

FEDERATION LEO LAGRANGE

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social :

153, avenue Jean LOLIVE
93500 PANTIN

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES *(Comptes sociaux)*

Exercice clos le 31 décembre 2009



Société de commissaires aux comptes membre de la Compagnie d'Aix en Provence
7, avenue André Roussin – Le Ponant Littoral – 13016 MARSEILLE
338 avenue de la libération – 04100 MANOSQUE – ☎ 04 92 70 95 00 – 📠 04 92 70 95 01

FEDERATION LEO LAGRANGE

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social :

153, avenue Jean LOLIVE
93500 PANTIN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

FEDERATION LEO LAGRANGE

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social :

153, avenue Jean LOLIVE
93500 PANTIN

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, et portant sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association FEDERATION LEO LAGRANGE, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :

Nous avons effectué notre audit selon les normes 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 examiner, par sondages, ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments probants justifiant les données contenues dans les comptes
- à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble.

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 la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

➔ Rappel des principaux montants:

Total du bilan	:	8 116 714 €
Total des produits	:	21 449 804 €
Total des charges	:	21 306 533 €
Variation des fonds dédiés	:	20 071 €
Résultat Net Comptable	:	163 342 €

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

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 :

- Les principes et méthodes comptables appliqués sont appropriés,
- Les estimations comptables significatives nous paraissent raisonnables,
- La présentation d'ensemble des comptes est conforme aux prescriptions légales.

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 ET INFORMATIONS SPECIFIQUES :

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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 financier du Trésorier, et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Marseille, le 10 Mai 2010.



Pour ACN AUDIT,
Alain NOUGUEREDÉ
Commissaire aux Comptes associé

BILAN ACTIF

	31/12/2009			31/12/2008
	Brut	Amort. & Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	81 496	53 319	28 177	38 528
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles	560 137	430 729	129 408	149 472
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	88 500		88 500	88 500
Constructions	874 942	210 594	664 348	687 845
Installations techniques, matériel et outillage industriels	182	182		
Autres immobilisations corporelles	718 293	596 791	121 502	125 412
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours	2 117		2 117	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	57 369		57 369	57 369
Prêts	1 086 536	32 362	1 054 174	1 090 453
Autres immobilisations financières	1 349 052	263 874	1 085 178	1 335 592
TOTAL (I)	4 818 623	1 587 851	3 230 773	3 573 171
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	25 057		25 057	11 864
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	3 489 880	151 374	3 338 506	2 669 066
Autres créances	1 284 887		1 284 887	1 253 037
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	184 057		184 057	235 818
Charges constatées d'avance (3)	53 434		53 434	74 786
TOTAL (II)	5 037 315	151 374	4 885 941	4 244 570
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	9 855 938	1 739 224	8 116 714	7 817 741
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an			381 164	367 231
(3) dont à plus d'un an			151 374	141 856
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

	31/12/2009	31/12/2008
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	- 2 462	21 034
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>	752 848	776 345
Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles	147 285	147 285
Réserves réglementées		
Autres réserves	93 186	93 186
Report à nouveau	371 574	77 183
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	163 342	294 390
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	143 264	203 209
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	916 188	836 288
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	277 907	275 687
Provisions pour charges	1 027 022	824 051
TOTAL (III)	1 304 929	1 099 738
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	7 913	27 984
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)	7 913	27 984
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 693 761	1 583 532
Emprunts et dettes financières divers (3)	681 772	1 043 912
Avances et acomptes reçus sur commandes	135 385	57 479
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	980 792	1 125 166
Dettes fiscales et sociales	1 981 898	1 607 479
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	172 319	254 320
Produits constatés d'avance (1)	241 757	181 842
TOTAL (V)	5 887 684	5 853 731
Ecarts de conversion passif (VI)		
TOTAL GENERAL (I à VI)	8 116 714	7 817 741
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	5 752 299	5 796 252
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	990 221	666 277
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTES DE RESULTAT

