



FIDUCIAL

AUDIT

DIRECTION DE RÉGION

17, rue de Rumilly
74000 ANNECY
Tél. 04 50 10 07 77
Fax 04 50 51 57 73

A.D.C.R.

Association Loi 1901

Siège social : 26, rue Charles de Gaulle
74150 RUMILLY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2008

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE REVISION COMPTABLE

Société Anonyme de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre - N° TVA CEE FR 39 334 301 488

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

Siège social : Paris La Défense - 41, rue du Capitaine Guynemer - 92925 La Défense Cedex - Site : www.fiducial.fr

A.D.C.R.

26, rue Charles de Gaulle
74150 RUMILLY

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

Exercice clos le 31 Décembre 2008

Aux membres de l'association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'**ASSOCIATION D'AIDE A DOMICILE DU CANTON DE RUMILLY**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

I. - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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 examiner, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

.....


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

II. - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9, 1° alinéa, du Code commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

La note jointe à l'annexe intitulée « Compléments d'information relatifs au compte de résultat » mentionne notamment le produit à recevoir du Conseil Général au titre de l'année 2008 suite à la mise en place du système de la tarification, lequel s'élève globalement à 117 885,62 Euros.

Dans le cadre de notre appréciation de la séparation des exercices, nous avons été conduits à analyser la convention avec le conseil général afin de valider le montant du solde à recevoir intégré dans les comptes de l'exercice.

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 conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Annecy
le 11 juin 2009

Le commissaire aux comptes
Fidaudit


Benoît SAVA
Associé

Bilan actif

Euros

	31/12/2008			31/12/2007
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	1 613	1 103	510	175
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	452	311	141	232
Autres immobilisations corporelles	61 115	20 111	41 004	47 858
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	164		164	164
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 000		2 000	2 000
TOTAL (I)	65 343	21 524	43 819	50 429
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	257 663		257 663	299 174
Autres créances	12 162		12 162	42 401
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	217 451		217 451	111 606
Charges constatées d'avance (3)	1 022		1 022	1 728
TOTAL (II)	488 299		488 299	454 909
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	553 643	21 524	532 119	505 338
1) dont droit au bail				
2) dont à moins d'un an				
3) dont à plus d'un an			117 886	34 630
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Bilan passif

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau		77 699	270 052
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		- 466	- 192 353
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		18 400	20 700
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL (I)		95 632	98 399
Comptes de liaison (II)			
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL (IV)			
DETTES (I)			
Emprunts obligataires			
Empruntset dettes auprès des établissements de crédit (2)		32 723	43 936
Empruntset dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		11 599	7 659
Dettes fiscales et sociales		391 985	355 112
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		179	232
Produits constatés d'avance (1)			
TOTAL (V)		436 486	406 940
Ecarts de conversion passif			
TOTAL GENERAL (Ia VI)		532 119	505 338
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		416 507	376 259
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		19 979	30 681
(2) dont courants bancaires courants et soldes créditeurs de banque		2 000	2 988
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de résultat

Euros

	31/12/2008	31/12/2007
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	1 707 571	1 444 985
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	1 707 571	1 444 985
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	59 893	68 311
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Collectes		
Cotisations		290
Autres produits	34 870	39 820
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I) 1 802 333	1 553 406
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	220 705	191 173
Impôts, taxes et versements assimilés	110 213	95 919
Salaires et traitements	1 230 919	1 148 510
Charges sociales	221 064	183 111
Autres charges de personnel	7 790	7 692
Dotations aux amortissements sur immobilisations	7 201	7 606
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	14 280	137
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	(II) 1 812 172	1 634 150
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II) - 9 839	- 80 744
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)	
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	1 518	26
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V) 1 518	26
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	2 020	2 645
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI) 2 020	2 645
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI) - 502	- 2 619
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II-III-IV+V-VI) - 10 341	- 83 363

Compte de résultat

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		7 682	313
Sur opérations en capital		2 300	2 300
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	9 982	2 613
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			111 603
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		107	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	107	111 603
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	9 875	-108 990
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	1 813 833	1 556 045
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	1 814 300	1 748 398
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		- 466	-192 353
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		- 466	-192 353
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier		2 317	2 767
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

ANNEXE

La présente annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2008 dont le total est de 532 118,74 Euros et au compte de résultat, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de - 466,18 Euros est destinée à compléter l'information contenue dans ces documents.

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

Les éléments d'information qui ne présentent pas un caractère obligatoire, ne sont mentionnés que pour autant qu'ils aient une importance significative.

I- FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1-1. Faits caractéristiques : NEANT

1-2. Evolution ou modification de la structure financière : NON

1-3. Evénements postérieurs à la date de clôture de l'exercice : NEANT

II- PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2008 ont été établis selon les principes comptables suivants :

I.- REGLES GENERALES D'ETABLISSEMENT ET DE PRESENTATION DES COMPTES

1-1. Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29 novembre 1983 ainsi que du règlement du Comité de la Réglementation Comptable 99.03 du 29/04/1999 relatif à la réécriture du plan comptable général et des règlements suivants.

