

**Association Maison de l'Estuaire**  
**Rapport spécial du commissaire aux**  
**comptes sur les conventions**  
**réglementées**

Exercice clos le 31 décembre 2009  
Association Maison de l'Estuaire  
20 rue Jean Caurret - 76600 Le Havre  
*Ce rapport contient 2 pages*

**KPMG Entreprises**  
**Estuaire**  
70 rue Charles Laffitte  
B.P. 1124  
76063 Le Havre Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)2 32 74 76 00  
Télécopie : +33 (0)2 32 74 76 01  
Site Internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

Société anonyme d'expertise  
comptable et de commissariat  
aux comptes à directeur et  
conseil de surveillance,  
inscrit au Tableau de l'Ordre  
à Paris sous le n° 14-30080101  
et à la Compagnie Régionale  
des Commissaires aux Comptes  
de Versailles.  
KPMG S.A.  
Immeuble Le Palatin  
3 cours du Triangle  
92939 Paris La Défense Cedex  
Capital : 5 497 100 €.  
Code APE 6920Z  
775 726 417 R.C.S. Nanterre  
TVA Union Européenne  
FR 77 775 726 417

KPMG S.A.,  
société française membre du réseau KPMG  
constitué de cabinets indépendants adhérents de  
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

**KPMG Entreprises**  
**Estuaire**  
70 rue Charles Laffitte  
B.P. 1124  
76063 Le Havre Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)2 32 74 76 00  
Télécopie : +33 (0)2 32 74 76 01  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Association Maison de l'Estuaire**

Siège social : 20 rue Jean Caurret - 76600 Le Havre

**Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

Exercice clos le 31 décembre 2009

A l'Assemblée générale de l'Association Maison de l'Estuaire,  
En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.  
Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de commerce.

Le Havre, le mardi 18 mai 2010

**KPMG Entreprises**  
*Département de KPMG S.A.*

*Thomas Fécamp*  
*Associé*

Société anonyme d'expertise  
comptable et de commissariat  
aux comptes à directeur et  
conseil de surveillance.  
KPMG S.A.  
Immeuble Le Palatin  
3 cours du Triangle  
92939 Paris La Défense Cedex  
Capital : 5 497 100 €.  
Code APE 6920Z  
775 726 417 R.C.S. Nanterre  
TVA Union Européenne  
FR 77 775 726 417

Société française membre du réseau KPMG  
constitué de cabinets indépendants adhérents de  
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

de Versailles.  
des Commissaires aux Comptes  
et la Compagnie Régionale  
à Paris sous le n° 14-30080101  
Inscrite au Tableau de l'Ordre  
Code APE 6920Z  
775 726 417 R.C.S. Nanterre  
TVA Union Européenne  
FR 77 775 726 417

Société anonyme d'expertise  
comptable et de commissariat  
aux comptes à directeur et  
conseil de surveillance.  
92939 Paris La Défense Cedex  
3 cours du Triangle  
Immeuble Le Palatin  
KPMG S.A.  
Siège social :  
Capital : 5 497 100 €.  
Code APE 6920Z  
775 726 417 R.C.S. Nanterre  
TVA Union Européenne  
FR 77 775 726 417

Société française membre du réseau KPMG  
constitué de cabinets indépendants adhérents de  
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Exercice clos le 31 décembre 2009  
Association Maison de l'Estuaire  
20 rue Jean Caurret - 76600 Le Havre  
*Ce rapport contient 16 pages*

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

## Association Maison de l'Estuaire

Téléphone : +33 (0)2 32 74 76 00  
Télécopie : +33 (0)2 32 74 76 01  
Site Internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**KPMG Entreprises**  
**Estuaire**  
70 rue Charles Laffitte  
B.P. 1124  
76063 Le Havre Cedex  
France

**KPMG Entreprises**  
**Estuaire**  
70 rue Charles Laffitte  
B.P. 1124  
76063 Le Havre Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)2 32 74 76 00  
Télécopie : +33 (0)2 32 74 76 01  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Association Maison de l'Estuaire**

Siège social : 20 rue Jean Caurret - 76600 Le Havre

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2009

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 Maison de l'Estuaire, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques 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.