	31/12/2009	31/12/2008
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	17 820 984	15 922 240
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	17 820 984	15 922 240
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 878 916	2 227 331
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	668 543	711 202
Collectes		
Cotisations	654 951	665 002
Autres produits	28 716	27 883
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	21 052 110	19 553 658
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	18 538	25 737
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	4 525 781	4 796 060
Impôts, taxes et versements assimilés	1 043 193	955 597
Salaires et traitements	10 260 975	9 126 840
Charges sociales	3 811 632	3 461 946
Autres charges de personnel	224 011	242 281
Dotations aux amortissements sur immobilisations	81 495	103 821
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant	51 982	45 652
Dotations aux provisions pour risques et charges	530 196	409 840
Autres charges	82 720	112 596
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	20 630 522	19 280 371
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	421 587	273 288
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent attribué ou déficit transféré		
Déficit supporté ou excédent transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)	23 701	23 452
Autres intérêts et produits assimilés (4)	14 498	2 894
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	38 199	26 345
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	216 639	181 845
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	216 639	181 845
2 - RESULTAT FINANCIER	- 178 440	- 155 500
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	243 148	117 788

COMPTES DE RESULTAT

	31/12/2009	31/12/2008
	Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	298 590	523 691
Sur opérations en capital	60 905	64 769
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	359 495	588 460
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	454 930	375 543
Sur opérations en capital	4 442	33 330
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	459 372	408 873
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	- 99 876	179 587
Impôts sur les bénéfices (IX)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	21 449 804	20 168 463
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	21 306 533	19 871 089
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE	143 271	297 374
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	27 984	25 000
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	7 913	27 984
6 - EXCEDENT OU DEFICIT	163 342	294 390
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier	61 211	61 211
dont redevances sur crédit-bail immobilier	1 533	2 909
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) dont produits concernant des entreprises liées		
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL		

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

Les chiffres clefs du bilan de l'exercice clos le 31/12/2009 sont :

Total du Bilan: 8116713.64 Euros

Total des Produits : 21449804.11 Euros

Total des Charges : 21306533.02 Euros

Variation des Fonds Dédiés : 20071 Euros

Résultat de l'exercice : 163342.09 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 arrêtés par le Conseil d'Administration en date du 7 mai 2010

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.

Les comptes annuels ont été élaborés dans le respect du règlement 99-01 du 16 février 1999 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations homologué par arrêté interministériel du 8 avril 1999.

Le règlement 99-01 décrit les principales modifications et ajouts du plan comptable associatif par rapport au plan comptable général. Il concerne :

- le « projet associatif », notion élargie, et les « fonds dédiés », destinés à identifier et suivre les ressources affectées non encore utilisées à la fin de l'exercice ;
- la notion de résultat comptable avec une distinction entre résultat définitivement acquis et résultat pouvant être repris par un tiers financeur ;
- les apports sans ou avec droit de reprise ;
- les subventions de fonctionnement et conventions de financement, leur traitement en fonction du caractère définitif de leur attribution, et de leur utilisation ;
- le suivi des ressources affectées provenant de la générosité du public ;
- les legs et donations en distinguant le traitement à opérer en fonction de leur utilisation et leur affectation ;
- la comptabilisation des ressources en nature ;
- l'information sur les contributions volontaires dans l'annexe ou dans les comptes au pied du résultat.

Les modifications de comptes liées à l'évolution du PCG ont été intégrées dans le plan de compte proposé. S'agissant d'actualisation de caractère obligatoire du PCG, elles s'imposent aux associations tenues d'appliquer le plan comptable associatif, celui-ci étant une adaptation du PCG. A noter :

1. le règlement CRC 2004-06 du 23 novembre 2004 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs a supprimé des charges à répartir : les charges différées, les frais d'acquisition d'immobilisations et les charges à étaler ;

2. pour les exercices ouverts depuis le 1 janvier 2005, les termes « provision pour dépréciation » sont remplacés par « dépréciation ». Cette modification terminologique ne concerne que les dépréciations des immobilisations corporelles et incorporelles (Règl. CRC 2002-10 du 12-12-2002 pris sur avis CNC 2002-07 du 27-6-2002) ;
3. pour les exercices ouverts à compter du 1 janvier 2006, des modifications interviennent au niveau de l'intitulé de certains comptes. Elles proviennent de l'actualisation du plan comptable général (règlement CRC 2005-09, homologué par arrêté du 26-12-05, JO du 3-1-06).

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

Immobilisations

L'association applique le règlement CRC 2004-06 du 23 novembre 2004.

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

- Licences et Logiciels	5 à 7 ans
- Achats Lits	
- Constructions	
- Gros Oeuvre	50 ans
- Façades et étanchéité	40 ans
- Agencement Gros Oeuvre	20 ans
- Agencements et aménagements des constructions	10 ans
- Installations Générales et Techniques	3 à 20 ans
- Matériel et outillage	3 à 7 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Mobilier de bureau	10 ans
- Matériel de Bureau	3 ans
- Matériel Informatique	
- Unité Centrale, Micro Informatique	4 ans
- Périphérique Imprimante, Scanner...	5 ans
- Informatique réseau	7 ans

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.

