ASSOCIATION BOITACLOUS

44 rue du Maréchal FOCH
66 000 PERPIGNAN

CNCC

SELARL Anne Marie TORRES Michel ORIOL

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2009

SELARL Anne Marie TORRES
Michel ORIOL
Commissaires aux Comptes

16 Rue de L'industrie
66240 Saint Estève
Tel : 04.68.38.21.00
Fax : 04.68.38.21.12
Email : amt@caboriol.com

CNCC

Saint Estève, Le 30 avril 2010

Mesdames et Messieurs les membres de
l'Association BOITACLOUS
44 rue du Maréchal FOCH
66 000 PERPIGNAN

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2009

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 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association BOITACLOUS, tels qu'ils sont joints au présent rapport,

- la justification de nos appréciations,

- les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

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

I. - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

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 :

Une note incluse dans la note « principes, règles et méthodes comptables » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'option pour le report en arrière du déficit constaté à la clôture de l'exercice et à la comptabilisation d'une créance sur le trésor public.
Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes annuels et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Nous attirons par ailleurs votre attention sur la note « faits caractéristiques » portée en annexe. Compte tenu du contexte particulier auquel votre association s'est trouve confrontée, nous nous sommes assuré que des mesures appropriées avaient été mises en œuvre pour permettre d'envisager la pérennité de l'association. Nous estimons que cette note fournit une information complète et correcte.

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 de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Saint Estève, le 30 avril 2010

Pour la SELARL A.M. TORRES - M. ORIOL

Anne Marie TORRES
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

	31/12/2009			31/12/2008
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	4 086	4 086		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	29 135	24 124	5 011	7 805
Installations techniques, matériel et outillage industriels	543	543		
Autres immobilisations corporelles	49 686	36 821	12 864	20 409
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	1 141		1 141	1 141
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	945		945	945
	85 536	**65 574**	**19 962**	**30 301**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	27 214		27 214	33 487
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	74 986	8 779	66 207	55 408
Autres créances	59 783		59 783	106 445
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	448 712		448 712	674 530
Charges constatées d'avance (3)	17 095		17 095	7 466
	627 790	**8 779**	**619 011**	**877 335**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	**713 326**	**74 353**	**638 973**	**907 636**

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an (brut)
(3) Dont à plus d'un an (brut)

BILAN PASSIF

	31/12/2009 Net	31/12/2008 Net
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé :)		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	30 000	30 000
Report à nouveau	173 938	79 613
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	- 51 676	94 325
Subventions d'investissement		5 167
Provisions réglementées		
	152 263	**209 105**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres fonds propres		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		10 000
Provisions pour charges	10 000	
	10 000	**10 000**
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	366	9 284
Emprunts et dettes financières (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	170 330	293 535
Fournisseurs et comptes rattachés	155 855	110 318
Dettes fiscales et sociales	109 452	208 086
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	9 242	12 412
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	31 466	54 897
	476 710	**688 531**
Ecarts de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	**638 973**	**907 636**
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	*306 380*	*394 996*
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	*366*	*9 284*
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2009			31/12/2008
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	281		281	1 585
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	925 319		925 319	1 422 200
Chiffre d'affaires net	**925 600**		**925 600**	**1 423 785**
Production stockée				
Production immobilisée				
Produits nets partiels sur opérations à long terme				
Subventions d'exploitation			202 979	187 041
Reprises sur provisions et transfert de charges			29 888	64 262
Autres produits			39 853	41 766
			1 198 320	**1 716 853**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises			13	545
Variation de stocks				
Achat de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes (a)			835 457	1 102 750
Impôts, taxes et versements assimilés			7 055	9 012
Salaires et traitements			216 873	293 242
Charges sociales			76 238	107 310
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			10 339	11 864
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			3 100	1 650
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				10 000
Autres charges			106 027	128 546
			1 255 102	**1 664 918**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**- 56 782**	**51 935**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
De participations (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			5 215	23 703
Reprises sur dépréciations, provisions et tranfert de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			5 215	**23 703**
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			**5 215**	**23 703**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			**- 51 567**	**75 638**

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	31/12/2009 Total	31/12/2008 Total
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	4 725	
Sur opérations en capital	5 167	5 167
Reprises sur dépréciations, provisions et tranferts de charges		47 700
	9 892	**52 867**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	10 000	
	10 000	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**- 108**	**52 867**
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		**34 180**
Total des produits	**1 213 426**	**1 793 423**
Total des charges	**1 265 102**	**1 699 098**
BENEFICE OU PERTE	**- 51 676**	**94 325**

(a) Y compris :
- Redevances de crédit-bail mobilier
- Redevances de crédit-bail immobilier
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs.
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(3) Dont produits concernant les entités liées
(4) Dont intérêts concernant les entités liées

ASSOCIATION BOITACLOUS — Exercice clos le : 31 Décembre 2009

Règles et méthodes comptables

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

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2009 dont le total est de 638 972,58 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : - 51 675,50 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 29 MARS 2010

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

Faits caractéristiques de l'exercice.

Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

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

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

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

- Agencements &amenagementts des constructions	_5_ ans
- Matériel informatique	_3_ ans
- Mobilier de bureau	_5_ ans
- Autres	___ ans

Compte tenu des élèments présents à l'actifs du bilan, le règlement CRC 2002 al.10, relatif à la comptabilisation des actifs, n'a pas trouvé à s'appliquer.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

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.

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.

La perte constatée au cours de cet exercice étant consécutive à plusieurs exercices bénéficiaires, nous avons opté pour le report en arrière de ce déficit en 2010.

Il en résulte une créance sur le trésor d'un montant de 13 570 €, laquelle sera comptabilisé au cours de l'exercice 2010.

Changements de méthodes

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

Il n'y a pas de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.

Faits caractéristiques

L'année 2009 a été très difficile pour notre association.

Le retrait soudain et unilatéral par la Mairie de Saint Estève d'un appel d'offre qui nous avait été initialement attribué, a engendré des perturbations en termes d'image et de crédibilité qui ont porté un préjudice significatif aux réservations de fin d'année, et d'autre part ont rendu caduques des dépenses engagées, ce qui explique le résultat définitif de l'exercice.

En outre, la programmation du premier semestre 2010 a été fortement modifié, ce qui nous a contraint à engager des dépenses supplémentaires, pour une fréquentation en baisse.

Néanmoins, nous avons mis en œuvre des mesures adaptées, qui ont produit des effets immédiats, telles que des licenciements, puisque notre effectif est passé de 9 à 4 personnes.

En outre, les réserves accumulées depuis plusieurs années, nous ont permis de passer financièrement ce cap difficile.

Notre énergie, notre savoir faire, nos acquis et notre expérience, nous permettent néanmoins de penser raisonnablement que notre association devant à terme retrouver l'équilibre financier ainsi que sa place dans le milieu culturel des Pyrénées Orientales.

Tel est notre objectif

IMMOBILISATIONS

Cadre A		Valeur brute début d'exercice	Augmentations Réévaluations	Augmentations Acquisitions
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	Total I			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	4 086		
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		29 135		
Installations techniques, matériel et outillage industriels		543		
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		49 686		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	Total III	79 364		
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		1 141		
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		945		
	Total IV	2 086		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		**85 536**		

Cadre B		Diminutions Par virement	Diminutions Par cession	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	(I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	(II)			**4 086**	
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements, aménag. constructions				29 135	
Installations techniques, matériel et outillage industriels				543	
Installations générales, agencements et aménagements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier				49 686	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
	Total III			**79 364**	
Immobilisations financières					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations				1 141	
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières				945	
	Total IV			**2 086**	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				**85 536**	

AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	**Total I**				
Autres immobilisations incorporelles	**Total II**	**4 086**			**4 086**
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions		21 330	2 794		24 124
Installations techniques, matériel et outillage industriels		543			543
Installations générales, agencements et aménagements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		29 277	7 545		36 821
Emballages récupérables et divers					
	Total III	**51 149**	**10 339**		**61 488**
TOTAL GENERAL (I + II + III)		**55 235**	**10 339**		**65 574**

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse -ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse -ment 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				

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
Total I				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés				
Autres provisions pour risques et charges	10 000	10 000	10 000	10 000
Total II	**10 000**	**10 000**	**10 000**	**10 000**
Dépréciations				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	5 679	3 100		8 779
Autres dépréciations				
Total III	**5 679**	**3 100**		**8 779**
TOTAL GENERAL (I + II + III)	**15 679**	**13 100**	**10 000**	**18 779**

Dont dotations et reprises :	*- d'exploitation*	*3 100*	*10 000*
	- financières		
	- exceptionnelles	*10 000*	

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	945	945	
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	10 500	10 500	
Autres créances clients	64 486	64 486	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	631	631	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	17 090	17 090	
Taxe sur la valeur ajoutée	26 041	26 041	
Autres impôts taxes et versements assimilés	16 021	16 021	
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	17 095	17 095	
Total	**152 808**	**152 808**	

(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	366	366		
- à plus d'un an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	155 855	155 855		
Personnel et comptes rattachés	41 344	41 344		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	46 691	46 691		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	6 683	6 683		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et versements assimilés	14 734	14 734		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	9 242	9 242		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	31 466	31 466		
Total	**306 380**	**306 380**		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice
(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

PRODUITS A RECEVOIR

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

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2009	31/12/2008
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	16 652	20 631
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		8 043
Total	**16 652**	**28 674**

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

		31/12/2009	31/12/2008
Autres créances			
42870000	PERS. PRODUITS A RECEVOIR	631	1 628
44870000	ETAT PRODUITS A RECEVOIR	16 021	17 154
46870000	DIVERS PROD. A RECEVOIR		1 850
	Total	**16 652**	**20 631**
Disponibilités			
51870000	INTERETS COUR. A RECEVOIR		8 043
	Total		**8 043**
	TOTAL GENERAL	**16 652**	**28 674**

CHARGES A PAYER

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

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2009	31/12/2008
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	89 347	59 612
Dettes fiscales et sociales	70 053	138 137
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total	**159 401**	**197 750**

DETAIL DES CHARGES A PAYER

		31/12/2009	31/12/2008
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
40810000	FOURN. FACT.NON PARVENUES	89 347	59 612
	Total	**89 347**	**59 612**
Dettes fiscales et sociales			
42820000	DETTES PROV./CONGES PAYES	23 344	21 001
42860000	PERS.AUTR.CHARGES A PAYER	18 000	65 000
43820000	CHARG.SOC./CONGES A PAYER	7 045	7 966
43860000	AUTR.CHARG.SOCIAL.A PAYER	6 930	24 743
44860000	ETAT CHARGES A PAYER	14 734	19 427
	Total	**70 053**	**138 137**
	TOTAL GENERAL	**159 401**	**197 750**

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

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

Produits constatés d'avance	31/12/2009	31/12/2008
Produits d'exploitation	31 466	54 897
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	**31 466**	**54 897**

Charges constatées d'avance	31/12/2009	31/12/2008
Charges d'exploitation	17 095	7 466
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	**17 095**	**7 466**

DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

		31/12/2009	31/12/2008
48700000	PRODUITS CONSTAT.D'AVANCE	31 466	54 897
	TOTAL GENERAL	**31 466**	**54 897**

DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

		31/12/2009	31/12/2008
48600000	CHARGES CONSTAT. D'AVANCE	17 095	7 466
	TOTAL GENERAL	**17 095**	**7 466**

DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

		31/12/2009	31/12/2008
Dotations aux amortissements et provisions			
68750000	DOT.PROV.RISQ.& CHARG.EXC	10 000	
	Total	**10 000**	
	TOTAL GENERAL	**10 000**	

DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

		31/12/2009	31/12/2008
Sur opérations de gestion			
77100000 PROD.EXCEPT./OPER.GESTION		4 725	
	Total	**4 725**	
Sur opérations en capital			
77700000 SUBV.INVEST.VIREES RESULT		5 167	5 167
	Total	**5 167**	**5 167**
Reprises sur provisions, transferts de charges			
78750000 REPR./PROV.RISQ.CHARG.EXC			47 700
	Total		**47 700**
	TOTAL GENERAL	**9 892**	**52 867**

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

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

Produits exceptionnels	Montant	Imputé au compte
REPRISE DE PROVISION	4 725	771000
DOTATION SUBVENTION SUR INVESTISSEMENT	5 167	777000
Total	**9 892**	

Charges exceptionnelles	Montant	Imputé au compte
PROVISION LITIGES FOURNISSEURS	10 000	687500
Total	**10 000**	