**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.

KPMG S.A.  
société française membre du réseau KPMG  
constitué de cabinets indépendants adhérents de  
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

KPMG S.A.  
siège social :  
Immeuble Le Palatin  
3 cours du Triangle  
92939 Paris La Défense Cedex  
Capital : 5 497 100 €  
Code APE 6920Z  
775 726 417 R.C.S. Nanterre  
TVA Union Européenne  
FR 77 775 726 417

Société anonyme d'expertise  
comptable et de commissariat  
aux comptes à directeur et  
conseil de surveillance.  
Inscrite au Tableau de l'Ordre  
à Paris sous le n° 14-30080101  
et à la Compagnie Régionale  
des Commissaires aux Comptes  
de Versailles.

## 2 Justification des appréciations

La crise financière qui s'est accompagnée d'une crise économique emporte de multiples conséquences pour les associations et notamment au plan de leur activité et de leur financement. Les estimations comptables concourant à la préparation des états financiers au 31 décembre 2009 ont été réalisées dans ce contexte de difficultés à appréhender les perspectives économiques.

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 dans le cadre de notre audit ont porté notamment sur les règles et méthodes comptables tels que précisés par le CRC 99-01 et 99-03.

### Règles et méthodes comptables

La note de l'annexe « Fonds dédiés » expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des subventions affectées à des projets particuliers.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous sommes assurés de leur correcte application.

Les appréciations ainsi portées sur ces éléments ont contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## 3 Vérifications et informations spécifiques

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

Votre association n'ayant pas d'obligation à établir de rapport de gestion, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ce document en vue de nous assurer de sa sincérité et de sa concordance avec les comptes annuels.

Le Havre, le mardi 18 mai 2010

KPMG Entreprises  
Département de KPMG S.A.

Thomas Fécamp  
Associé

Bilan actif

	31/12/2009	31/12/2008
Brut		
Amort. dépréciat.		
Net		
Net		

ACTIF IMMOBILISE	(I)	(II)	(III)	(IV)	(V)
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & valeurs similaires	13 367	13 367			
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	62 479	46 632			
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles grevées de droits	528 136	294 846			
<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	5 716	750 656			
<b>Comptes de liaison</b>					
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
<b>Stocks et en-cours</b>					
Matières premières et approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	4 156	4 156			
Avances et acomptes versés sur commandes	30 136	30 136			
<b>Créances d'exploitation (3)</b>					
Créances usagers et comptes rattachés	2 220	2 220			
Autres créances	917 314	917 314			
Valeurs mobilières de placement	90 000	90 000			
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	75 462	75 462			
Charges constatées d'avance (3)	58 014	58 014			
<b>TOTAL</b>	1 177 301	1 177 301			
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes de remboursement des emprunts					
Ecarts de conversion actif					
<b>TOTAL GENERAL</b>	1 927 957	459 499	1 468 458	1 037 629	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>					
Legs nets à réaliser :					
- acceptés par les organes statutairement compétents					
- autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					

Certifié régulier et sincère  
KPMG S.A.  
Commissaire aux Comptes



Compte de résultat

31/12/2009	Total
31/12/2008	Total

1 - RESULTAT D'EXPLOITATION		(I-II)	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b> Ventes de marchandises Production vendue Prestations de services MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		(I)	
1 343	894		
3 971	11 395		
5 314	12 288		
961 973	1 478 189		
12 309	17 257		
40	20 752		
979 637	1 528 487		
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b> 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) Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales Autres charges de personnel Dotations aux amortissements sur immobilisations Dotations aux dépréciations sur immobilisations Dotations aux dépréciations sur actif circulant Dotations aux provisions pour risques et charges Autres charges TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)		(II)	
1 269 476	1 085 851		
429 899	374 598		
39 629	37 388		
415 760	412 921		
162 726	158 700		
76 122	77 079		
144 087	24 478		
1 269 476	1 085 851		
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b> Excédent attribué ou déficit transféré Déficit supporté ou excédent transféré		(III)	
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b> De participations (4) Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4) Autres intérêts et produits assimilés (4) 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 CHARGES FINANCIÈRES Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions Intérêts et charges assimilés (5) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES		(V)	
2 426	5		
2 426	5		
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b> Excédent attribué ou déficit transféré Déficit supporté ou excédent transféré		(I-II+III-IV+V-VI)	
442 641	442 641		
- 287 413			