Stocks

Non significatif.

Créances et Dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire de certaines créances est inférieure à la valeur comptable.

Les provisions réglementées figurant au bilan comprennent :

Néant.

Subventions d'Exploitation

Les subventions d'exploitation sont inscrites en produit de l'exercice, alors que les subventions d'équipement (ou d'investissement) sont comptabilisées au passif du bilan et donnent lieu à amortissement sur la même durée que les biens qu'elles ont servis à financer lorsqu'il s'agit de

subventions non renouvelables affectées à des biens renouvelables. Dans les autres cas elles sont inscrites directement en fonds de dotation sans plan d'amortissement.

Les interventions des bénévoles ne donnent pas lieu à valorisation.

Indemnités de fin de carrière (IFC)

En application de l'article 123-13 du code de commerce, les engagements de l'association en matière d'indemnités et d'allocations en raison du départ à la retraite des membres de son personnel sont inscrits au bilan.

Les droits ainsi calculés seront réévalués en fonction de la probabilité pour l'entreprise de verser ces droits puis majorés des charges patronales dans le cadre d'un départ volontaire du salarié ou majorés de la contribution patronale instituée par la LFSS 2008 en cas de mise à la retraite à 65 ans par l'employeur. Enfin le montant ainsi déterminé sera actualisé.

Cette méthode est définie par la norme comptable IAS n°19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS87 (norme américaine). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC, sous réserve du fait que seules les personnes ayant atteint ou dépassé 50 ans dans l'exercice sont prises en compte dans le calcul.

Rémunérations des dirigeants

En application des dispositions de l'art. 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, la rémunération des trois plus hauts salaires a représenté pour l'exercice, un montant de 224 978 € bruts, avantages en nature inclus.

Conventions réglementées :

2009 est le premier exercice d'application de la nouvelle réglementation en matière de conventions réglementées. Ceci conformément à l'ordonnance du 18 décembre 2008 qui modifie la procédure visée à l'article L. 612-5 du code de commerce et qui oblige les associations à établir un état des conventions conclues entre deux associations ayant des administrateurs communs.

En application de l'article 173 de l'ordonnance, la modification de l'article L. 612-5 du Code de commerce entre en vigueur le 15 février 2009. La Commission des études juridiques a estimé que pour les conventions relevant de la modification du champ d'application, seules les conventions conclues à compter du 15 février 2009 doivent être mentionnées dans le rapport du commissaire aux comptes ou du représentant légal de l'entité.

Nous avons, par conséquent, produit la liste des conventions conclues à partir du 15 février 2009 à nos Commissaires aux Comptes.

A seul but informatif, nous avons aussi communiqué à notre Conseil d'Administration la liste complète des conventions en y intégrant celles antérieures au 15 février 2009.

Faits caractéristiques de l'exercice .

Néant.

Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture .

En avril 2010 la FLL a vendu à Vacances Léo Lagrange ses parts de propriété de l'immeuble de la Canebière à Marseille. Les produits de cette vente ont permis d'une part la liquidation anticipée des emprunts restants (670 130 €) et d'autre part, la fin de l'endettement bancaire.

2010 est aussi l'année de la mise en place d'une nouvelle organisation fonctionnelle de la FLL et des structures du mouvement, celle-ci se caractérisant essentiellement par une gestion par métiers des l'activités (auparavant elle fonctionnait par territoire) ainsi qu'une différente organisation des service d'appui.

Autres informations significatives ayant influencées le résultat de l'exercice (de nature non récurrente et ou hors exploitation)

Néant.

Informations Complémentaires

La part des Etablissements secondaires dans le bilan de la FLL est la suivante :

a) Midi-Pyrénées	Produits	9 684 232
	Résultat exercice	- 223 985
b) Nord-pas-de-Calais	Produits	885 102
	Résultat exercice	31 145

Faits caractéristiques

Le contentieux avec l'Etablissement Régional de Midi-Pyrénées et avec LECGS, ouvert en 2003, s'est poursuivi pour aboutir, en avril 2010, avec la remise du rapport de l'expert au procureur de la République. Ce rapport nous est favorable, puisqu'il démontre les responsabilités des parties adverses tout en admettant qu'il y a lieu d'exiger des compensations financières. Il y a désormais lieu de penser qu'il aboutira à court terme.

Dans le contentieux qui nous opposait à la ville de Saint Fons, le Tribunal a décidé d'un renvoi à fin 2010 et de la nomination d'un expert.

IMMOBILISATIONS

Cadre A		Valeur brute	Augmentations	
		début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	Total I			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	640 233		1 400
Immobilisations corporelles				
Terrains		88 500		
Constructions sur sol propre		859 080		
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		15 862		
Installations techniques, matériel et outillage industriels		182		
Installations générales, agencements et aménagements divers		353 042		
Matériel de transport				112
Matériel de bureau et informatique, mobilier		343 055		22 162
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				2 117
Avances et acomptes				
	Total III	1 659 721		24 391
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés		57 369		
Prêts et autres immobilisations financières		2 722 281		85 313
	Total IV	2 779 650		85 313
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		5 079 605		111 105

Cadre B		Diminutions		Valeur brute	Réévaluations
		Par virement	Par cession	fin d'exercice	Valeur d'origine
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement (I)					
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)				641 633	
Immobilisations corporelles					
Terrains				88 500	
Constructions sur sol propre				859 080	
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements, aménag. constructions				15 862	
Installations techniques, matériel et outillage industriels				182	
Installations générales, agencements et aménagements divers				353 042	
Matériel de transport					112
Matériel de bureau et informatique, mobilier			79	365 139	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours				2 117	
Avances et acomptes					
	Total III		79	1 684 033	
Immobilisations financières					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés				57 369	
Prêts et autres immobilisations financières		35 332	336 675	2 435 587	
	Total IV	35 332	336 675	2 492 956	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		35 332	336 754	4 818 623	

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	452 234	31 814		484 048	
Immobilisations corporelles									
Terrains									
Constructions sur sol propre					171 235	23 497		194 732	
Constructions sur sol d'autrui									
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions					15 862			15 862	
Installations techniques, matériel et outillage industriels					182			182	
Installations générales, agencements et aménagements divers					305 803	5 565		311 368	
Matériel de transport						62		62	
Matériel de bureau et informatique, mobilier					264 882	20 557	79	285 360	
Emballages récupérables et divers									
				Total III	757 964	49 681	79	807 566	
TOTAL GENERAL (I + II + III)					1 210 198	81 495	79	1 291 614	

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	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	275 687	148 640	146 420	277 907
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	66 061	111 449	66 061	111 449
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés	757 990	270 107	112 524	915 573
Autres provisions pour risques et charges				
Total II	1 099 738	530 196	325 005	1 304 929
Dépréciations				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières	296 236			296 236
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	141 056	51 982	41 664	151 374
Autres dépréciations				
Total III	437 292	51 982	41 664	447 610
TOTAL GENERAL (I + II + III)	1 537 030	582 178	366 669	1 752 539
- d'exploitation		582 178	366 669	
Dont dotations et reprises : - financières				
- exceptionnelles				
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)				

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	- 755 311			- 755 311
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés	776 345		23 497	752 848
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles	147 285			147 285
Réserves réglementées				
Autres réserves	93 186			93 186
Report à nouveau	77 183	294 390		371 574
Résultat de l'exercice	294 390	163 342	294 390	163 342
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	203 209		59 945	143 264
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	836 288	457 733	377 832	916 188

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Ville de Lille	1 500	1 500	1 500		
Divers financeurs de la Délégation à l'Enfan	26 484	26 484	18 571		7 913
Total	27 984	27 984	20 071		7 913

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels					
Total					
Legs et donations					
Total					
Total					

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)		1 086 536	80 420	1 006 116
Autres immobilisations financières		1 349 052	340 744	1 008 307
De l'actif circulant				
Clients douteux ou litigieux		165 598		165 598
Autres créances clients		3 324 282	3 324 282	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés		14 510	14 510	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		38 452	38 452	
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés		153 672	153 672	
Divers		224 457	224 457	
Groupe et associés (2)		722 151	722 151	
Débiteurs divers		131 645	131 645	
Charges constatées d'avance		53 434	53 434	
Total		7 263 788	5 083 767	2 180 021

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice	
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice	331 896
(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		993 076	993 076		
- à plus d'un an à l'origine		700 685	280 989	419 696	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés		980 792	980 792		
Personnel et comptes rattachés		719 776	719 776		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		888 671	888 671		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés		373 450	373 450		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)		681 772	681 772		
Autres dettes		172 319	172 319		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		241 757	241 757		
Total		5 752 299	5 332 603	419 696	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	212 809
(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	58 308	46 709
Autres créances	573 707	315 911
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	632 015	362 620

