KPMG Entreprises
Nantes Atlantique Vendée
14 rue Montesquieu
ZAC du Moulin Rouge
B.P. 629
85016 La Roche-sur-Yon Cedex
France

Téléphone : +33 (0)2 51 09 83 00
Télécopie : +33 (0)2 51 62 72 37
Site internet : www.kpmg.fr

Adepy

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2010

Adepy
70 rue Chanzy - Espace Prévert - B.P. 14 - 85001 La Roche-sur-Yon Cedex

Ce rapport contient 17 pages

Référence : CPC

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

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directoire 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.

Siège social :
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

KPMG Entreprises
Nantes Atlantique Vendée
14 rue Montesquieu
ZAC du Moulin Rouge
B.P. 629
85016 La Roche-sur-Yon Cedex
France

Téléphone : +33 (0)2 51 09 83 00
Télécopie : +33 (0)2 51 62 72 37
Site internet : www.kpmg.fr

Adepy

Siège social : 70 rue Chanzy - Espace Prévert - B.P. 14 - 85001 La Roche-sur-Yon Cedex

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2010

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 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Adepy, 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 votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 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.

2 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 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.

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

La Roche-sur-Yon, le 13 mai 2011

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Christophe Coutansais
Associé

ADEPY

BILAN

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Comptabilité tenue en euros

Edition du 04/05/2011

ACTIF	Exercice			Exercice précédent
	Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au 31/12/09
Actif immobilisé :				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, logiciels et droits similaires	33 323	33 323	0	295
Fonds commercial (dont droit au bail)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total Immobilisations incorporelles	**33 323**	**33 323**	**0**	**295**
Terrains				
Constructions				
Inst. Techn., mat. ou industrielles	2 963	2 963	0	671
Autres immobilisations corporelles	158 389	137 928	20 461	31 668
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total Immobilisations corporelles	**161 352**	**140 891**	**20 461**	**32 339**
Participations				
Autres participations	15		15	15
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	3 659		3 659	3 659
Autres immobilisations financières				
Total Immobilisations financières *(part à moins d'un an brut des immos financ.)*	**3 674**	**0**	**3 674**	**3 674**
TOTAL I	**198 349**	**174 214**	**24 135**	**36 308**

PASSIF	Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs :		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv. Biens renouv.)	19 724	11 242
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	206 909	282 676
Résultat de l'exercice	29 741	-75 767
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	**256 374**	**218 151**
Provisions et fonds dédiés :		
Provisions pour risques	847	
Provisions pour charges	12 925	15 575
Fonds dédiés sur subv. fonctionnement		
Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total II	**13 772**	**15 575**

KPMG S.A.
Bureau de La Roche-sur-Yo

ADEPY

BILAN

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Comptabilité tenue en euros

Edition du 07/04/2011

ACTIF	Exercice			Exercice
	Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au 31/12/09
Actif circulant :				
Matières premières, approvisionnem.				
En cours de production biens et services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total Stokcs et en-cours	**0**	**0**	**0**	**0**
Avances et acptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	92 130	5 850	86 280	135 713
Autres créances	165 554		165 554	107 353
Total Créances	**257 684**	**5 850**	**251 834**	**243 066**
Autres titres				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	129 504		129 504	107 719
Charges constatées d'avance				
(dont à + d'1 an brut)	12 769		12 769	11 316
TOTAL II	**399 957**	**5 850**	**394 107**	**362 102**
Charges à répartir sur plusieurs exercices - III				
Primes de remboursement des emprunts - IV				
Ecart de rembrousement des emprunts - V				
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	**598 306**	**180 064**	**418 242**	**398 410**
Engagements reçus :				
Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents				
Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
Autres				

PASSIF	Exercice	Exercice précédent
Dettes :		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès établiss. crédit (dont concours bcaires courants et soldes créditeurs de banques)	11 457	15 135
Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs)		
Avances et acptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 502	54 731
Dettes fiscales et sociales	76 488	75 012
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 040	5 412
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (dont à plus d'1 an ; dont à mois d'un an)	23 610	14 393
Total III	**148 097**	**164 683**
Ecart de conversion passif IV		
TOTAL DU PASSIF (I+II+III+IV)	**418 242**	**398 410**
Engagements donnés :		
Sur legs acceptés		
Autres		