## Compte de résultat

	31/12/2009	31/12/2008
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	4 662	17 786
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	4 662	17 786
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	1 311	7 703
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	1 311	8 663
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	3 351	9 123
(VII-VIII)		
Impôts sur les bénéfices		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	1 533 154	999 849
(I+III+V+VII)		
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	1 087 161	1 278 139
(II+IV+VI+VIII+IX)		
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	445 993	- 278 291
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	211 455	359 646
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	536 208	222 447
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	121 239	- 141 092
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs	4 662	
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) dont produits concernant des entreprises liées	1 311	7 693
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>Produits</b>		
Bénévoles		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		
<b>Certifié régulier et sincère</b>		
<b>KPMG S.A.</b>		
<b>Commissaire aux Comptes</b>		

- Agencements et aménagements des constructions ..... 2 à 10 ans
- Installations industrielles ..... 5 à 10 ans
- Matériel & outillage ..... 3 à 5 ans
- Matériel de transport ..... 4 à 5 ans
- Mobilier de bureau ..... 5 ans
- Matériel informatique ..... 3 à 10 ans
- Cheptel ..... 5 ans

en fonction de la durée d'utilisation prévue :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif

Par ailleurs, l'examen de la valeur nette des immobilisations n'ayant pas fait ressortir d'éléments significatifs susceptibles de faire l'objet d'une décomposition, aucun composant n'a été identifié.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les immobilisations acquises à compter du 1er janvier 2005 sont amorties suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue.

L'association ayant bénéficié de la mesure de simplification prévue par le décret 05-1757 du 30 décembre 2005, les immobilisations non décomposables acquises avant le 1er janvier 2005 continuent d'être amorties sur la durée d'usage utilisée antérieurement.

### Immobilisations corporelles

Certifié régulier et sincère  
KPMG S.A.  
Commissaire aux Comptes

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

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

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

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

Ces comptes annuels ont été établis, en respect du Plan comptable applicable au secteur associatif (CRC 99-01 et CRC 99-03) le 10 mai 2010.

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

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

Annexe au bilan clos le 31/12/2009 dont le total est de 1 468 458,04 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dégageant un résultat de : 121 239,37 Euros.

## Règles et méthodes comptables

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

**Rémunération**

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, aucune rémunération et avantage en nature n'a été versé aux trois plus haut dirigeants (bureau de l'association) en 2009.

**Valorisation du DIF**

Le nombre d'heures acquises ouvrant droit à l'application du DIF est de 1 308,36 heures au 31/12/2009, aucune heure n'a été prise sur l'année 2009.

**Engagements de retraite**

Le montant des engagements de retraite s'élève à 18 611€ pour l'année 2009.

La méthode de calcul retenue pour évaluer les engagements de retraite est la méthode rétrospective des unités de crédits projetées avec les hypothèses suivantes :

- taux de rendement 0%
- taux d'inflation 0%
- taux d'actualisation 5,09%
- taux de charges sociales cadres 45%
- taux de charges sociales non cadres 40%
- âge de départ à la retraite 65 ans

**Cartille régulier et sincère**  
**KPMG S.A.**  
**Commissaire aux Comptes**

**Fonds dédiés**

Le total des fonds dédiés au 31/12/2009 s'élève à 770 969,24€ contre 446 215,86€ au 31/12/2008. A noter un total de ressources non utilisées et reportées en fonds dédiés de 536 208€ et un total de ressources utilisées en N de 211 455€.

En cas de subventions affectées à un projet particulier par des financeurs et non entièrement utilisées durant l'exercice, le montant restant disponible est débité au compte de charges 689400 "engagements à réaliser sur subventions attribuées" par le crédit du compte passif 194 "fonds dédiés sur subventions de fonctionnement".

