



**José Garcia**

Expert Comptable

Commissaire aux Comptes

D.U. Certificat Fiscalité spécialisée

Inscrit au tableau de l'Ordre  
des Experts Comptables de Montpellier

Membre de la Compagnie  
des Commissaires aux Comptes de Nîmes

## Rapport du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2009

**ASSOCIATION LA CAPITELLE : Couveuse d'entreprises**

**Maison des Initiatives  
Parc Kennedy  
285, rue Gilles Roberval  
30900 NIMES**

Parc Kennedy, Bât. A2  
285, rue Gilles Roberval  
CS 22027

30915 Nîmes Cedex 2

**Tél. 04 66 68 78 28**

Fax 04 66 68 78 29

e-mail : [cabinet@garcia-expert.com](mailto:cabinet@garcia-expert.com)

SIRET N° 39164801700037 - NAF 6920 Z - TVA FR 93391648017



**Rapport général  
du commissaire aux comptes**

**Exercice clos le 31 décembre 2009**

**ASSOCIATION LA CAPITELLE : Couveuse d'entreprises**

**Maison des Initiatives  
Parc Kennedy  
285, rue Gilles Roberval  
30900 NIMES**



**José Garcia**

Expert Comptable

Commissaire aux Comptes

D.U. Certificat Fiscalité spécialisée

Inscrit au tableau de l'Ordre  
des Experts Comptables de Montpellier

Membre de la Compagnie  
des Commissaires aux Comptes de Nîmes

**Association la Capitelle  
Couveuse d'entreprises  
Maison des Initiatives  
Parc Kennedy  
285, rue Gilles Roberval  
30900 NIMES**

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31.12.2009**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 29 juin 2006, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association la Capitelle, 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.

### **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.

75

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 suivant exposé dans la note de l'annexe concernant les faits caractéristiques de l'exercice et la continuité de l'exploitation de l'association.

« La continuité de l'exploitation dépend uniquement des subventions accordées par les collectivités territoriales votées chaque année. La présentation de ces comptes, suivant les conventions comptables générales, suppose un niveau de ressource permettant le fonctionnement de la structure pour les exercices à venir.

Dans le cas où les subventions escomptées ne seraient pas attribuées, l'évaluation des actifs et passifs, tels qu'ils sont présentés, pourrait s'avérer inadaptée ».

## **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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, ont porté notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, tels que décrits dans l'annexe des comptes, et sur le caractère raisonnable, sur les bases des éléments disponibles à ce jour, des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, notamment pour ce qui concerne :

- les estimations de la provision pour charges à payer au titre des résultats dégagés par les couvés.

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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Nîmes, le 22 juin 2010  
**Le Commissaire aux comptes**  
José GARCIA







## **COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2009**

**ASSOCIATION LA CAPITELLE : Couveuse d'entreprises**

**Maison des Initiatives  
Parc Kennedy  
285, rue Gilles Roberval  
30900 NIMES**

## SOMMAIRE

<b>Comptes Annuels</b>	<b>1</b>
<b>Bilan Actif</b>	<b>2</b>
<b>Bilan Passif</b>	<b>3</b>
<b>Compte Résultat (liste)</b>	<b>4</b>
<b>Annexe</b>	<b>6</b>

## BILAN - ACTIF

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

ACTIF	Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009			01/01/2008 au 31/12/2008
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Concessions, brevets et droits similaires	8 127.52	8 127.52		1 355.00
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels, ...				
Autres immobilisations corporelles	19 044.44	17 179.17	1 865.27	1 541.24
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations	4 000.00	4 000.00		
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	390.00		390.00	390.00
<b>TOTAL (I)</b>	<b>31 561.96</b>	<b>29 306.69</b>	<b>2 235.27</b>	<b>3 286.24</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres appros				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances</b>				
Créances redevables et comptes rattachés	1 538.30		1 538.30	3 099.34
Autres	78 009.87	16 900.00	61 109.87	99 911.14
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
<b>Instrumenta de trésorerie</b>				
<b>Disponibilités</b>	109 986.13		109 986.13	64 827.30
<b>Charges constatées d'avance</b>	759.10		759.10	
<b>TOTAL (III)</b>	<b>190 293.40</b>	<b>16 900.00</b>	<b>173 393.40</b>	<b>167 837.78</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts (V)</b>				
<b>Ecart de conversion actif (VI)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>221 855.36</b>	<b>46 206.69</b>	<b>175 648.67</b>	<b>171 124.02</b>
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à plus d'un an				



