE ROANNE

Exercice clos le 31/12/08

EURO

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	130
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 330
Dettes fiscales et sociales	123 273
Autres dettes	7 415
TOTAL	132 150

*Charges et produits constatés d'avance*Désignation: ETAPE ROANNE

Exercice clos le 31/12/08

EURO

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	17 897	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	17 897	

*Rémunération des dirigeants*Désignation: *ETAPE ROANNE*

Exercice clos le 31/12/08

EURO

Rémunérations allouées aux membres :	Montant
• des organes d'administration	
• des organes de direction	
• des organes de surveillance	

Compte tenu de l'organisation, les 3 plus hauts cadres dirigeants font parti du Comité de pilotage. Ces fonctions sont remplies par des personnes bénévoles. Il n'y a par conséquent aucune rémunération allouée aux 3 plus hauts cadres dirigeants de l'Association.

Association ETAPE ROANNE

Siège Social : 180 Rue Clément Ader - 42153 RIORGES
N° Siren : 507 688 448

Rapport du Commissaire aux Comptes

Sur les comptes annuels – Exercice clos le 31 décembre 2008

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

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 ÉTAPE ROANNE 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 Comité de Pilotage. 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 pour l'arrêté des comptes et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

II - Justification des appréciations

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

L'annexe des comptes fait état d'une convention d'apport partiel entre l'Association pour la Rééducation et la Promotion Professionnelle et Sociale des Handicapés et l'Association Etape Roanne.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par l'Association, nous avons été conduits à examiner la comptabilisation de l'apport partiel d'actif. Nous avons notamment rapproché la convention d'apport partiel avec les comptes d'actifs et de passifs concernés.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Comité de Pilotage et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Lyon, le 5 juin 2009

Le Commissaire aux Comptes

**SOCIETE CROIX-ROUSSE D'EXPERTISE
COMPTABLE**



Monique MICHEL RENAUDOT



Frédéric CHEVALLIER

Bilan actif

ARTP ETAPE ROANNE

Etats de synthèse au 31/12/2008

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/08
ACTIF			
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement			
Frais de recherche et de développement			
Concessions, brevets et droits assimilés	8 751	8 751	
Droit au bail			
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions			
Installations techniques, matériel et outillage	254 471	189 319	65 152
Autres immobilisations corporelles	179 484	94 228	85 256
Immob. en cours / Avances et acomptes			
Immobilisations financières			
Participations et créances rattachées			
TIAP & autres titres immobilisés			
Prêts	26 604		26 604
Autres immobilisations financières	2 223		2 223
ACTIF IMMOBILISE	471 533	292 298	179 235
Stocks			
Matières premières et autres approv.	9 492		9 492
En cours de production de biens	7 530		7 530
En cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances			
Usagers et comptes rattachés	693 934	42 004	651 930
Autres créances	220 167		220 167
Divers			
Valeurs mobilières de placement	6 544		6 544
Instruments de trésorerie			
Disponibilités	114 619		114 619
Charges constatées d'avance	17 897		17 897
ACTIF CIRCULANT	1 070 183	42 004	1 028 179
Charges à répartir sur plusieurs exercices			
Prime de remboursement des obligations			
Ecart de conversion - Actif			
COMPTES DE REGULARISATION			
TOTAL DE L'ACTIF	1 541 716	334 302	1 207 414

SCREC

Société Croix-Roussienne d'Expertise Comptable
Tableau de l'Ordre de la Région de Lyon
S.A. au capital de 68 000 €
19, rue de la Tourette - 69001 LYON
Tél. 04 78 39 04 30 - Fax 04 78 30 06 26
302 927 397 RCS LYON - APE 6920Z