Au cours de l'exercice, au fur et à mesure de la réalisation des engagements et également par revue critique des dépenses restant à engager sur les actions lors de l'exercice subséquent, les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont reprises en produits par le crédit du compte 789 "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs"

**Subventions d'investissements**

Les subventions d'investissements non renouvelables sont reprises au compte de résultat au même rythme que les immobilisations financées. En cas de cession des dites immobilisations, les subventions d'investissements sont sorties des comptes de l'association.

**Autres informations**

Pour la première fois, en 2008, la quote part des subventions d'exploitation affectées au financement d'immobilisations a été comptabilisée en fonds dédiés pour la valeur nette comptable des immobilisations au 31 décembre 2008. Pour les exercices prochains, elle sera reprise au même rythme que les amortissements des immobilisations en "reprise sur fonds

Renouvellement des subventions annuelles de fonctionnement et poursuite des financements affectés à des projets spécifiques.

#### Faits majeurs

A compter de l'exercice 2009, la reprise de la quote-part de subvention d'investissement pratiquée sur l'exercice figure en produits d'exploitation et non plus en produits exceptionnels. Ainsi au titre de 2009, la somme de 18 494€ a telle été comptabilisée en résultat d'exploitation, alors qu'en 2008, 17 786€ avait été comptabilisé en résultat exceptionnel.

#### Changement de présentation

dédiés". Auparavant, ces subventions étaient comptabilisées en subventions de fonctionnement au moment de l'acquisition.

## Tableau de mouvements des immobilisations

IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immo. en début d'exercice	Acquisitions et apports	Cessions et mises hors service	Virements des immo. à la fin de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Total I	13 367			
Frais d'établissement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	140 957			
Aménagement de terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations, mobilier et matériel d'activité	65 486	5 818	8 825	62 479
Matériel de transport	26 844	25 585	12 492	39 937
Mobilier, matériel de bureau et informatique	60 325	1 124	2 179	59 270
Autres immobilisations corporelles	429 126	1 023	1 219	428 929
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Dépôts et cautionnements				
Autres créances immobilisées				
Total IV	5 516	200		5 716
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>741 622</b>	<b>33 749</b>	<b>24 716</b>	<b>750 656</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Total III	722 738	33 549	24 716	731 572
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Dépôts et cautionnements				
Autres créances immobilisées				
Total IV	5 516	200		5 716

Certifié régulier et sincère  
KPMG S.A.  
Commissaire aux Comptes

## Tableau de mouvements des amortissements

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amort. au début de l'exercice	Augment. : dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Virements poste à poste	Montant des amort. à la fin de l'exercice
<b>Immobilités incorporelles</b>	<b>Total I</b>	13 367				13 367
Frais d'établissement						
Autres postes d'immobilisations incorporelles						
<b>Immobilités corporelles</b>	<b>Total II</b>	85 704	18 951			104 654
Terrains						
Aménagements de terrains						
Constructions sur sol propre						
Constructions sur sol d'autrui						
Installations, mobilier et matériel d'activité		43 030	5 576	1 974		46 632
Matériel de transport		18 066	3 595	12 492		9 169
Mobilier, matériel de bureau et informatique		57 508	2 094	2 179		57 423
Autres immobilisations corporelles		181 180	48 294	1 219		228 255
Immobilisations grevées de droits						
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
<b>Immobilités financières</b>	<b>Total III</b>	385 487	78 510	17 865		446 132
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Dépôts et cautionnements						
Autres créances immobilisées						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>Total IV</b>	398 854	78 510	17 865		459 499

## Etat des échéances, créances et dettes

Cadre A		ETAT DES CREANCES	
A plus d'1 an	A 1 an au plus	Montant brut	A 1 an au plus

<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations	Prêts (1) (2)		
Autres créances immobilisées			
<b>De l'actif circulant</b>			
Familles ou élèves	2 220		2 220
Personnel et charges sociales à récupérer	4 662		4 662
Etat et autres collectivités publiques			912 652
Confédérat., Fédérat., Asso. & organismes apparentés			912 652
Débiteurs divers			912 652
<b>Total</b>		<b>919 534</b>	<b>919 534</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