KPMG S.A.
Bureau de La Roche-sur-Yon

ADEPY

COMPTE DE RESULTAT

EXERCICE DU 01/01/2010 AU 31/12/2010

Comptabilité tenue en euros

Edition du 04/05/2011

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation :			
Ventes de marchandises		44 385	38 974
Production vendue	Biens		
	Services liés à des financements réglementaires		
	Autres services	580 393	374 100
Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)		***624 778***	***413 074***
Production stockée			
Production immobilisée			
Produits nets partiels sur opérations à long terme			
Subventions d'exploitation		159 477	177 954
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		202 675	175 560
Cotisations			
Autres produits (dont dons, legs et donations, produits liés à des financements réglementaires, ventes de dons en nature)		1 229	127
Total des produits d'exploitation	**I**	**988 160**	**766 714**
Charges d'exploitation :			
Marchandises	Achats	23 384	18 923
	Variation de stocks		
Matières premières et autres approvisionnemlents	Achats	64	140
	Variation de stocks		
Autres achats et charges externes (y compris redevances de crédit-bail mobilier et immobilier)		196 552	212 987
Impôts, taxes et versements assimilés		34 810	31 159
Salaires et traitements		534 973	436 499
Charges sociales		151 524	127 081
Dotations d'exploitation	-sur immobilisations : Amortissements provisions	12 233	16 642
	-sur actif circulant : provisions	5 850	
	-pour risques et charges : provisions	847	2 775
Subventions accordées par l'association			
Autres charges		435	117
Total des charges d'exploitation	**II**	**960 672**	**846 324**
Résultat d'exploitation	**(I-II)**	**27 488**	**-79 610**
Opér. Commun :			
Excédents ou déficits transférés	**III**		
Déficits ou excédents transférés	**IV**		
Produits financiers :			
Produits financiers de participations		1109	1 675
Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placements et créances d'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés		40	90
Reprise sur provisions, transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		0	389
Total des produits financiers	**V**	**1 149**	**2 154**
Charges financières :			
Dotations financières aux amortissements et provisions			
Intérêts et charges assimilées		441	49
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des charges financieres	**VI**	**441**	**49**
Résultat financier	**(V-VI)**	**708**	**2 104**
Résultat courant avant impôt	**(I-II+III-IV+V-VI)**	**28 196**	**-77 506**

KPMG S.A.
Bureau de La Roche-sur-Yon

ADEPY **COMPTE DE RESULTAT**

EXERCICE DU 01/01/2010 AU 31/12/2010

Comptabilité tenue en euros Edition du 04/05/2011

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels :			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		2 729	
Produits exceptionnels sur opérations en capital			2 500
Reprises sur provisions et transferts de charges			
Total des produits exceptionnels	VII	2 729	2 500
Charges exceptionnelles :			
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		1 185	761
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
Total des charges exceptionnelles	VIII	1 185	761
Résultat exceptionnel	(VII-VIII)	1 545	1 739
Participation des salariés aux résultats	IX		
Impôts sur les sociétés	X		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	XI		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	XII		
Total des produits	(I+III+V+VII+XI) XIII	**992 039**	**771 367**
Total des charges	(II+IV+VI+VIII+IX+X+XII)	**962 298**	**847 134**
Excédent ou déficit	(XIII-XIV)	**29 742**	**-75 767**
Evaluation des contributions volontaires en nature		**0**	**0**
Produits			
Bénévolat			
Prestation en nature			
Dons en nature			
Charges		**0**	**0**
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Personnel bénévole			

KPMG S.A.
Bureau de La Roche-sur-Yon

ADEPY

EXERCICE 2009

ANNEXE

KPMG S.A.
Bureau de La Roche-sur-Yon

1 Faits majeurs

1.1 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n° 99-01.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat majoré des frais accessoires).

Amortissements

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 an à 3 ans

2.1.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat majoré des frais accessoires).

Amortissements

Les amortissements économiquement justifiés correspondant à la dépréciation desdits-biens sont calculés selon le mode linéaire.

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Inst. Techniques, matériel outillage	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel de bureau et matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 5 ans

2.1.3 Tableau des immobilisations

Cf. tableau annexe

KPMG S.A.
Bureau de La Roche-sur-Yon

2.1.4 Tableau des amortissements

Cf. tableau annexe

2.1.5 Actif circulant

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an sauf pour le prêt COCITRA qui est supérieur à un an.

Une provision sur créances est constituée lorsqu'apparaît une perte probable. Le montant de la provision est constitué compte tenu des circonstances et du principe de prudence. A la clôture, le montant des provisions s'élève à 5 850 euros.

Cf. tableau annexe

2.1.6 Produits à recevoir

Les produits à recevoir s'élèvent à 163 924.08 € TTC. Ils correspondent à :

	Montant
Etat (activité Insertion)	39 126.82 €
Conseil Régional	48 128.40€
PLIE / FSE	63 809.20€
Autres financements	11 312.50 €
Fournisseurs – AAR	54.81 €
Organismes sociaux	1 492.35 €

Convention avec le PLIE pour l'opération " Gestion d'un fonds d'aide pour la mise en place d'étapes de parcours" : un des axes d'intervention du PLIE réside dans la mobilisation d'actions d'insertion adaptées aux besoins des participants PLIE. L'action d'accompagnement individualisé est renforcée en réservant une partie des crédits FSE à la programmation d'actions de soutiens individuels pour les participants PLIE (action de remédiation relationnelle, formation à divers permis, équipements techniques.....). L'ADEPY en assure la gestion financière.

Opération "Gestion fonds d'aide"	Montant conventionné	Versement	Utilisation	Solde
Année 2009	27 477 €	0 €		14 420 €
Dont frais de gestion	2 167 €		2 929 €	
Dont fonds d'aide	25 280 €		11 491 €	
Année 2010	37 000 €	7 400 €		14 326 €
Dont frais de gestion	4 239 €		4 961 €	
Dont fonds d'aide	32 761 €		16 765 €	

Le solde des opérations non soldées au titre du fonds d'aide figure à l'actif du bilan pour les montants sus-indiqués.

468700 – Produits à recevoir : 28 746 €.

2.1.7 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement figurent au bilan en actif brut pour leur valeur d'acquisition, soit 0 €.

Les plus-values latentes non comptabilisées s'élèvent, au 31 décembre 2010, à 0 €.

2.1.8 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 12 768.91 €. Elles concernent uniquement des charges d'exploitation.

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 Tableau de variation des fonds associatifs

Libellés	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A+B-C
Apports sans droit de reprise	11 242	8 482		19 724
Report à nouveau	282 676		75 767	206 909
Excédent ou déficit	- 75 767	29 741	-75 767	29 741
Subventions d'investissement				
Total	218 151	35 573	0	256 374

2.2.2 *Provisions pour risques et charges*

Une provision pour risques et charges est constituée lorsqu'une charge ou une perte future nettement précisée, est rendue probable par des évènements survenus en cours d'exercice ou à la date de clôture des comptes sociaux.

Les principales variations des provisions s'analysent comme suit :

	Début d'exercice	Dotation	Reprise	Total
- Provisions indemnités retraite	15 575 €	€	2 650 €	12 925.00 €
- Dotation provision RC Yeu Continent	0 €	847.05 €		847.05 €

2.2.3 *Provisions pour indemnités de départ en retraite*

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
I.D.R.	12 925 €		12 925 €

Les engagements ont été comptabilisés au bilan sous forme d'une provision pour risques et charges. Ils sont évalués à la clôture de l'exercice 2010 à 12 925 €.

L'indemnité de départ à la retraite est calculée selon la méthode des unités de crédit projetées, préconisées par la recommandation 2003-R-01 du CNC, en prenant l'hypothèse d'un départ à la retraite à l'initiative du salarié.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 4.59 % (Taux OAT).
- Table de mortalité de l'INSEE (TD 1999-2001).
- Rotation du personnel : moyen
- Augmentation rémunération : moyen (1.5 %)
- Âge de départ à la retraite : 65 ans.
- Taux de charges sociales : 40 % non cadres ; 52 % cadres.

2.2.4 *Autres dettes*

KPMG S.A.
Bureau de La Roche-sur-Yon

Toutes les dettes sont d'échéance inférieure à un an.

Cf. tableau annexe

2.2.5 Charges à payer

Les charges à payer s'élèvent à 52 561.24 € TTC. Elles correspondent à :

	Montant
Intérêts courus	26.56 €
Dettes fournisseurs	8 218.18 €
Dettes fiscales et sociales	39 276.50 €
Autres dettes	5 040.00 €

2.2.6 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 23 609.58 €. Ils concernent uniquement des produits d'exploitation.

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Transferts de charges

Ils s'élèvent à 200 025.30 € au 31 décembre 2010. Il s'agit essentiellement de transfert de charges de personnel relatif aux contrats aidés pour un montant global de 196 372.99 €.

4 Autres informations

4.1 Evaluation des contributions en nature

Les contributions en nature sont constituées par les éléments suivants :

- Mise à disposition par la Mairie d'Olonne sur Mer d'un local : 5 347 €
- Mise à disposition par la Mairie de St Hilaire de Riez d'un local : 4 320 €
- Mise à disposition par la Mission Locale Vendée Atlantique d'un local : 1 150 €

Par dérogation aux principes généraux, l'avantage résultant des contributions en nature est comptabilisé : un compte de produit venant en contrepartie d'un compte de charge.

4.2 Droits individuels à la formation

Droits individuels à la formation	Volume d'heures de formation
Cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice	275 h
Cumul n'ayant pas fait l'objet d'une demande des salariés	1 124 h

KPMG S.A.
Bureau de La Roche-sur-Yon

RUBRIQUES	Valeur brute début d'exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	37 239		0
TOTAL immobilisations incorporelles	**37 239**	**0**	**0**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	2 963		0
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport	38 772		
Matériel du bureau, informatique et mobilier	140 202		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles	**181 937**	**0**	**0**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	15		0
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	3 659		0
TOTAL immobilisations financières	**3 674**	**0**	**0**
TOTAL GENERAL	**222 850**	**0**	**0**

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles		3 917	33 323	
TOTAL immobilisations incorporelles	**0**	**3 917**	**33 323**	**0**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel			2 963	
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport			38 772	
Matériel du bureau, informatique et mobilier		20 585	119 617	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles	**0**	**20 585**	**161 352**	**0**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations évaluées par mises en équivalence				
Autres participations			15	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			3 659	
TOTAL immobilisations financières	**0**	**0**	**3 674**	**0**
TOTAL GENERAL	**0**	**24 501**	**198 349**	**0**

KPMG S.A.
Bureau de La Roche-sur-Yon

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	36 944	295	3 917	33 323
TOTAL immobilisations incorporelles	**36 944**	**295**	**3 917**	**33 323**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel	2 292	671		2 963
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport	23 642	3 080		26 722
Matériel du bureau, informatique et mobilier	123 663	8 187	20 585	111 265
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles	**149 597**	**11 938**	**20 585**	**140 950**
TOTAL GENERAL	**186 541**	**12 233**	**24 501**	**174 274**

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	295		
TOTAL immobilisations incorporelles	**295**	**0**	**0**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	671		
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport	3 080		
Matériel du bureau, informatique et mobilier	8 187		
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles	**11 938**	**0**	**0**
TOTAL GENERAL	**12 233**	**0**	**0**

KPMG S.A.
Bureau de La Roche-sur-Yon

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provision pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées avant le 1.1.1992				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées aprés le 1.1.1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	0	0	0	0
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marché à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires	15 575		2 650	12 925
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	0	847		847
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	15 575	847	2 650	13 772
Provisions sur immobilisations incorporelles				
Provisions sur immobilisations corporelles				
Provisions sur immo. titres mis en équivalence				
Provisions sur immo. titres de participation				
Provisions sur autres immo. financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients	0	5 850		5 850
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	0	5 850	0	5 850
TOTAL GENERAL	**15 575**	**6 697**	**2 650**	**19 622**

KPMG S.A.
Bureau de La Roche-sur-Yon

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	3 659		3 659
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé	**3 659**	**0**	**3 659**
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	6 570	6 570	
Autres créances clients	85 560	85 560	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 745	1 745	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 377	1 377	
Etat - impôts sur les bénéfices			
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée			
Etat - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	162 432	162 432	
TOTAL de l'actif circulant	**257 684**	**257 684**	**0**
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**12 769**	**12 769**	
TOTAL GENERAL	**274 112**	**270 453**	**3 659**

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d'un an à l'origine	11 457	3 821	7 636	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	31 502	31 502		
Personnel et comptes rattachés	23 470	23 470		
Sécurité sociale et autres organismes	49 855	49 855		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	3 163	3 163		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	5 040	5 040		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	23 610	23 610		
TOTAL GENERAL	**148 097**	**140 461**	**7 636**	**0**

KPMG S.A.
Bureau de La Roche-sur-Yon