Page n°1

CABINET / Dossier n°40260

Bilan passif

ARTP ETAPE ROANNE

Etats de synthèse au 31/12/2008

	Net au 31/12/08
PASSIF	
Fonds associatifs sans droit de reprise	
Ecart de réévaluation	
Réserves indisponibles	
Réserves statutaires ou contractuelles	
Réserves réglementées	
Autres réserves	
Report à nouveau	
RESULTAT DE L'EXERCICE	136 351
Subventions d'investissement	
Provisions réglementées	
FONDS PROPRES	136 351
<i>Apports</i>	330 550
<i>Legs et donations</i>	
<i>Subventions affectées</i>	
Fonds associatifs avec droit de reprise	330 550
Résultat sous contrôle	
Droit des propriétaires	
AUTRES FONDS PROPRES	330 550
Provisions pour risques	
Provisions pour charges	80 085
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	80 085
Fonds dédiés sur subventions	
Fonds dédiés sur autres ressources	
FONDS DEDIES	
Emprunts obligataires convertibles	
<i>Emprunts</i>	34 767
<i>Découverts et concours bancaires</i>	42
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	34 809
Emprunts et dettes financières diverses	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	147 320
Dettes fiscales et sociales	470 810
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	7 490
Produits constatés d'avance	
DETTES	660 428
Ecart de conversion - Passif	
COMPTES DE REGULARISATION	
TOTAL DU PASSIF	1 207 414

SCREC

Société Croix-Roussienne d'Expertise Comptable
 Tableau de l'Ordre de la Région de Lyon
 S.A. au capital de 68 000 €
 19, rue de la Tourette - 69001 LYON
 Tél. 04 78 39 04 30 - Fax 04 78 30 06 26
 302 927 397 RCS LYON - APE 6920Z

Compte de résultat

ARTP ETAPE ROANNE

Etats de synthèse au 31/12/2008

	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%
Ventes de marchandises	7 027	0,31
Production vendue	1 677 409	74,47
Prestations de services	532 563	23,64
Produits des activités annexes	35 415	1,57
Legs		
Production stockée	981	0,04
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	156 996	6,97
Reprises et Transferts de charge	1 618 477	71,86
Autres produits		
Collectes		
Cotisations		
Report des ressources		
Quote-part subventions renouvelables		
Produits d'exploitation	4 028 868	178,87
Achats de marchandises	322	0,01
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières	145 446	6,46
Variation de stock de matières premières	6 347	0,28
Autres achats non stockés	109 820	4,88
Charges externes	429 746	19,08
Impôts et taxes	75 491	3,35
Salaires et Traitements	2 471 595	109,73
Charges sociales	616 420	27,37
Amortissements et provisions	57 874	2,57
Engagements à réaliser		
Autres charges		
Charges d'exploitation	3 913 060	173,73
RESULTAT D'EXPLOITATION	115 808	5,14
Produits financiers	1 791	0,08
Charges financières	2 057	0,09
Résultat financier	-265	-0,01
Opérations faites en commun		
RESULTAT COURANT	115 543	5,13
Produits exceptionnels	28 763	1,28
Charges exceptionnelles	897	0,04
Résultat exceptionnel	27 867	1,24
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	7 058	0,31
EXCEDENT OU PERTE	136 351	6,05

SCREC

Société Croix-Roussienne d'Expertise Comptable
Tableau de l'Ordre de la Région de Lyon
S.A. au capital de 68 000 €
19, rue de la Tourette - 69001 LYON
Tél. 04 78 39 04 30 - Fax 04 78 30 06 26
302 927 397 RCS LYON - APE 6920Z

Page n°1

CABINET / Dossier n°40260

*Identification de l'entreprise*Désignation: ARTP ETAPE ROANNEExercice clos le 31/12/08

EURO

Désignation de l'entreprise : ARTP ETAPE ROANNE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/08, dont le total est de 1 207 414 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un bénéfice de 136 351 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/08 au 31/12/08.

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

Ces comptes annuels ont été établis par les dirigeants de l'Association.