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	2 855	3 761
Emprunts et dettes financières divers	590 840	722 150
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	90 678	93 298
Dettes fiscales et sociales	956 501	877 438
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :	11 415	127 012
Total	1 652 289	1 823 659

EFFECTIF MOYEN

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

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	71	
Agents de maîtrise et techniciens	194	
Employés	140	
Ouvriers		
Total	404	0

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	241 757	181 842
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	241 757	181 842

Charges constatées d'avance	31/12/2009	31/12/2008
Charges d'exploitation	53 434	74 786
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	53 434	74 786

CREDIT BAIL

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

Postes du bilan	Valeur d'origine	Dotations théoriques aux amortissements		Valeur nette théorique	Redevances	
		exercice	cumulées		exercice	cumulées
Terrains						
Constructions	867 000	34 680	86 700	780 300	61 211	122 422
Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 202	1 400	11 202		1 533	
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations en cours						
Total	878 202	36 080	97 902	780 300	62 744	122 422

Postes du bilan	Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel	Montant pris en charge dans l'exercice
	A un an au plus	A plus d'un an et moins de cinq ans	A plus de cinq ans	Total		
Terrains						
Constructions	61 211	295 855	982 786	1 339 852		61 211
Installations techniques, matériel et outillage industriels					112	1 533
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations en cours						
Total	61 211	295 855	982 786	1 339 852	112	62 744

ENGAGEMENTS FINANCIERS

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

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	1 339 852
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	891 477
Autres engagements donnés :	
Crédit Coopératif (Emprunt = Capital + Intérêts - garantie hypothécaire immobilière)	313 154
Crédit Coopératif (Emprunt = Capital + Intérêts - garantie hypothécaire immobilière)	454 477
Total (1)	2 998 960
(1) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	767 931

ENGAGEMENTS FINANCIERS

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

Engagements donnés	Montant
Engagements reçus	Montant

Ets Régional Léo Lagrange PACA (Capital + intérêts pour prêt consenti) 2007	(b)	616 346
Ets Régional Léo Lagrange Sud Ouest sur abandon créance de 2006	(a)	60 000
Ets Régional Léo Lagrange Languedoc Roussillon sur abandon créance de 2003 à 2006	(a)	597 000
Ets Régional Léo Lagrange Est sur abandon de créance de 2004	(a)	40 000
Ets Régional Léo Lagrange Ile de France abandon de créance de 2007	(a)	40 000
Ets Régional Léo Lagrange PACA sur abandon de créance de 2005	(a)	279 371
IFRA sur abandon de créance de 2007	(a)	37 623
APSP sur abandon de créance de 2007	(a)	13 396
IFEP sur abandon de créance de 2007	(a)	46 951
Ets Régional Centre Est (Capital pour prêt consenti) 2008	(b)	100 000
Ets Régional Léo Lagrange Ile de France sur abandon de créance de 2008	(a)	64 588
Ets Régional Léo Lagrange Languedoc Roussillon sur abandon créance de 2008	(a)	160 000
Ets Régional Léo Lagrange Centre Normandie sur abandon de créance de 2008	(a)	160 000
(a) = abandons de créances assortis de clause de retour à meilleure fortune		
(b) = engagements spécifique de remboursement selon échéanciers acceptés		
Total (2)		2 215 275

(2) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	2 215 275

Engagements réciproques	Montant
Total	

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

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

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	700 685	1 200 000	752 848
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	700 685	1 200 000	752 848

Les associations comprises dans le périmètre de l'unité économique de la Fédération Léo Lagrange sont :

- . Léo LAGRANGE Bourgogne-Franche-Comté
- . Léo LAGRANGE Centre-Normandie
- . Léo LAGRANGE Grand-Est
- . Léo LAGRANGE Ile-de-France
- . Léo LAGRANGE Ouest
- . Léo LAGRANGE Picardie
- . Léo LAGRANGE Rhône-Alpes-Auvergne
- . Léo LAGRANGE Sud-Ouest
- . Léo LAGRANGE Provence Alpes Côte d'Azur
- . Léo LAGRANGE Languedoc - Roussillon
- . Léo LAGRANGE Midi Pyrénées (Etablissement Régional)

- . Préface
- . Cité Club

- . IFRA
- . INSTEP Ile de France
- . CFEU Rhône Alpes
- . A2F Ouest

- . INSTEPMidi-Pyrénées
- . Inter Echanges