## BILAN - PASSIF

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

PASSIF	Du 01/01/2009 au 31/12/2009	Du 01/01/2008 au 31/12/2008
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatif sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	15 720,00	47 441,96
Report à nouveau	92 238,27	52 149,05
<b>Résultat de l'exercice (excédent au déficit)</b>	-20 664,69	-7 352,74
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatif avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>87 293,58</b>	<b>92 238,27</b>
<b>Comptes de liaison</b>		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	23 906,77	11 405,80
<b>TOTAL (III)</b>	<b>23 906,77</b>	<b>11 405,80</b>
<b>Fonds dédiés</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>		
<b>DETTES</b>		
<b>Dettes financières</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 197,29	1 920,66
Emprunts et dettes financières divers		
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>		
<b>Dettes d'exploitation</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 447,06	13 623,10
Dettes fiscales et sociales	45 636,89	37 372,53
Redevables créditeurs	372,01	
<b>Dettes diverses</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 489,69	1 063,66
<b>Instruments de trésorerie</b>		
<b>Produits constatés d'avance</b>	3 305,38	13 500,00
<b>TOTAL (V)</b>	<b>64 448,32</b>	<b>67 479,95</b>
<b>Ecart de conversion passif</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>175 648,67</b>	<b>171 124,02</b>



## COMpte DE RÉSULTAT

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

		Du 01/01/09 au 31/12/09	Du 01/01/08 au 31/12/08
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue (biens et services)	243 871.84	216 521.93
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	214 094.48	174 000.00
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	30 300.89	58 301.40
	Cotisations		
	Autres produits	36.90	148.62
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>		<b>488 304.11</b>	<b>448 971.95</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achat de marchandises	106 247.17	62 381.18
	Variation des stocks de marchandises		
	Achats stockés d'approvisionnements	399.06	57.49
	Variation des stocks d'approvisionnements		
	Autres charges externes	180 099.36	168 383.39
	Impôts, taxes et versements assimilés	5 189.00	2 852.00
	Rémunérations du personnel	133 702.99	138 310.94
	Charges sociales	54 505.88	45 108.82
	Dotations aux amortissements	2 177.80	3 501.51
	Dotations aux amortissements et dépréciations		
	Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
	Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
	Sur actifs circulants : dotations aux dépréciations		17 992.23
Dotations aux provisions	23 906.77	11 405.71	
Subventions accordées par l'association			
Autres charges	1 761.79	319.42	
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>		<b>507 989.82</b>	<b>450 312.69</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)</b>		<b>-19 685.71</b>	<b>-1 540.74</b>
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)			
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations		0.46
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>			<b>0.46</b>
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		4 000.00
	Intérêts et charges assimilés	-49.32	
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>		<b>-49.32</b>	<b>4 000.00</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)</b>		<b>49.32</b>	<b>-3 999.54</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 888.65	-93.16
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		1 970.13
	Reprises sur provisions et transferts de charges		

**0229 - ASSOCIATION LA CAPITELLE**  
**COMPTE DE RESULTAT**

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

		Du 01/01/09 au 31/12/09	Du 01/01/08 au 31/12/08
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>		1 888,65	1 876,97
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 916,95	3 752,18
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		137,25
	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>		2 916,95	3 889,43
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)</b>		<b>-1 028,30</b>	<b>-2 012,46</b>
Participation des salariés aux résultats (V)			
Impôt sur les bénéfices (VI)			
<b>SOLDE INTERMÉDIAIRE (II+III+V+VI)-(IV+VII+VIII+IX)</b>		<b>-20 664,69</b>	<b>-7 382,74</b>
+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTERIEURS			
<b>ENGAGEMENTS</b>	Sur apports		
	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels		
	Sur legs et donations		
<b>- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES</b>			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>490 192,76</b>	<b>450 849,38</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>510 837,45</b>	<b>458 232,12</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>		<b>-20 664,69</b>	<b>-7 382,74</b>
<b>PRODUITS</b>	<b>ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
<b>TOTAL PRODUITS</b>			
<b>CHARGES</b>	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		
<b>TOTAL CHARGES</b>			
<b>TOTAL</b>		<b>-20 664,69</b>	<b>-7 382,74</b>

75

## SOMMAIRE ANNEXE COMPTABLE

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

## SOMMAIRE

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Informations		
	Produites	Non produites	
		NS	NA
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		NS	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF		NS	
COMPOSITION DES FONDS ASSOCIATIFS	O		
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS	O		
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			NA
TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS			NA
<i>Engagements donnés</i>			
<i>Engagements reçus</i>			
<i>Engagements réciproques</i>			
DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES			NA
LES EFFECTIFS	O		
RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES			NA
COMMENTAIRES	O		

75



**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

**FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE**

L'EXERCICE COMPTABLE, COMME LE PRECEDENT, A UNE DUREE DE 12 MOIS

LE TOTAL DU BILAN EST DE 175 648.67 €

LE RESULTAT NET COMPTABLE RESSORT A - 20 664.69 €

LA CONTINUTE DE L'EXPLOITATION DEPEND UNIQUEMENT DES SUBVENTIONS ACCORDEES PAR LES COLLECTIVITES TERRITORIALES VOTEES CHAQUE ANNEE. LA PRESENTATION DE CES COMPTES, SUIVANT LES CONVENTIONS GENERALES COMPTABLES, SUPPOSE UN NIVEAU DE RESSOURCES PERMETTANT LE FONCTIONNEMENT DE LA STRUCTURE POUR LES EXERCICES A VENIR.

DANS LE CAS OU LES SUBVENTIONS ESCOMPTEES NE SERAIENT PAS ATTRIBUEES, L'EVALUATION DES ACTIFS ET PASSIFS, TELS QU'ILS SONT PRESENTES, POURRAIT S'AVERER INADAPTEE.

LES SUBVENTIONS CONCERNANT LE PLIE 2007 ONT ETE PROVISIONNEES POUR LEUR MONTANT COMPTABILISE SOIT 16 900 €.

LA PROVISION POUR CHARGES CORRESPOND AU RESULTAT REALISE PAR LES COUVES SUR L'EXERCICE 2009.

**RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**

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

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.

**CET EXERCICE DISTINGUE TROIS PRESENTATIONS:**

LES COMPTES DE LA CAPITELLE AU SENS JURIDIQUE

LES COMPTES PROPRES A LA COUVEUSE AU SENS ECONOMIQUE

LES COMPTES DES COUVES AU SENS ECONOMIQUE

**Participations, 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.

LA PARTICIPATION DANS LA SARL BATICAP (50%) EST PROVISIONNEE POUR LE COUT D'ACHAT DES TITRES SOIT 4000 €. CETTE STRUCTURE EST EN COURS DE LIQUIDATION. LA CAPITELLE NE DEVRAIT PAS ETRE APPELEE EN COMPLEMENT DE PASSIF.

75



## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement		TOTAL I		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL II	8 128	
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
	Installations techniques, matériel & outillage indust.				
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencés & aménagés const.		1 289	
		Matériel de transport			1 147
Matériel de bureau & info., mobilier			16 608		
Emballages récupérables & divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
		TOTAL III	17 898	1 147	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations			4 000	
	Autres titres immobilisés			390	
	Prêts et autres immobilisations financières			4 390	
		TOTAL IV	4 390		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			30 415	1 147	

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'éts, de recherche & de dével.		TOTAL I			
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL II		8 128	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
	Inst.tech., mat, outillage indust.					
	Autres immos corporelles	Ins. gal. agen. amé. cons			1 289	
		Matériel de transport				17 755
Mat.bureau, info., mob.						
Emballages récup. div.						
Immos corporelles en cours						
Avances et acomptes						
		TOTAL III		19 044		
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en équivalence				4 000	
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				390	
	Prêts & autres immob. financières				4 390	
		TOTAL IV		4 390		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)					31 562	

75

## ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement <b>TOTAL</b>					
Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL</b>		6 773	1 355		8 128
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immos corporelles	Inst. générales agenc. amén. cons.	1 289			1 289
	Matériel de transport	15 067	823		15 890
	Mat. bureau et informatique, mob. Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>		<b>16 356</b>	<b>823</b>		<b>17 179</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>23 129</b>	<b>2 178</b>		<b>25 307</b>

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amortis fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements <b>TOTAL</b>							
Immob. incorporelles <b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techniques mat. et outil.							
Immo. corpoc.	Inst. gales, agenc. am divers						
	Mat. transport						
	Mat. bureau mobilier						
Emballages récup. divers <b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
Total général non ventilé							
CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice		
Frais d'émission d'emprunt à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

25



## ACTIF CIRCULANT

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

CADRE A		ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ		Créances rattachées à des participations			
		Prêts (1) (2)			
		Autres immobilisations financières	390		390
ACTIF CIRCULANT		Clients douteux ou litigieux			
		Autres créances clients	1 538	1 538	
		Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér			
		Personnel et comptes rattachés			
		Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
		Etat & autres			
		coll. publiques	345	345	
		Impôts sur les bénéfices			
		Taxe sur la valeur ajoutée			
		Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	75 096	75 096		
	Groupe et associés (2)				
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	2 569	2 569		
	Charges constatées d'avance	759	759		
<b>TOTAUX</b>			<b>80 697</b>	<b>80 307</b>	<b>390</b>
Renvois (1) (2)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés			
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice			
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice			
		Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

15



**COMPOSITION DES FONDS ASSOCIATIFS**

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

**FONDS ASSOCIATIFS**

ILS CORRESPONDENT AUX RESULTATS ACCUMULES DEPUIS L'ORIGINE. ILS PERMETTENT A L'ASSOCIATION DE PALIER LES INSUFFISANCES DE TRESORERIE EN DEBUT D'EXERCICE LIEES AU DECALAGE DE L'ENCAISSEMENT DES SUBVENTIONS, PUIS DE FAIRE FACE PARTIELLEMENT AU DESEQUILIBRE D'EXPLOITATION LIE AU CARACTERE PARFOIS ALEATOIRE DE CERTAINES ACTIONS POUR LESQUELLES LES BUDGETS ESCOMPTEES NE SONT FINALEMENT PAS OBTENUS.

K

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Écart de réévaluations avec droit de reprise				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Écart de réévaluations sans droit de reprise				
Réserves	47 441.96		47 441.96	
Report à nouveau	51 018.42	48 572.59	7 352.74	92 238.27
Résultat comptable de l'exercice antérieur	-7 352.74	7 352.74		
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>TOTAUX</b>	<b>91 107.64</b>	<b>55 925.33</b>	<b>54 794.70</b>	<b>92 238.27</b>

25

## ÉTAT DES ÉCHELANCES DES DETTES

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes   à 1 an max. à l'origine etbs de crédit (1) (4)   à plus d' 1 an à l'origine		2 197	2 197		
Emprunts & dettes financiers divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés (3)		10 447	10 447		
Personnel & comptes rattachés		8 065	8 065		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		30 510	30 510		
Etat &   Impôts sur les bénéfices autres   Taxe sur la valeur ajoutée		2 490	2 490		
collectiv.   Obligations cautionnées publiques   Autres impôts, taxes & assimilés		4 572	4 572		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		2 862	2 862		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		3 305	3 305		
<b>TOTAUX</b>		<b>64 448</b>	<b>64 448</b>		
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				

17

**COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF**

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

**PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE**

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	3 305
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>3 305</b>

**CHARGES À PAYER**

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 559
Dettes fiscales et sociales	12 648
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>18 207</b>

26



0229 - ASSOCIATION LA CAPITELLE

LES EFFECTIFS

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

LES FONCTIONS DES ADMINISTRATEURS SONT EXERCÉES BENEVOLEMENT

19

COMMENTAIRE

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

LES COMPTES DE LA COUVEUSE ET DES COUVES FONT L'OBJET D'UNE PRESENTATION SYNTHETIQUE PERMETTANT D'ISOLER LES OPERATIONS DE CHAQUE ENTITE.

14