ETAT DES DETTES			
Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans

Emprunts et dettes divers	9 024	9 024	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	9 024	9 024	
<b>Total</b>	<b>9 024</b>	<b>9 024</b>	
Fournisseurs et comptes rattachés	108 066	108 066	
Familles ou élèves avances reçues	74 411	74 411	
Dettes relatives au personnel	21 336	21 336	
Etat et autres collectivités publiques	240	240	
Confédérations, Fédérations, associations et organismes apparentés			
Autres dettes			
<b>Total</b>	<b>204 053</b>	<b>204 053</b>	
<b>Total</b>	<b>213 077</b>	<b>213 077</b>	

Certifié régulier et sincère  
KPMG S.A.  
Commissaire aux Comptes

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	A Solde au début de l'exercice	B Augmentations	C Diminutions	D = A + B - C Solde à la fin de l'exercice
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	164 703			164 703
- 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				
Résultat de l'exercice	- 141 092	121 239	- 141 092	121 239
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	51 164	25 000	18 494	57 670
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Total</b>	<b>356 666</b>	<b>146 239</b>	<b>18 494</b>	<b>484 412</b>

Certifié régulier et sincère  
KPMG S.A.  
Commissaire aux Comptes



## DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

31/12/2009 31/12/2008

TOTAL GENERAL		
917 314	917 314	556 585
<b>Autres créances</b>		
4 662	4 662	438700 CH.SOC. PDTS A RECEVOIR
5 740	5 740	468700 PRODUITS A RECEVOIR
48 366	48 366	468701 SUBV.A RECEV.DIREN 14
11 489	11 489	468702 SUBV.A RECEV.FEDER
		468703 SUBV.A RECEVOIR DIREN HN
		468705 SUBV.A RECEV.REG.HTE N.
		468706 SUBV.A RECEV.AESN
		468708 SUBV.A RECEV.GPMH
438 980	438 980	468709 SUBVENTIONS A RECEVOIR
15 000	15 000	468710 SUBV.A RECEVOIR FNADT.
		468711 SUBV. A RECEVOIR CDT.
1 225	1 225	468715 SUBV.A RECEVOIR C.GAL 27
26 272	26 272	468716 SUBV.A RECEVOIR GPMR
6 325	6 325	468717 SUBV.A RECEVOIR GIP
34 308	34 308	468718 SUBV.A RECEVOIR FEADFR
917 314	917 314	556 585

## DETAIL DES CHARGES A PAYER

31/12/2009 31/12/2008

TOTAL GENERAL		
42 326	42 326	40 131
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		
		408100 FOURNIS.FACT.NON PARVEN.
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		
		428200 CONGES A PAYER
		438200 ORG.SOC. CH/CONGES
		438600 ORG.SOC. CHARGES A PAYER
43 445	43 445	54 651
4 022	4 022	7 038
11 264	11 264	13 604
28 159	28 159	34 009
42 326	42 326	40 131
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		
85 771	85 771	94 782

Certifié régulier et sincère  
KPMG S.A.  
Commissaire aux Comptes

8 663	1 311	TOTAL GENERAL
960		Total
960		Sur opérations en capital 675000 VAL.COMPTA.ELTS.ACTIF CED
7 703	1 311	Total
7 693	1 311	Sur opérations de gestion 671000 CHARGES EXCFP./OP.GESTION 672000 CHARGES S/EXERC.ANTERIEUR

Commissaire aux Comptes

Certifié régulier et sincère  
KPMG S.A.

31/12/2009	31/12/2008
------------	------------

## DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

17 786	4 662	TOTAL GENERAL
17 786		Total
17 786		Sur opérations en capital 77000 Q.PART.SUBV.INV.REPR.REST
	4 662	Total
	4 662	Sur opérations de gestion 772000 PRODUITS S/EXERC.ANTER.

31/12/2009	31/12/2008
------------	------------

## DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

43 026	58 014	Total
		Charges d'exploitation
		Charges financières
		Charges exceptionnelles
43 026	58 014	Total

31/12/2009	31/12/2008	Charges constatées d'avance
------------	------------	-----------------------------

		Total
		Produits d'exploitation
		Produits financiers
		Produits exceptionnels

31/12/2009	31/12/2008	Produits constatés d'avance
------------	------------	-----------------------------

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

## PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE