

EXCO SOCODEC

Audit - Expertise Comptable - Conseil



Emmanuel BRIOT

Jean-Noël PAROT

Yves PERRIGOT

Olivier PERROUD

Christel SADOINE

Pierre VIEILLARD

Experts-comptables Associés

ASSOCIATION GROUPE ARCADES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2009

51, avenue Françoise Giroud
Parc Valmy - B.P. 16601
21066 Dijon
Tél. : +33 (0)3 80 60 99 99
Fax : +33 (0)3 80 60 99 98
Mail : socodec@exco.fr
Site internet : www.excosocodec.fr

Agence Chalon-sur-Saône
Tour Vision 2000
1, rue Dewet
71100 Chalon-sur-Saône
Tél. : +33 (0)3 85 90 08 40
Fax : +33 (0)3 85 90 08 41

Agence Paris
59, rue de Ponthieu
75008 Paris
Tél. : +33 (0)1 70 61 22 00
Fax : +33 (0)1 40 16 07 73

Agence Semur
2, rue Févret
21140 Semur-en-Auxois
Tél. : +33 (0)3 80 89 97 30
Fax : +33 (0)3 80 97 49 45

Agence Saint Jean de Losne
7, rue Marion
21170 Saint Jean de Losne
Tél. : +33 (0)3 80 77 98 40
Fax : +33 (0)3 80 39 25 30

Mesdames, Messieurs les membres de l'association GROUPE ARCADES,

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 août 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association GROUPE ARCADES, 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.

1. 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 oeuvre 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.

2. 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

3. 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 de gestion du Président et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Dijon, le 12 janvier 2010

Le Commissaire aux Comptes

EXCO SOCODEC
Emmanuel BRIOT



BILAN GROUPE ARCADES

Exercice N du 01/09/2008 au 31/08/2009
Exercice N-1 du 01/09/2007 au 31/08/2008

	Exercice N		Exercice N-1		
	Valeur brute	ACTIF	Valeur brute	Amort. et Prov.	Valeur nette
	12 826,53	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	191 904,12	- 185 784,38	6 119,74
		Frais d'établissement			
	12 826,53	Autres immobilisations incorporelles	191 904,12	- 185 784,38	6 119,74
A	6 685 821,59	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	21 338 318,71	-14 800 201,13	6 538 117,58
C	387 492,32	Terrains	387 492,32		387 492,32
T	4 338,99	Aménagements de terrains	28 169,72	- 2 497,01	25 672,71
I	568 949,35	Constructions sur sol propre et leurs AAI	3 702 395,97	-3 179 900,35	522 495,62
F	938 652,80	Constructions sur sol d'autrui et leurs AAI	3 228 577,84	-2 366 249,56	862 328,28
	3 870 609,20	Installations, mobilier et matériel d'activité	11 356 973,34	-7 709 845,83	3 647 127,51
I	1 588,41	Matériel de transport	28 643,94	- 28 643,94	
M	57 752,96	Mobilier, matériel de bureau et d'informatique	404 596,34	- 363 406,64	41 189,70
M		Immobilisations en cours			
O		Immobilisations grévées de droit			
B	856 437,56	Autres immobilisations	2 201 469,24	-1 149 657,80	1 051 811,44
I	2 805,00	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 805,00		2 805,00
L		Participations			
I		Créances rattachées à des participations			
S		Titres immobilisés			
E		Prêts			
	2 805,00	Dépôts et cautionnements versés	2 805,00		2 805,00
		Autres créances immobilisées			
		COMPTE DE LIAISON			
		Compte de liaison entre établissements			
	6 701 453,12	TOTAL ACTIF IMMOBILISE	21 533 027,83	-14 985 985,51	6 547 042,32
A		STOCKS			
C	1 222 399,19	Stocks	1 084 177,43	- 136 529,93	947 647,50
T		CREANCES ET COMPTES RATTACHES			
I	231 366,37	Fournisseurs: avances, acomptes versés			
F	694 700,00	Créances Clients	289 771,21	- 136 529,93	153 241,28
	271 922,11	Etat et autres collectivités publiques Investissement	670 940,31		670 940,31
C		Etat et autres collectivités publiques Fonctionnement	109 828,06		109 828,06
I		Confédération, fédérations, associations et apparentés			
R	24 410,71	Comptes transitoires ou attente			
C		Créances diverses	13 637,85		13 637,85
U		PLACEMENTS			
L		Placements			
A	168 387,13	Intérêts courus non échus	230 371,45		230 371,45
N	166 678,91	DISPONIBILITES	228 104,43		228 104,43
T	1 708,22	Banques, établissements financiers et assimilés	2 267,02		2 267,02
		Caisses			
	179 527,89	Régie d'avance et crédits	193 079,19		193 079,19
	179 527,89	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	193 079,19		193 079,19
		Charges constatées d'avance			
R	1 570 314,21	TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILE	1 507 628,07	- 136 529,93	1 371 098,14
E		Charges à répartir sur plusieurs exercices			
G		Intérêts d'emprunt à étaler			
U		Créance contentieux Etat			
L					
	8 271 767,33	TOTAL DE L'ACTIF	23 040 655,90	-15 122 515,44	7 918 140,46

BILAN GROUPE ARCADES

Exercice N du 01/09/2008 au 31/08/2009
Exercice N-1 du 01/09/2007 au 31/08/2008

	Exercice N/1	BILAN		Exercice N	
	Val. brute	PASSIF	Val. brute	Amort. et Prov.	Val. brute
F O N D S P R O P R E S E T A S S I M I L E S	1 735 261,14	FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	1 735 261,14		1 735 261,14
	1 196 534,80	Valeur du patrimoine intégré	1 196 534,80		1 196 534,80
	2 134,29	Fonds statutaires	2 134,29		2 134,29
		Subventions d'investissements non-renouvelables			
	153 997,59	Fonds de trésorerie apportés	153 997,59		153 997,59
	382 594,46	Libéralités ayant le caractère d'apport	382 594,46		382 594,46
		Ecarts de réévaluation			
		FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE			
		Valeur des biens affectés			
		Valeurs des biens non affectés			
		Libéralités			
		Subventions d'investissements non-renouvelables			
		ECARTS DE REEVALUATION			
		Ecarts de réévaluation			
		RESERVES			
	Réserves statutaires				
	Réserves d'investissement				
	Réserves de trésorerie				
	Autres réserves				
	RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU				
- 172 065,57	Report à nouveau	- 535 253,05		- 535 253,05	
- 123 497,82		- 172 065,57		- 172 065,57	
- 48 567,75	Résultat de l'exercice	- 363 187,48		- 363 187,48	
3 078 125,74	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AMORTISSABLES	8 355 362,84	- 5 206 985,60	3 148 377,24	
48 439,14	Taxe d'apprentissage	757 532,75	- 699 698,27	57 834,48	
3 029 686,60	Autres subventions	7 597 830,09	- 4 507 287,33	3 090 542,76	
4 641 321,31	TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES	9 555 370,93	- 5 206 985,60	4 348 385,33	
419 859,59	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	212 402,25		212 402,25	
228 926,36	Provisions pour risques				
190 933,23	Provisions pour charges	212 402,25		212 402,25	
419 859,59	TOTAL PROVISIONS	212 402,25		212 402,25	
	COMPTE DE LIAISON				
	Compte de liaison entre établissements				
1 705 006,10	EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS	2 168 273,20		2 168 273,20	
1 697 111,21	Capital emprunté	2 095 821,76		2 095 821,76	
7 894,89	Intérêts	9 484,04		9 484,04	
	Concours bancaires courants et comptes créditeurs de banque	62 967,40		62 967,40	
	AUTRES DETTES	860 449,23		860 449,23	
1 206 615,46	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	860 449,23		860 449,23	
445 111,13	Fournisseurs et comptes rattachés	72 460,19		72 460,19	
200 093,20	Familles ou élèves : avances reçues	197 290,89		197 290,89	
5 960,18	Dettes Fiscales et Sociales	4 658,60		4 658,60	
502 939,96	Etat et autres collectivités publiques	543 950,13		543 950,13	
21 586,96	Confédération, fédérations, associations et apparentés	15 292,77		15 292,77	
30 924,03	Autres dettes	26 796,65		26 796,65	
298 964,87	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	328 630,45		328 630,45	
298 964,87	Produits constatés d'avance	328 630,45		328 630,45	
	Dettes contentieux Etat				
3 210 586,43	TOTAL DETTES ET ASSIMILEES	3 357 352,88		3 357 352,88	
8 271 767,33	TOTAL DU PASSIF	13 125 126,06	- 5 206 985,60	7 918 140,46	

GROUPE ARCADES

Exercice N du 01/09/2008 au 31/08/2009
 Exercice N-1 du 01/09/2007 au 31/08/2008

Racine Comptes	COMPTE DE FONCTIONNEMENT CHARGES	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
		Total	%	Total	%	Montant	%
64/63/62	COUTS DE PERSONNEL	4 357 550,64	100,00%	4 075 122,42	100,00%	282 428,22	6,93%
641	Appointements bruts du personnel	2 898 041,05		2 736 569,80		161 471,25	5,90%
643	Rémunérations diverses	6 088,77		6 914,70		- 825,93	- 11,94%
645/647	Charges sociales et assimilées	1 081 444,18		997 362,48		84 081,70	8,43%
63	Charges fiscales et assimilées	298 697,30		275 656,89		23 040,41	8,36%
648	Autres charges de personnel	9 864,21		13 497,48		- 3 633,27	- 26,92%
6483	Charges sociales personnel sous contrat avec l'	101 104,76		66 204,17		34 900,59	52,72%
621	Personnel intérimaire et extérieur	9 739,82		13 198,14		- 3 458,32	- 26,20%
649	Remboursement de charges de personnel	- 47 429,45		- 34 281,24		- 13 148,21	38,35%
	TOTAL COUTS DE PERSONNEL	4 357 550,64	56,67%	4 075 122,42	56,76%	282 428,22	6,93%
60	CONSOMMATIONS	1 260 969,86	37,85%	1 079 747,69	34,79%	181 222,17	16,78%
601	Matières premières stockées						
603	Variation des stocks d'approvisionnement						
604	Prestations de service incorporées : restauration						
604	Prestations de service incorporées : entretien						
604	Prestations de service incorporées : autres	69 334,71		38 041,84		31 292,87	82,26%
6061	Energies et fluides	308 532,25		279 157,65		29 374,60	10,52%
6063	Fournitures d'alimentation	418 351,45		370 971,67		47 379,78	12,77%
606	Matières, fournitures et petits matériels divers	377 660,34		306 567,16		71 093,18	23,19%
606	Matières, fournitures et petits matériels pédago	87 091,11		85 009,37		2 081,74	2,45%
607	Livres et fournitures revendus						
61	SERVICES EXTERIEURS	438 858,13	13,17%	444 853,11	14,33%	- 5 994,98	- 1,35%
612	Redevances crédit-bail						
613	Locations et charges immobilières	117 863,31		113 641,65		4 221,66	3,71%
613	Locations mobilières	90 954,83		88 504,62		2 450,21	2,77%
615	Entretien et réparations de biens immobiliers	14 866,89		16 287,03		- 1 420,14	- 8,72%
615	Entretien et réparations de biens mobiliers	36 520,30		31 389,44		5 130,86	16,35%
615	Contrats de maintenance	76 600,45		91 753,41		- 15 152,96	- 16,51%
616	Primes d'assurance	69 860,54		71 870,81		- 2 010,27	- 2,80%
618	Documentation et divers	32 191,81		31 406,15		785,66	2,50%
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	437 267,42	13,13%	412 555,43	13,29%	24 711,99	5,99%
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	116 288,54		110 014,80		6 273,74	5,70%
623	Informations, publications et relations publique	54 480,78		54 498,32		- 17,54	- 0,03%
624	Transports biens, élèves et personnel	49 990,00		48 044,68		1 945,32	4,05%
625	Déplacements, missions et réceptions	57 638,28		51 760,84		5 877,44	11,35%
626/627	Frais de PTT et services bancaires	79 127,76		69 157,95		9 969,81	14,42%
628	Cotisations et divers	79 742,06		79 078,84		663,22	0,84%
63	AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMILE	58 103,97	1,74%	55 827,99	1,80%	2 275,98	4,08%
635	Impôts et taxes relatifs aux locaux	53 790,71		51 534,65		2 256,06	4,38%
637	Autres impôts et taxes	4 313,26		4 293,34		19,92	0,46%
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COUR	841,88	0,03%	7 474,54	0,24%	- 6 632,66	- 88,74%
654	Pertes sur créances irrécouvrables						
65	Charges diverses de gestion courante	841,88		7 474,54		- 6 632,66	- 88,74%
66	CHARGES FINANCIERES	100 192,77	3,01%	95 995,73	3,09%	4 197,04	4,37%
661	Charges d'intérêts	83 366,16		77 811,68		5 554,48	7,14%
667	Charges nettes sur cession de VMP						
66	Autres charges financières	16 826,61		18 184,05		- 1 357,44	- 7,47%
68	DOTATIONS AMORTISSEMENTS ET PR	1 034 885,72	31,07%	1 007 593,09	32,46%	27 292,63	2,71%
681	Dotations aux amortissements	788 752,43		769 728,14		19 024,29	2,47%
6815	Dotations aux provisions pour risques	212 402,25		190 933,23		21 469,02	11,24%
681/6817	Dotations aux provisions pour dépréciations	33 731,04		46 931,72		- 13 200,68	- 28,13%
686	Dotations aux provisions pour risques et charge						
69	AUTRES GESTIONS						
69	Impôts sur sociétés des personnes morales non l						
	TOTAL AUTRES COUTS	3 331 119,75	43,33%	3 104 047,58	43,24%	227 072,17	7,32%
	TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEME	7 688 670,39	100,00%	7 179 170,00	100,00%	509 500,39	7,10%

