



**INSERTION DEFI ECONOMIQUE**

**1, place François Mitterrand**

**BP 74**

**93300 NEUILLY-SUR-MARNE**

**AUDIT EUREX**  
Société de Commissaires  
aux Comptes membre  
de la Compagnie  
Régionale de Paris

---

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE**

**DU 11 Juin 2010**

**Statuant sur les comptes de l'exercice**

**du 1<sup>er</sup> Janvier 2009 au 31 décembre 2009**

---

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

---

Cabinets associés :

Aix-les-Bains  
Annemasse  
Annecy  
Annonay  
Aubenas  
Bollène  
Chambéry  
Cluses  
Enghien-les-Bains  
Fécamp  
Genève  
Grenoble  
Le Havre  
Lille  
Lyon  
Megève  
Mulhouse  
Nice  
Paris  
Reims  
Roanne  
Saint-Etienne  
Thonon-les-Bains  
Varsovie  
Yvetot

**AUDIT EUREX**

*Société par actions simplifiée au capital de 44.000 euros - Siren n° 340 900 422 RCS Paris - TVA FR 14 340 900 422 - Code Naf 6920 Z*

**Siège Social** : 178 boulevard Haussmann - 75008 Paris

Tél. 01 56 69 37 37 - Fax. 01 42 25 60 76 - E.mail : [audit.eurex@eurexfrance.com](mailto:audit.eurex@eurexfrance.com)

Mesdames, Messieurs,

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 INSERTION DEFI ECONOMIQUE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

## **I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

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

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

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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note « éléments significatifs » de l'annexe concernant la situation financière de l'association.

## **II – JUSTIFICATIONS 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 – VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

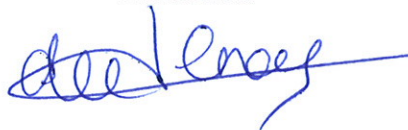
A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les documents adressés aux membres de l'assemblée sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 8 Juin 2010

AUDIT EUREX

Société de Commissaires aux Comptes

Valérie PERRET DU CRAY  
Représentant technique  
Associée



Xavier THUAU  
Mandataire social  
Associé



## BILAN ACTIF

	31/12/2009		31/12/2008	
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brev. licences, logiciels, droits & val. similaire	549,00		549,00	
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	945,17		945,17	
Autres immobilisations corporelles	48 097,41		48 097,41	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
	228,67		228,67	228,67
	49 820,25	17 453,81	32 366,44	7 724,05
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés				
Autres créances	8 714,55		8 714,55	4 228,14
Capital souscrit - appelé, non versé	12 662,59		12 662,59	17 520,55
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>				
Charges constatées d'avance (3)	13 083,61		13 083,61	8 401,01
	996,82		996,82	137,90
	48 156,06		48 156,06	44 641,09
<b>TOTAL GENERAL</b>	97 976,31	17 453,81	80 522,50	52 365,14

(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		31/12/2008	
	Net	Net	Net	Net
<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
Capital				
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Ecart de réévaluation				
Ecart d'équivalence				
Réserves :				
- Réserve légale				
- Réserves statutaires ou contractuelles				
- Réserves réglementées				
- Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	(247 056,68)		(298 558,73)	
Subventions d'investissement	91 182,59		51 502,05	
Provisions réglementées				
	(155 874,09)		(247 056,68)	
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
Autres fonds propres				
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
<b>DETTES (1)</b>				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
Emprunts et dettes financières (3)				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 517,50		3 038,98	
Fournisseurs et comptes rattachés	123 091,61		110 181,08	
Dettes fiscales et sociales	107 968,36		167 942,64	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	3 819,12		18 259,12	
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance (1)				
	236 306,59		299 421,82	
Ecart de conversion Passif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	80 522,50		52 365,14	
(1) Dont à plus d'un an (a)				
(1) Dont à moins d'un an (a)	234 879,09		286 382,84	
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque				
(3) Dont emprunts participatifs				

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

## COMPTES DE RESULTAT

	31/12/2009		31/12/2008	
	France	Expatriation	Total	Total
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)	646 050,29		646 050,29	551 661,59
Production vendue (services)	646 050,29		646 050,29	551 661,59
<b>Chiffre d'affaires net</b>				
Production stockée				
Production immobilisée				
Produits nets partiels sur opérations à long terme				
Subventions d'exploitation	252 719,56		252 719,56	248 029,00
Reprises sur provisions et transfert de charges	16 442,15		16 442,15	19 416,27
Autres produits	41,95		41,95	350,00
	915 253,95		915 253,95	819 456,86
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stocks	216 902,76		216 902,76	196 482,85
Achat de matières premières et autres approvisionnements	(1 470,00)		(1 470,00)	( 672,30)
Autres achats et charges externes (a)	2 246,80		2 246,80	( 3 495,91)
Impôts, taxes et versements assimilés	102 508,51		102 508,51	93 776,17
Salaires et traitements	21 445,25		21 445,25	18 240,38
Charges sociales	376 554,78		376 554,78	365 975,12
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions :				
- Sur immobilisations ; dotations aux amortissements				
- Sur actif circulant ; dotations aux dépréciations	1 857,61		1 857,61	921,10
- Pour risques et charges ; dotations aux provisions				
Autres charges				
	839 653,26		839 653,26	781 199,39
	75 600,69		75 600,69	38 257,47
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>				

## Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun

Bénéfices attribués ou perte transférés

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)

Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges

Différences positives de change

Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement

## Charges financières

Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Intérêts et charges assimilés (4)

Différences négatives de change

Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement

## RESULTAT FINANCIER

## RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS

	75 555,98		75 555,98	38 257,47
--	-----------	--	-----------	-----------

## COMPTES DE RESULTAT (Suite)

	31/12/2009		31/12/2008	
	Total	Total	Total	Total
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	28 485,84		28 485,84	0,93
Sur opérations en capital				18 055,00
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges				18 055,93
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	3 622,23		3 622,23	8 011,35
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
	3 622,23		3 622,23	8 011,35
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>				
	24 863,61		24 863,61	10 044,58
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices	9 257,00		9 257,00	( 3 200,00)
<b>Total des produits</b>	943 739,79		943 739,79	837 512,79
<b>Total des charges</b>	852 557,20		852 557,20	786 010,74
<b>BENEFICE OU PERTE</b>				
	91 182,59		91 182,59	51 502,05

(a) Y compris :

- Revalorisations de crédit-bail mobilier

- Revalorisations 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

## Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

### **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 80 522,50 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 91 182,59 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 30/04/2010 par Le Président.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

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

#### ELEMENTS SIGNIFICATIFS

" Les difficultés financières de l'association ont occasionné des retards de paiement des organismes sociaux ( URSSAF, GROUPE MORNAY).

Des accords ont été conclus avec l'URSSAF et la dette a été épurée en 2009. Une remise des majorations et pénalités de retard a été accordée pour un montant de 20378,91 euro. Et une réintégration des majorations de retards non deductible antérieur reintegre ligne 9g 2058A.

L'amélioration de nos comptes d'exploitation depuis 2007 ont permis d'honorer ces échéanciers.

Pour les dettes envers le GROUPE MORNAY, l'apurement de celles-ci est en cours en accord avec cette compagnie.

Nous précisons que toutes les nouvelles échéances sociales sont maintenant réglées aux dates prévues.

Dans ces conditions, l'association a maintenu le principe de continuité de l'exploitation bien que les fonds propres

soient toujours négatifs de 156K€ contre 247 au 31/12/2008.

En ce qui concerne le DIF, somme non significatif.

**a) IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

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

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

- Agencement et aménagements des constructions 8 ans
- Matériel et outillage 5 et 10 ans
- Mobilier de bureau 3 et 5 ans

**b) IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

**c) STOCKS**

Les stocks sont évalués suivant la méthode "PREMIER ENTRE - PREMIER SORTI".

**d) CREANCES et DETTES**

Les créances et dettes libellées en euros sont valorisées à leur valeur nominale.