1-2. Les principes généraux de prudence, de régularité de sincérité ont été respectés à partir des hypothèses de base suivantes :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

1-3. La méthode de base retenue pour l'entrée et l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale est celle des coûts historiques.

1-4. Pour l'application de la méthode des composants (*règlement CRC 2002-10 modifié par le règlement CRC 2003-07*), l'association a opté pour la méthode simplifiée de "réallocation des valeurs comptables". Cependant, elle a considéré qu'aucune de ses immobilisations n'était de nature à être décomposée.

Pour l'application des nouvelles règles relatives à l'évaluation, la définition et la comptabilisation des actifs (*règlement CRC 2004-6*), l'association a choisi la méthode simplifiée prospective et conformément au règlement 2005-09 du CRC, elle a retenu les mesures de simplification pour les PME qui permettent notamment de maintenir les plans d'amortissement des immobilisations non décomposables en fonction des durées d'usage fiscal plutôt que de la durée d'utilisation.

Coûts d'emprunts : l'association a choisi de comptabiliser en charge les coûts d'emprunts indépendamment de l'utilisation qui est faite des capitaux empruntés, ainsi en est-il des coûts d'emprunts destinés à financer des immobilisations.

2- MODES ET METHODES D'EVALUATION**2-1. IMMOBILISATIONS****2-1-1. Immobilisations incorporelles**

- Les logiciels acquis sont comptabilisés en immobilisations incorporelles et amortis sur un an.

2-1-2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition et amorties selon le mode linéaire ou selon le mode dégressif lorsque les dispositions fiscales le permettent. Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes (pour des matériels neufs) :

- Construction	nc
- Agencement, aménagements de constructions	nc
- Installations techniques, matériel et outillage	5 ans
- Aménagements divers	10 ans
- Matériel de transport	nc
- Matériel de bureau	5 à 10 ans
- Mobilier de bureau	4 ans
- Autres	

Concernant le matériel industriel ainsi que le matériel de bureau et d'informatique, et plus précisément l'application des nouvelles règles comptables sur les actifs, il a été considéré, compte tenu de l'ancienneté de ce matériel que :

- le retraitement des durées
- le retraitement du mode d'amortissement

généraient des impacts non significatifs.

2-1-3. Immobilisations financières

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.

2-2. AUTRES ELEMENTS DE L'ACTIF CIRCULANT

Ils sont inscrits pour leur valeur nominale sous déduction, le cas échéant, des provisions destinées à les ramener à leur valeur actuelle.

3- PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Il n'y a pas eu de changement de méthode d'évaluation ni de méthode de présentation au cours de l'exercice. Les deux règlements CRC 2004-2006 et CRC 2002-10 relatifs d'une part aux actifs, et d'autre part aux amortissements et dépréciations, n'ont eu aucune incidence sur les comptes annuels au 31/12/2008 du fait des options retenues.

La présentation des comptes annuels a subi une modification :
aucune

III - AUTRES INFORMATIONS

- Engagements financiers : non
- Indemnité départ à la retraite : non provisionnée
- Intégration fiscale : non applicable

IV - COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIVES AU BILAN

<u>Mouvements affectant les immobilisations et amortissements :</u>	cf. tableau fiscal	2033 C ou 2054 et 2055
<u>Mouvements affectant les postes de provisions :</u>	cf. tableau fiscal	2033 D ou 2056
<u>Etats des échéances, créances et dettes :</u>	cf. tableau fiscal	Plaquette ou 2057
<u>Composition du capital social :</u>	cf. tableau fiscal	2033 F ou 2059 F

V - COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

Charges et produits exceptionnels et/ou sur exercices antérieurs : cf. tableau fiscal Plaquette ou 2053

UNE PROCEDURE AVEC UNE SALARIEE LICENCIEE EST EN COURS EN PREMIERE INSTANCE.
 LES PRETENTIONS FINANCIERES DE CELLE-CI SONT DE L'ORDRE DE TRENTE MILLE EUROS.
 L'ASSOCIATION CONTESTE LE BIEN FONDE DE CETTE PROCEDURE ET A CHOISI DE NE PAS
 CONSTATER DANS LES COMPTES DE PROVISION. Le Conseil Général a par ailleurs promis la prise en charge du
 coût éventuel de ce litige.

L'Association a perçu au cours de cette année une dotation calculée sur une base prévisionnelle de
 APA.....995444.65 EUROS
 PCH..... 53711.80 EUROS
 AIDE SOCIALE..... 25604.02 EUROS

Le reliquat à recevoir et comptabilisé sur l'exercice est respectivement de 121.996,83 , 4.059,18 et un excédent à reverser
 au titre de l'AS de 8170,39 euros. Le reliquat de l'année 2007 de 34630,52 euros devrait être encaissé sur l'année 2009,
 celui de 2008 le sera par moitiés sur 2009 et 2010.

Tableaux des amortissements et provisions

Euros

I- AMORTISSEMENTS				
Rubriques	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Immobilisations incorporelles	1 514	363	775	1 103
Immobilisations corporelles	13 954	6 945	477	20 421
Immobilisations financières				
Total	15 468	7 308	1 252	21 524

II- DEPRECIATIONS ET PROVISIONS				
Rubriques	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Total				

Tableau de suivi des fonds associatifs

Euros

Libelle	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	270 052		192 353	77 699
Résultat de l'exercice	- 192 353	192 353	466	- 466
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	20 700		2 300	18 400
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	98 399	192 353	195 119	95 632

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A		Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement et de développement			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles			
	Total I			
	Total II	1 690		698
Immobilisations corporelles				
	Terrains			
	Constructions sur sol propre			
	Constructions sur sol d'autrui			
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	452		
	Installations générales, agencements et aménagements divers	47 779		
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	13 813		
	Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	Total III	62 044		
Immobilisations financières				
	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés	164		
	Prêts et autres immobilisations financières	2 000		
	Total IV	2 164		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		65 897		698

Cadre B		Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
		Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles					
	Frais d'établissement et de développement (I)				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			775	1 613
Immobilisations corporelles					
	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	Constructions sur sol d'autrui				
	Installations générales, agencements, aménag. constructions				
	Installations techniques, matériel et outillage industriels			452	
	Installations générales, agencements et aménagements divers			47 779	
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau et informatique, mobilier		477	13 336	
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total III		477	61 567	
Immobilisations financières					
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés			164	
	Prêts et autres immobilisations financières			2 000	
	Total IV			2 164	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			1 252	65 343	

AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	Total I				
Autres immobilisations incorporelles	Total II	1 514	363	775	1 103
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels		220	90		311
Installations générales, agencements et aménagements divers		6 274	4 778		11 052
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		7 460	2 076	477	9 059
Emballages récupérables et divers					
	Total III	13 954	6 945	477	20 421
TOTAL GENERAL (I+II+III)		15 468	7 308	1 252	21 524

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOI							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	

Immo. incorporelles							
Frais d'établissem.	Total I						
Aut. immo. incorp.	Total II						
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
	Total III						
Frais acq. titres part.	Total IV						
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
	Montant net début d'ex.	Augmen-tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	2 000		2 000
De l'actif circulant				
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	257 663	139 778	117 886
	Créances représentatives de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	12 162	12 162	
	Charges constatées d'avance	1 022	1 022	
	Total	272 848	152 962	119 886

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)				
	- à un an maximum à l'origine	2 043	2 043		
	- à plus d'un an à l'origine	30 681	30 681		
	Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	11 599	11 599		
	Personnel et comptes rattachés	251 726	251 726		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	133 192	133 192		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	7 067	7 067		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	179	179		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	Total	436 486	436 486		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

10 211

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
Créances clients et comptes rattachés			
4181000	CLIENTS - FACT.A ETABLIR	7 144	12 428
	Total	7 144	12 428
Autres créances			
4687000	DIVERS PROD. A RECEVOIR	12 162	12 410
	Total	12 162	12 410
TOTAL GENERAL		19 307	24 838

DETAIL DES CHARGES A PAYER

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
1688400	INT.COURUS S/EMP.ETB.CREDIT	43	57
Total		43	57
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
4081000	FOURNISS.FACT.NON PARVENUES	10 257	5 138
Total		10 257	5 138
Dettes fiscales et sociales			
4282000	DETTES PROV.PR C.P.	102 307	100 319
4286000	AUTRE CH.A PAYER SUR PERSONNEL	54 493	48 382
4382000	CHARGES SOC.SUR C.P.	25 306	24 196
4386000	AUTR.CHARG.SOCIAL.A PAYER	18 053	9 670
4486000	ETAT CHARGES A PAYER	4 678	
Total		204 836	182 567
Autres dettes			
4686000	DIVERS CHARGES A PAYER	179	232
Total		179	232
TOTAL GENERAL		215 316	187 994

DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
4860000	CHARGES CONSTAT. D'AVANCE	1 022	1 728
TOTAL GENERAL		1 022	1 728

DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
Sur opérations de gestion			
6718000	CHARG.EXCEP.S/OPERAT.GESTIO		111 603
	Total		111 603
Dotations aux amortissements et provisions			
6871200	DOT AMORT EXCEPTION	107	
	Total	107	
TOTAL GENERAL		107	111 603

DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
Sur opérations de gestion			
7718000	AUTRES PROD EXCEPT/OP. GEST.	7 682	
7721000	PRODUITS S/EXERC.ANT.		313
	Total	7 682	313
Sur opérations en capital			
7770000	QUOTE-PART DES SUBVENT.D'INVESTISST	2 300	2 300
	Total	2 300	2 300
TOTAL GENERAL		9 982	2 613