GROUPE ARCADES

Exercice N du 01/09/2008 au 31/08/2009
 Exercice N-1 du 01/09/2007 au 31/08/2008

Racine Comptes	COMPTE DE FONCTIONNEMENT PRODUITS	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
		Total	%	Total	%	Montant	%
706	PARTICIPATION DES FAMILLES	2 143 159,22	100,00%	2 096 521,94	100,00%	46 637,28	2,22%
7061	Participation des familles : enseignement	1 196 689,30		1 137 694,75		58 994,55	5,19%
7062	Participation des familles : restauration	529 413,87		505 508,28		23 905,59	4,73%
7063	Participation des familles : hébergement	458 867,30		478 918,00		- 20 050,70	- 4,19%
7064	Participation des familles : transport scolaire						
7068	Part. familles : Garderie et autres	71 025,69		66 656,61		4 369,08	6,55%
709	Rabais, remises et réductions accordées	- 112 836,94		- 92 255,70		- 20 581,24	22,31%
	REDEVANCES NETTES FAMILLES	2 143 159,22	30,71%	2 096 521,94	31,07%	46 637,28	2,22%
74	FORFAITS DE FONCTIONNEMENT ENS	2 095 565,31	84,12%	2 120 694,83	82,66%	- 25 129,52	- 1,18%
7411	Subventions Etat	857 490,97		867 008,10		- 9 517,13	- 1,10%
7421	Subventions Régions	863 744,83		878 583,17		- 14 838,34	- 1,69%
7431	Subventions Départements	162 863,79		160 753,80		2 109,99	1,31%
7441	Subventions Communes	211 465,72		214 349,76		- 2 884,04	- 1,35%
7461	Subventions par Etablissements publics						
7471	Subventions par entreprises et organismes privé						
7481	Autres subventions						
7491	Report de subventions						
74	SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	395 554,71	15,88%	444 776,08	17,34%	- 49 221,37	- 11,07%
741	Subventions Etat	1 830,71		1 244,74		585,97	47,08%
742	Subventions Régions	192 333,33		168 240,03		24 093,30	14,32%
743	Subventions Départements	2 250,42				2 250,42	
744	Subventions Communes	8 292,28		7 445,08		847,20	11,38%
746	Subventions par Etablissements publics						
747	Subventions par entreprises et organismes privé	190 769,97		267 595,36		- 76 825,39	- 28,71%
748	Autres subventions	78,00		250,87		- 172,87	- 68,91%
749	Report de subventions						
	TOTAL SUBVENTIONS DE FONCTIONN	2 491 120,02	35,69%	2 565 470,91	38,02%	- 74 350,89	- 2,90%
708	PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	1 466 826,62	62,55%	1 537 125,08	73,69%	- 70 298,46	- 4,57%
7081	Produits des services dans l'intérêt du personnel	21 082,85		10 972,05		10 110,80	92,15%
7082	Prestations annexes aux élèves	11 331,20		44 008,37		- 32 677,17	- 74,25%
708	Prestations annexes aux tiers	432 189,73		382 169,26		50 020,47	13,09%
7086	Prestations annexes de formation permanente	1 002 222,84		1 099 975,40		- 97 752,56	- 8,89%
701/713	CESSION OU VENTE DE PRODUITS						
	Cession ou vente de produits						
72	PRODUCTION IMMOBILISEE	334 638,94	14,27%	219 213,37	10,51%	115 425,57	52,65%
72	Production immobilisée	334 638,94		219 213,37		115 425,57	52,65%
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COU	71 654,24	3,06%	60 968,28	2,92%	10 685,96	17,53%
752	Revenus des immeubles non affectés à l'activité						
754	Collectes et dons						
755	Remboursements des frais						
	Valorisation de loyer						
756	Cotisations des adhérents						
757	Quote-part subventions d'équipement affectées						
758	Contributions volontaires						
75	Autres produits divers de gestion courante	71 654,24		60 968,28		10 685,96	17,53%
76	PRODUITS FINANCIERS	151,11	0,01%	1 638,66	0,08%	- 1 487,55	- 90,78%
762/763	Revenus des immobilisations financières						
764	Revenus des valeurs mobilières de placement						
767	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières			1 603,95		- 1 603,95	- 100,00%
76	Autres produits financiers	151,11		34,71		116,40	NS
78	REPRISES AMORTISSEMENTS ET PRO	471 655,47	20,11%	266 949,52	12,80%	204 705,95	76,68%
781	Reprises sur amortissements et provisions des i						
781	Reprises sur provisions pour risques	419 859,59		194 853,91		225 005,68	NS
781	Reprises sur provisions pour dépréciations	51 795,88		72 095,61		- 20 299,73	- 28,16%
781	Reprises sur provisions pour risques et charges						
79	TRANSFERT DE CHARGES						
79	Transfert de charges d'exploitation						
	TOTAL AUTRES PRODUITS	2 344 926,38	33,60%	2 085 894,91	30,91%	259 031,47	12,42%
	TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEM	6 979 205,62	100,00%	6 747 887,76	100,00%	231 317,86	3,43%
	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT CO	- 709 464,77		- 431 282,24		- 278 182,53	64,50%

GROUPE ARCADES

Exercice N du 01/09/2008 au 31/08/2009
 Exercice N-1 du 01/09/2007 au 31/08/2008

Racine Comptes	COMPTE DE FONCTIONNEMENT EXCEPTIONNEL	Exercice N		Exercice N-1		Variations	
		Total	%	Total	%	Montant	%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	36 357,27		40 280,24		- 3 922,97	- 9,74%
6715	Participations exceptionnelles accordées						
671	Autres charges exceptionnelles	23 260,91		32 066,83		- 8 805,92	- 27,46%
672	Charges sur exercices antérieurs	13 096,36		8 213,41		4 882,95	59,45%
675	Valeur comptable des éléments d'actif cédés						
687	Dotations aux amortissements et provisions exc						
	TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	36 357,27		40 280,24		- 3 922,97	- 9,74%
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	382 634,56		422 994,73		- 40 360,17	- 9,54%
7715	Subventions privées exceptionnelles reçues						
771	Autres produits exceptionnels	15 918,94		7 570,83		8 348,11	NS
7720	Rappel de subventions publiques						
772	Autres produits sur exercices antérieurs	8 202,89		43 932,30		- 35 729,41	- 81,33%
775	Produits des cessions d'éléments d'actif			180,00		- 180,00	- 100,00%
777	Quote-part exceptionnelle subventions d'équipe	358 512,73		371 311,60		- 12 798,87	- 3,45%
787	Reprises sur provisions exceptionnelles						
	TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	382 634,56		422 994,73		- 40 360,17	- 9,54%
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	346 277,29		382 714,49		- 36 437,20	- 9,52%
	TOTAL CHARGES DE L'EXERCICE	7 725 027,66	100,00%	7 219 450,24	100,00%	505 577,42	7,00%
	TOTAL PRODUITS DE L'EXERCICE	7 361 840,18	100,00%	7 170 882,49	100,00%	190 957,69	2,66%
	RESULTAT DE L'EXERCICE	- 363 187,48		- 48 567,75		- 314 619,73	NS

Groupe ARCADES

Annexe

Exercice clos le 31 août 2009

SOMMAIRE		
Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice du 1^{er} septembre 2008 au 31 août 2009		Numéro des pages
1	Règles et méthodes comptables	
1.1	<i>Méthodes d'évaluation</i>	2
1.2	<i>Informations complémentaires</i>	3
2	Compléments d'informations relatifs au bilan et au compte de résultat	
2.1	<i>état de l'actif immobilisé</i>	4
2.2	<i>Etat des amortissements</i>	5
2.3	<i>Etat des provisions</i>	6
2.4	<i>Etat des échéances des créances et des dettes</i>	7 et 8
3	Informations et commentaires sur certains éléments des comptes annuels	
3.1	<i>Produits à recevoir</i>	9
3.2	<i>Charges à payer</i>	9
3.3	<i>Charges et produits constatés d'avance</i>	10
3.4	<i>Charges à répartir sur plusieurs exercices</i>	10
4	Engagements financiers	
4.1	<i>Crédit-bail</i>	11
4.2	<i>Engagements financiers</i>	12
4.3	<i>Dettes garanties par des sûretés réelles</i>	13
4.4	<i>Effectif moyen</i>	13
4.5	<i>Tableau de Synthèse des Participations et subventions de Fonctionnement</i>	14
4.6	<i>Tableau des Subventions d'investissement Amortissables</i>	15

-1- Règles et méthodes comptables

-1.1- Méthodes d'évaluation

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect des principes suivants :

- image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité,
- régularité, sincérité,
- prudence,
- permanence des méthodes,

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Au niveau des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, prix d'achat et frais d'achat hors frais d'acquisition ou à leur coût de production.

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

Construction :

Gros Œuvre : 25 ans

Façade étanchéité Couverture Menuiseries Extérieures : 15 ans

Chauffage, Electricité, Cablage, Plomberie, Autres Equipements : 15 ans

Agencements Intérieurs et Extérieurs : 15 ans

Matériel et outillage 5 et 10 ans

Matériel de bureau et informatique 3 et 5 ans

Au niveau des participations, des autres titres immobilisés et des VMP

La valeur brute est constituée par le coût 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.

Au niveau des stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. La valeur brute des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

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.

Au niveau des créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation de 100 % de la créance est pratiquée sur toutes les créances familles et clients à l'exception de celles dont le règlement nous est parvenu avant l'intervention de notre commissaire aux comptes.

-1.2- Informations complémentaires

Emprunts Bancaires :

Le conseil d'administration du Groupe Arcades a décidé à l'unanimité de solliciter auprès de nos partenaires bancaires, l'octroi de six cent cinquante mille euros d'emprunt, sous forme de deux crédits l'un de Trois cent mille et l'autre de trois cent cinquante mille euros

Ces emprunts ont été effectués de la manière suivante :

-Le Crédit Mutuel nous a consenti un prêt de 350 000€ à un taux de 5,5% pour une durée de 7 ans et sera garanti par l'hypothèque en second rang sur l'ensemble immobilier dit du « Bon Pasteur » rue Jean-Baptiste Baudin à Dijon pour financer la restructuration de notre trésorerie.

-La caisse d'Epargne nous a consenti un prêt de 300 000€ à un taux de 4,1% sur 15 ans et sera garanti par l'hypothèque en premier rang sur l'ensemble immobilier dit « Centre de Formation continue » 90 à 98 rue d'Auxonne à Dijon pour financer des travaux d'agencement et d'installation.

Provision pour risques et charges sur litige prud'hommal

La provision de 228 926,36€ a été reprise dans sa totalité.

Pour mémoire cette provision avait été constituée dans le cadre d'un litige opposant d'anciens formateurs à l'association, et suite à un pourvoi en Cassation déposé le 31/10/2005, la cour de cassation dans son audience publique du 15 Mai 2007 a cassé et annulé dans toutes leurs dispositions les arrêts rendus le 14 Avril 2005 par la cour d'Appel de Dijon. De ce fait les parties avaient été renvoyées le 28 novembre 2008 devant la cour d'appel de Lyon pour être fait droit.

Le jugement du 28 novembre 2008 de la cour d'appel de Lyon a confirmé la condamnation du groupe Arcades à verser des indemnités pour un montant actualisé de 267 384,67 euros à ces anciens formateurs.

-1.2 - Informations complémentaires (suite)

Provision pour indemnité de départ en retraite :

Une provision pour indemnité de fin de carrière est comptabilisée au 31 Août 2009 pour l'ensemble du personnel rémunéré par l'organisme de gestion.

Droit Individuel à la Formation :

Le droit individuel à la formation permet à chaque salarié de se former tout au long de sa vie professionnelle

Au titre du DIF, les salariés en contrat à durée indéterminée (CDI) travaillant à temps complet ont droit, sauf dispositions conventionnelles plus favorables, à 21 heures de formation minimum par an. Ceux qui sont employés à temps partiel acquièrent un crédit d'heures calculé au prorata de leur durée de travail.

A cet égard le total d'heures acquis au titre du DIF au 31 Août 2009 s'élève à 11896 heures pour le Groupe Arcades.

Résultat exceptionnel :

Les produits exceptionnels sont essentiellement composés des amortissements de subventions d'équipement. Les charges exceptionnelles sont essentiellement composées de créances irrécouvrables (10 K€) émises sur des exercices antérieurs, d'avoirs accordés (3K€), d'indemnités au titre de l'article 700 suite à l'arrêt de la cour d'appel du 28 novembre 2008 (8K€) et de factures sur exercices antérieurs (15K€) non connus jusqu'à cet exercice.

Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants :

La loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif oblige les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 Euros, recevant une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 Euros doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature. Le Groupe Arcades remplissant ces critères, il a été décidé de déclarer ces informations de manière globalisée. Ainsi la rémunération et les avantages en nature s'élèvent pour les trois plus hauts cadres dirigeants à 163 493€ pour l'année 2008-2009.

2.1 Etat de l'actif immobilisé

Cadre A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice 01/09/2008	Augmentations	
		Réévaluation exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D	0,00	0,00	0,00
TOTAL 1	0,00	0,00	0,00
Autres postes d'immo. Incorporables	337 934	0,00	0,00
TOTAL 2	337 934	0,00	0,00
Terrains	387 492		
Constructions sur sol propre	3 305 090		
Constructions sur sol d'autrui	1 120 183		
Constructions, installations générales, agencement	6 970 475		274 691,08
Installations techniques, matériel et outillage ind.	3 187 664		63 636,25
Installations générales, agencés, aménagts. Divers	5 027 373		284 436,32
Autres matériels de transport	28 644		0,00
Matériel de bureau et informatique, mobilier	531 025		11 577,98
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	0,00		
Avances et acomptes			
TOTAL 3	20 557 947	0,00	634 341,63
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts & autres immobilisations financières	2 805		
TOTAL 4	2 805	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (1+2+3+4)	20 898 686	0,00	634 341,63

Cadre B : IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
	Par virement	Par Cession		
Frais d'établissement R & D	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres postes d'immo. Incorporables	0,00	0,00	337 934	0,00
TOTAL 2	0,00	0,00	337 934	0,00
Terrains			387 492	
Constructions	sur sol propre		3 305 090	
	sur sol d'autrui		1 120 183	
	Inst.gales, agencés, et am.const		7 245 166	
Installations techniques matériel et outillage			3 251 300	
Autres immo. corporelles	Inst.gales, agencés, amégts divers		5 311 810	
	Matériel de transport		28 644	
	Matériel de bureau & informatique		542 603	
	Emballages récupérables & divers			
Immobilisations corporelles en cours			0	
Avances & Acomptes				
TOTAL 3	0,00	0,00	21 192 289	0,00
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts & autres immobilisations financières			2 805	
TOTAL 4	0,00	0,00	2 805	0,00
TOTAL GENERAL (1+2+3+4)	0	0	21 533 028	0,00

2.2 Etat des amortissements

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Frais d'établissement, de recherche et développement		0	0	0	0
TOTAL 1					
Autres immobilisations incorporelles		304 610	7 175		311 786
TOTAL 2					
Terrains					
Constructions	sur sol propre	2 464 122	28 331		2 492 452
	sur sol d'autrui	391 543	59 895		451 437
	installations générales	4 983 226	256 353		5 239 579
Installations techniques, matériel et outillage industriels		2 898 002	188 536		3 086 538
Autres immobilisations corporelles	installations générales	2 734 442	185 213		2 919 655
	matériel de transport	27 056	1 588		28 644
	matériel de bureau	394 233	61 661		455 895
	emballages récupérables				
TOTAL 3		13 892 623	781 577	0	14 674 200
TOTAL GENERAL (1+2+3)		14 197 233	788 752	0	14 985 985

CADRE B		VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			CADRE C : Mvts AFFECTANT PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	
		Amortissements			Dotations	Reprises
Immobilisations amortissables		linéaires	dégressifs	exceptionnels		
Frais d'établissement et de recherche						
TOTAL 1		0				
Autres immobilisations incorporelles						
TOTAL 2		7 175				
Terrains						
Constructions	sur sol propre	28 331				
	sur sol d'autrui	59 895				
	installations générales	256 353				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		188 536				
Autres immobilisations corporelles	Installations générales	185 213				
	Matériel de transport	1 588				
	Matériel de bureau	61 661				
	Emballages div.					
TOTAL 3		781 577				
TOTAL GENERAL (1+2+3)		788 752				

CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES 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
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00	0,00	0,00	0,00
Primes de remboursement des obligations	0,00	0,00	0,00	0,00

2.3 Etat des provisions

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions gisements				
Provisions pour investissement				
Provision hausse des prix				
Provision fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Provision fiscales pour implant. à l'étranger après le 01/01/1992				
Autres provisions réglementées				
TOTAL 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisions pour litiges	228 926	0	228 926	0
Provisions garanties données aux clients				
Provisions pertes de marché à terme				
Provisions amendes & pénalités				
Provisions pertes de change				
Provisions pensions & obligations				
Provisions pour impôts				
Provisions renouvellement des immobilisations				
Provisions grosses réparations				
Provisions charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges (Ind. Départ retraite)	190 933	212 402	190 933	212 402
TOTAL 2	419 860	212 402	419 860	212 402
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations titres équivalence				
Immobilisations financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients (a)	154 595	33 731	51 796	136 530
Autres pour dépréciations				
TOTAL 3	154 595	33 731	51 796	136 530
TOTAL GENERAL (1+2+3)	574 454	246 133	471 656	348 932
dont		246 133	471 656	
dotations		0,00		
et reprises		0,00		
Titres mis en équivalence				

2.4 Etat des Echéances des créances et des dettes

CADRE A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	2 805		2 805
	Clients douteux ou litigieux	146 059		146 059
	Autres créances clients	143 712	143 712	
	Créances r. de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers	780 768	780 768	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	13 638	13 638	
	Charges constatées d'avance	193 079	193 079	
TOTAUX		1 280 062	1 131 197	148 864
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés			

2.4 Etat des échéances des créances et des dettes

CADRE B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A 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	62 967,40	62 967,40		
	à plus de 2 ans à l'origine (a)	2 105 306	204 543	676 067	1 224 696
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	197 291	197 291		
	Personnel et comptes rattachés	300 360	300 360		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	228 879	228 879		
Etat et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	30 004	30 004		
	Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	72 460	72 460		
	Groupe et associés				
	Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	31 455	31 455		
	Dettes représentative de titres emp.				
	Produits constatés d'avance	328 630	328 630		
	TOTAUX	3 357 353	1 456 590	676 067	1 224 696
	Emprunts souscrits en cours d'exercice	650 000			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	251 289			
	Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

3.1 Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	33 773
Etat et autres collectivités publiques	780 768
Autres créances	12 422
Disponibilités	
TOTAL	826 963

3.2 Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 484
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43 183
Dettes fiscales et sociales	388 042
Autres dettes	680
TOTAL	441 389

3.3 - Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	193 079	328 630
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	193 079	328 630

3.4 - Charges à répartir sur plusieurs exercices

	Montant	Taux d'amortissement
Charges différées	0,00	
Frais d'acquisition des immobilisations	0,00	
Frais d'émission des emprunts	0,00	
Charges à étaler	0,00	
TOTAL	0,00	

4.1 - Crédit - bail

	Terrains	Constructions	Installations matériel outillage	Autres	TOTAL
Valeur d'origine					
Amortissements :					
-Cumul exercices antérieurs					
-Dotations de l'exercice					
TOTAL					
Redevances payées :					
- Cumul exercices antérieurs					
- Exercice		Néant			
TOTAL					
Redevances restant à payer :					
- A un an au plus					
- A plus d'un an et cinq ans au plus					
- A plus de cinq ans					
TOTAL					
Valeur résiduelle :					
- A un an au plus					
- A plus d'un an et cinq ans au plus					
- A plus de cinq ans					
TOTAL					
Montant pris en charge dans l'exercice					

4.2 Engagements Financiers

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	-
Avals et cautions : Caution de l'ASSIECO en garantie d'un emprunt	263 782
Avals et cautions : Cautions	
Engagements en matière de pensions	
Autres engagements donnés : Hypotheque de 1er rang portant sur l'immeuble Rue Auxonne en garantie de deux emprunts	300 000
Autres engagements donnés : Hypotheques	1 130 311
TOTAL (1)	1 694 093
(1) dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
- les engagements assortis de sûretés réelles	

4.3 - Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	1 430 311
Emprunts et dettes financières diverses :	
TOTAL	1 430 311

4.4 - Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	40	0
Agents de maîtrise et techniciens	2	0
Employés	81	0
Ouvriers	8	0
TOTAL	131	0

4.5 - TABLEAU DE SYNTHESE DES PARTICIPATIONS ET SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

	MONTANT EN EUROS
Forfaits d'externat	
• Etat	838 758
• Collectivités territoriales et locales	1 200 424
Subventions de fonctionnement	
• Etat	20 563
• Collectivités territoriales et locales	48 271
TOTAL	2 108 017

4.6 TABLEAU DE SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT AMORTISSABLES

LYCEE

Origine	Montant à l'origine	Amortissements antérieurs	Amortissements exercice	Cumul amortissements	Valeur nette subventions
Subvention Antérieure	75 426	75 426	0	75 426	0
Subvention 1990-1991	152 547	139 681	1 631	141 312	11 235
Subvention 1991-1992	247 009	247 009	0	247 009	0
Subvention 1992-1993	351 852	351 852	0	351 852	0
Subvention 1993-1994	457 347	355 861	15 932	371 794	85 554
Subvention 1994-1995	221 051	187 852	7 317	195 169	25 882
Subvention 1995-1996	91 469	90 282	447	90 729	741
Subvention 1996-1997	320 143	276 153	9 399	285 552	34 591
Subvention 1997-1998	625 041	462 307	29 858	492 165	132 876
Subvention 1998-1999	274 408	219 376	9 450	228 826	45 582
Subvention 1999-2000	670 776	439 568	29 944	469 512	201 264
Subvention 2000-2001	304 898	165 221	20 227	185 448	119 450
Subvention 2001-2002	457 347	226 590	25 073	251 663	205 684
Subvention 2002-2003	814 300	452 599	33 031	485 631	328 669
Subvention 2003-2004	530 000	253 112	33 726	286 838	243 162
Subvention 2004-2005	320 000	46 943	23 092	70 034	249 966
Subvention 2005-2006	327 805	33 046	34 393	67 439	260 366
Subvention 2006-2007	427 500	4 734	28 699	33 433	394 067
Subvention 2007-2008	304 500	4 029	24 022	28 051	276 449
Subvention 2008-2009	401 600	0	0	0	401 600

COLLEGE

Subvention Antérieure	50 452	50 452	0	50 452	0
Subvention 1994-1995	30 458	26 349	2 031	28 380	2 079
Subvention 1995-1996	3 983	3 188	266	3 453	530
Subvention 1996-1997	11 749	8 184	638	8 822	2 927
Subvention 1999-2000	7 408	5 974	700	6 674	734
Subvention 2000-2001	9 107	4 100	607	4 707	4 400
Subvention 2001-2002	7 992	3 142	533	3 674	4 318
Subvention 2002-2003	9 837	3 330	656	3 985	5 852
Subvention 2003-2004	6 035	1 812	402	2 215	3 820
Subvention 2005-2006	11 204	2 342	1 120	3 462	7 742
Subvention 2006-2007	24 658	2 847	2 093	4 941	19 717
Subvention 2007-2008	26 825	81	2 000	2 081	24 744
Subvention 2008-2009	30 594	0	79	79	30 515