L'établissement des états financiers est effectué en conformité avec :

- Le plan comptable général 1982 approuvé par arrêté du 27 Avril 1982,
- La loi n° 83-353 du 30 Avril 1983,
- Le décret n° 83-1020 du 29 Novembre 1983.

Les comptes de régularisations "ACTIF" et "PASSIF" ont été reclassés en fonction de la nature des créances et des dettes.

Il a été calculé, au titre des congés payés dus, à la clôture de l'exercice :

- une dette pour congés à payer envers le personnel de 24234,51 euros,
- des dettes pour charges sociales et fiscales sur congés à payer de 7715,36 euros.

**IMMOBILISATIONS**

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations		
		Réévaluations	Acquisitions	
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	945,17			
Installations générales, agencements et aménagements divers	7 249,36			
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	14 348,05		26 500,00	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total I</b>	<b>549,00</b>			
<b>Total II</b>				
<b>Total III</b>	<b>22 542,56</b>		<b>26 500,00</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés	228,67			
Prêts et autres immobilisations financières	228,67			
<b>Total IV</b>	<b>228,67</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>23 320,25</b>		<b>26 500,00</b>	
<b>Cadre B</b>	<b>Diminutions</b>		<b>Valeur brute</b>	<b>Réévaluations</b>
	<b>Par virement</b>	<b>Par cession</b>	<b>fin d'exercice</b>	<b>Valeur d'origine</b>
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains			549,00	
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménagements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels			945,17	
Installations générales, agencements et aménagements divers			7 249,36	
Matériel de transport			26 500,00	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			14 348,05	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total III</b>			<b>49 042,58</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			228,67	
Prêts et autres immobilisations financières			228,67	
<b>Total IV</b>			<b>49 820,25</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>			<b>49 820,25</b>	

## AMORTISSEMENTS

Cadre A		SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep. fin d'exercice	Valeur en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>		Total I			549,00
Frais d'établissement et de développement					
Autres immobilisations incorporelles		Total II			
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions		945,17			
Instal. techniques, matériel et outillage industriels		3 195,81	704,96		
Installations générales, agencements et aménagements divers		2 490,85	466,02		
Matériel de bureau		11 611,18	686,63		
Matériel de bureau et informatique divers					
Emballages récupérables et divers					
<b>Total III</b>		15 047,20	1 857,61		16 904,81
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		15 596,20	1 857,61		17 453,81

## 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	Mode dégressif	
<b>Immo. incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Aut. immo. incorp.					
<b>Total I</b>					
<b>Immo. corporelles</b>					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Inst. gén., agenc. amén. const.					
Inst. techn., mat. outill. indus.					
Inst. gén., agenc., amén. divers					
Matériel de transport					
Mat. bureau, inform., mobilier					
Emballages récup. et divers					
<b>Total III</b>					
Frais acq. itures part.					
<b>Total IV</b>					
<b>TOT. GEN. (I+II+III+IV)</b>					

## Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES

Frais d'émission d'emprunt à Gaier	Primes de remboursement des obligations	Augment. Dotations	Diminutions ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.

## ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A		ETAT DES CREANCES		
		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)		228,67		228,67
Autres immobilisations financières				
<b>De l'actif circulant</b>				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients		8 714,56	8 714,56	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices		2 952,66	2 952,66	
Taxe sur la valeur ajoutée		9 164,13	9 164,13	
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Débiteurs divers		545,80	545,80	
Charges constatées d'avance		996,82	996,82	
<b>Total</b>		22 602,64	22 373,97	228,67

(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
<b>Emprunts obligataires convertibles (1)</b>					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)		123 091,61	123 091,61		
Fournisseurs et comptes rattachés		24 999,37	24 999,37		
Personnel et comptes rattachés		67 414,90	67 414,90		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		9 237,00	9 237,00		
Impôts sur les bénéfices		3 414,97	3 414,97		
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées		2 902,12	2 902,12		
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		3 819,12	3 819,12		
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>Total</b>		234 879,09	234 879,09		

(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	9 164,13	11 260,75
Autres créances		
SUBVENTION D'INTERVENTION GÉNÉRALE		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>Total</b>	<b>9 164,13</b>	<b>11 260,75</b>

## DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

	31/12/2009	31/12/2008
Autres créances		
448700 ETAT PRODUITS A RECEVOIR	9 164,13	11 260,75
<b>Total</b>	<b>9 164,13</b>	<b>11 260,75</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9 164,13</b>	<b>11 260,75</b>

## CHARGES A PAYER

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

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2009	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	5 980,00	5 980,00
Dettes fiscales et sociales	43 044,44	39 216,50
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
<b>Total</b>	<b>49 024,44</b>	<b>45 196,50</b>

## DETAIL DES CHARGES A PAYER

	31/12/2009	31/12/2008
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		
408100 FOURN. FACT.NON PARVENUES	5 980,00	5 980,00
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		
428200 DETTES PROV./CONGES PAYES	24 234,51	21 844,65
438200 CHARG.SOC./CONGES A PAYER	7 246,24	6 870,20
438600 AUTR.CHARG.SOCIAL.A PAYER	8 661,57	8 218,78
448200 CHARGTS./CONGES A PAYER	469,12	422,87
448600 CHARGES A PAYER	2 432,00	1 860,00
<b>Total</b>	<b>43 044,44</b>	<b>39 216,50</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>49 024,44</b>	<b>45 196,50</b>

## DETAIL DES ECRITURES DES CHARGES A PAYER

COMPTE	INTITULE	DATE	Code Journal	FO L/O	LIBELLE	31/12/2009
408100	FOURN. FACT. NON PARVENUES	30/12/2009	OD	1	FACT PROV COMM COMPTE	( 5 980,00 ) ( 5 980,00 )
<b>Dettes fiscales et sociales</b>						<b>Total</b>
428200	DETTES PROV./CONGES PAYES	30/12/2009	OD	1	DETTES PROV./CONGES PAYES	( 24 234,51 )
438200	CHARG.SOC./CONGES A PAYER	30/12/2009	OD	1	CHARG.SOC./CONGES A PAYER	( 7 246,24 )
438500	AUTR.CHARG.SOCIAL.A PAYER	30/12/2009	OD	1	TAXE APP CNCMB 2009	( 2 540,00 )
438600	AUTR.CHARG.SOCIAL.A PAYER	30/12/2009	OD	1	FATFH 2009	( 4 691,19 )
448200	CHARG.FIS./CONGES A PAYER	30/12/2009	OD	1	TONGECHF	( 1 430,38 )
448300	CHARG.FIS./CONGES A PAYER	30/12/2009	OD	1	TAXE APP SUR PROV CP	( 164,79 )
448500	CHARGES A PAYER	30/12/2009	OD	1	FORMATION SUR PROV CP	( 304,33 )
448600	CHARGES A PAYER	30/12/2009	OD	1	MAJ TP 2009	( 221,00 )
					SOLDE T PROF 2009	( 2 212,00 )
<b>TOTAL GENERAL</b>						<b>( 49 024,44 )</b>

## PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

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

Produits constatés d'avance		31/12/2009	31/12/2008
Produits d'exploitation			
Produits financiers			
Produits exceptionnels			
<b>Total</b>			
<b>Charges constatées d'avance</b>			
Charges d'exploitation		996,82	137,90
Charges financières			
Charges exceptionnelles			
<b>Total</b>		<b>996,82</b>	<b>137,90</b>

## DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

	31/12/2009	31/12/2008
486000 CHARGES CONSTAT. D'AVANCE	996,82	137,90
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>996,82</b>	<b>137,90</b>

## DETAIL DES ECRITURES DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

COMPTE	INTITULE	DATE	Code Journal	FO LAO	LIBELLE	31/12/2009
<b>Charges constatées d'avance</b>						
486000	CHARGES CONSTAT. D'AVANCE	30/12/2009	OD	1	ASS GMF AVANCE	140,08
486000	CHARGES CONSTAT. D'AVANCE	30/12/2009	OD	1	CCA ASS AUTO	856,74
	<b>TOTAL GENERAL</b>					<b>996,82</b>