SCREC

Société Croix-Roussienne d'Expertise Comptable
Tableau de l'Ordre de la Région de Lyon
S.A. au capital de 68 000 €
19, rue de la Tourette - 69001 LYON
Tél. 04 78 39 04 30 - Fax 04 78 30 06 26
302 927 397 RCS LYON - APE 6920Z

Règles et méthodes comptables

Désignation: ARTP ETAPE ROANNE

Exercice clos le 31/12/08

EURO

Règles et méthodes comptables

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999

la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983

le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983

les règlements comptables :

- 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe d'image fidèle (PCG, art.120-1), conformément aux hypothèses de base :

- Comparabilité (PCG, art.120-1),
- Continuité de l'activité (PCG, art.120-1),
- Régularité (PCG, art. 120-2),
- Sincérité (PCG, art. 120-21)
- Importance relative (PCG, art. 120-2),
- Prudence (PCG, art. 120-3)

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels dans le cadre du règlement 99-03 du 29 avril 1999 relatif au PCG 1999 et au règlement n°99-01 du CRC du 16 février 1999 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue ;

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode *premier entrée, premier sorti*.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks. Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Règles et méthodes comptables

Désignation: ARTP ETAPE ROANNE

Exercice clos le 31/12/08

EURO

Créances

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

Provisions réglementées

Le tableau 2056 décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

Engagements de retraite

L'engagement de retraite a fait l'objet d'une provision en 2008 de 11 611 euro, et s'élève à 72 941 euro au bilan clos le 31-12-2008.

Hypothèses retenues :

Départ à 65 ans à l'initiative du salarié

Taux actualisation 2%

Taux de progression des salaires 2%

Taux de rotation du personnel 1%

Autres éléments significatifs

Les heures de formation correspondantes aux Droits Individuel à la Formation, par les salariés n'ont pas donné lieu à demande de leur part.

Au cours de l'exercice, une convention d'apport partiel d'actif entre l'Association pour la Rééducation et la Promotion Professionnelle et Sociale des handicapés et ETAPE ROANNE a été enregistrée en comptabilité.

Cet apport a été déterminé sur la base des valeurs nettes comptables au 31-12-2007.

Suite à la comptabilisation de cet apport, il a été enregistré en Apports avec Droit de reprise, l'apport net de 330 549.83 euro.

SCREC

Société Croix-Roussienne d'Expertise Comptable
Tableau de l'Ordre de la Région de Lyon
S.A. au capital de 68 000 €
19, rue de la Tourette - 69001 LYON
Tél. 04 78 39 04 30 - Fax 04 78 30 06 26
302 927 397 RCS LYON - APE 6920Z

Désignation: ARTP ETAPE ROANNE

EURO

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début exercice	Augmentations	
		Apport partiel d'exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D TOTAL 1			
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2		8 751	
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions, installations générales, agencement.			
Installations techniques, matériel et outillage ind.		238 981	15 489
Installations générales, agencements, aménagements divers		60 057	17 227
Autres matériels de transport		36 312	8 750
Matériel de bureau et informatique, mobilier		50 146	6 990
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL 3		385 496	48 457
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts & autres immobilisations financières		29 335	600
TOTAL 4		29 335	600
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)		423 582	49 057

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence
		Par virement	Par cession		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
	Frais d'établissement R&D TOTAL 1				
	Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2			8 751	
	Terrains				
Constructions	sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	Inst. gales., agencements, et am. const.				
	Installations techniques matériel et outillage			254 470	
Autres immo. corporelles	Inst. gales., agencements, aménagement divers			77 284	
	Matériel de transport			45 062	
	Matériel de bureau & informatique			57 136	
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances & acomptes				
	TOTAL 3			433 954	
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immobilisations financières		1 108	28 827	
	TOTAL 4		1 108	28 827	
	TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)		1 108	471 532	

Amortissements

Désignation: ARTP ETAPE ROANNE

Exercice clos le 31/12/08

EURO

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
Immobilisations amortissables		Montant début exercice	Apport partiel d'actif	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement						
TOTAL 1						
Autres immobilisations incorporelles						
TOTAL 2			8 751			8 751
Terrains						
Constructions	sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	installations générales					
Installations techniques, matériel et outillage industriels			170 934	18 384		189 319
Autres immobilisations corporelles	installations générales		6 810	7 844		14 652
	matériel de transport		36 031	635		36 667
	matériel de bureau		36 828	6 078		42 907
	emballages récupérables					
TOTAL 3			250 604	32 942		283 546
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)			259 356	32 942		292 298

SCREC

Société Croix-Roussienne d'Expertise Comptable
Tableau de l'Ordre de la Région de Lyon
S.A. au capital de 68 000 €
19, rue de la Tourette - 69001 LYON
Tél. 04 78 39 04 30 - Fax 04 78 30 06 26
302 927 397 RCS LYON - APE 6920Z

Dossier n° 40260

Amortissements

Désignation: ARTP ETAPE ROANNE

Exercice clos le 31/12/08

EURO

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES						Mouvements des amortissements à la fin de l'exercice
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES				
	Colonne 1 Différentiel de durée	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amort.fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amort.fiscal exceptionnel		
Frais d'établissements TOTAL I								
Autres immob.incorporelles TOTAL II								
Terrains								
Constructions	Sur sol propre							
	Sur sol d'autrui							
	Ins.gales,agenc. et am.des const.							
Inst. techniques mat. et outillage								
Autres immobilisations	Inst.gales, agenc. am.divers							
	Matériel de transport							
	Mat.bureau et inform. mobilier							
	Emballages récup. et divers							
TOTAL III								
Frais d'acquisition de titres de participation TOTAL IV								
Total général (I+II+III+IV)								
Total général non ventilé des dotations		Total général non ventilé des reprises			Total général non ventilé dotations + reprises			

CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES			
	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions et dépréciations

Désignation: ARTP ETAPE ROANNE

Exercice clos le 31/12/08

EURO

Rubriques	Montant début exercice	Apport partiel d'actif	Augmentation s dotations de l'exercice	Diminution s reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers					
Provisions pour investissement					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Dont majorations except. 30%					
Implantations étrangères avant 01/01/92					
Implantations étrangères après 01/01/92					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES					
Provisions pour litiges					
Provisions garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions, obligations similaires		61 330	11 611		72 941
Provisions pour impôts		7 144			7 144
Provisions pour renouvellement immobilisations					
Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
Provisions charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES		68 474	11 611		80 085
Dépréciations immobilisations incorporelles					
Dépréciations immobilisations corporelles					
Dépréciations titres mis en équivalence					
Dépréciations titres de participations					
Dépréciations autres immobilis. financières					
Dépréciations stocks et en cours					
Dépréciations comptes clients		28 682	13 320		42 003
Autres dépréciations					
DEPRECIATIONS		28 682	13 320		42 003
TOTAL GENERAL		97 156	24 931		122 088
Dotations et reprises d'exploitation			24 931		
Dotations et reprises financières					
Dotations et reprises exceptionnelles					
Dépréciations des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice					

SCREC

Société Croix-Roussienne d'Expertise Comptable
Tableau de l'Ordre de la Région de Lyon
S.A. au capital de 68 000 €
19, rue de la Tourette - 69001 LYON
Tél. 04 78 39 04 30 - Fax 04 78 30 06 26
302 927 397 RCS LYON - APE 6920Z

Dossier n° 40260

Echéances, créances et dettes

Désignation: ARTP ETAPE ROANNE

Exercice clos le 31/12/08

EURO

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
Créances rattachées à des participations				
Prêts		26 603		26 603
Autres immobilisations financières		2 223		2 223
Clients douteux ou litigieux		50 477	50 477	
Autres créances clients		643 455	643 455	
Créances r. de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés		700	700	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	31 230	31 230	
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers			
Groupe et associés				
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)		188 235	188 235	
Charges constatées d'avance		17 897	17 897	
TOTAUX		960 824	931 997	28 827
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés				

SCREC

Société Croix-Roussienne d'Expertise Comptable
Tableau de l'Ordre de la Région de Lyon
S.A. au capital de 68 000 €
19, rue de la Tourette - 69001 LYON
Tél. 04 78 39 04 30 - Fax 04 78 30 06 26
302 927 397 RCS LYON - APE 6920Z

Dossier n° 40260

Echéances, créances et dettes

Désignation: ARTP ETAPE ROANNE

Exercice clos le 31/12/08

EURO

CADRE B	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 2 ans max. à l'origine	42	42		
	à plus de 2 ans à l'origine	34 766	8 952	25 994	
Emprunts et dettes financières divers					
Fournisseurs et comptes rattachés		147 319	147 319		
Personnel et comptes rattachés		213 287	213 287		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		74 608	74 608		
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices	7 058	7 058		
	Taxe sur valeur ajoutée	140 406	140 406		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	35 448	35 448		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés					
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		7 489	7 489		
Dette représentative de titres emp.					
Produits constatés d'avance					
TOTAUX		660 428	634 613	25 994	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		8 302			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques					

SCREC

Société Croix-Roussienne d'Expertise Comptable
Tableau de l'Ordre de la Région de Lyon
S.A. au capital de 68 000 €
19, rue de la Tourette - 69001 LYON
Tél. 04 78 39 04 30 - Fax 04 78 30 06 26
302 927 397 RCS LYON - APE 6920Z

Produits à recevoir

Désignation: ARTP ETAPE ROANNE

Exercice clos le 31/12/08

EURO

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	4 570
Disponibilités	
TOTAL	4 570

SCREC

Société Croix-Roussienne d'Expertise Comptable
Tableau de l'Ordre de la Région de Lyon
S.A. au capital de 68 000 €
19, rue de la Tourette - 69001 LYON
Tél. 04 78 39 04 30 - Fax 04 78 30 06 26
302 927 397 RCS LYON - APE 6920Z

Dossier n° 40260

Charges à payer

Désignation: ARTP ETAPE ROANNE

Exercice clos le 31/12/08

EURO

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	130
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 330
Dettes fiscales et sociales	123 273
Autres dettes	7 415
TOTAL	132 150

SCREC

Société Croix-Roussienne d'Expertise Comptable
Tableau de l'Ordre de la Région de Lyon
S.A. au capital de 68 000 €
19, rue de la Tourette - 69001 LYON
Tél. 04 78 39 04 30 - Fax 04 78 30 06 26
302 927 397 RCS LYON - APE 6920Z

Charges et produits constatés d'avance

Désignation: ARTP ETAPE ROANNE

Exercice clos le 31/12/08

EURO

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	17 897	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	17 897	

SCREC

Société Croix-Roussienne d'Expertise Comptable
Tableau de l'Ordre de la Région de Lyon
S.A. au capital de 68 000 €
19, rue de la Tourette - 69001 LYON
Tél. 04 78 39 04 30 - Fax 04 78 30 06 26
302 927 397 RCS LYON - APE 6920Z

Rémunération des dirigeants

Désignation: ARTP ETAPE ROANNE

Exercice clos le 31/12/08

EURO

Rémunérations allouées aux membres :	Montant
• des organes d'administration	
• des organes de direction	
• des organes de surveillance	

Compte tenu de l'organisation, les 3 plus hauts cadres dirigeants font parti du Comité de pilotage. Ces fonctions sont remplies par des personnes bénévoles. Il n'y a par conséquent aucune rémunération allouée aux 3 plus hauts cadres dirigeants de l'Association.

SCREC

Société Croix-Roussienne d'Expertise Comptable
Tableau de l'Ordre de la Région de Lyon
S.A. au capital de 68 000 €
19, rue de la Tourette - 69001 LYON
Tél. 04 78 39 04 30 - Fax 04 78 30 06 26
302 927 397 RGS LYON - APE 6920Z

Association ETAPE ROANNE

Siège Social : 180 Rue Clément Ader - 42153 RIORGES

N° Siren : 507 688 448

Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées

Exercice clos 31 décembre 2008

Association
ETAPE ROANNE

Exercice clos le
31 décembre 2008

Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées

Aux Adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. 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 Lyon, le 5 juin 2009

Le Commissaire aux Comptes

**SOCIETE CROIX-ROUSSE D'EXPERTISE
COMPTABLE**



Monique MICHEL RENAUDOT



Frédéric CHEVALLIER