

Georges SAINT-MARTIN

Expert-Comptable

Commissaire aux Comptes

Inscrit près la Cour d'Appel de Montpellier

Les Choralis - 5, Rue de Rome

12 000 RODEZ

Tel. : 05-65-68-13-94

Fax : 05-65-68-79-06

SAINT-MARTIN.Georges@wanadoo.fr

Le CISS

10, Villa Bosquet

75007 PARIS

***** RAPPORTS *****

EXERCICE DU 1ER JANVIER 2010 AU 31 DECEMBRE 2010

Membre d'une Association de Gestion Agréée, le règlement par chèques est accepté.

Georges SAINT-MARTIN

Expert-Comptable

Commissaire aux Comptes

Inscrit près la Cour d'Appel de Montpellier

Les Choralis - 5, Rue de Rome

12 000 RODEZ

Tel. : 05-65-68-13-94

Fax : 05-65-68-79-06

SAINT-MARTIN.Georges@wanadoo.fr

Le CISS

10, Villa Bosquet

75007 PARIS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 29 JUIN 2011**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2010 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association le CISS, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de mes appréciations,
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

I - Opinion sur les comptes annuels.

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicable en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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 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. J'estime que les éléments que j'ai collecté sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie que les comptes annuels sont 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.

II – Justifications des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823.9 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les autres éléments suivants :

Règles et principes comptables

La note de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des opérations.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et je me suis assuré de leur correcte application.

Estimations comptables

J'ai procédé à l'appréciation des approches retenues par l'Association décrites dans l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Conclusion

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans le première partie de ce rapport.


III - Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes de la Profession, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Je n'ai 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 de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Rodez,

Le 08 Juin 2011



BILAN ACTIF

	31/12/2010			31/12/2009
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	12 897	4 623	8 275	5 400
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles	299		299	299
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	112 419	26 036	86 382	98 048
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	64 236	52 850	11 385	24 701
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	20		20	20
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	56 391		56 391	56 988
TOTAL (I)	246 277	83 509	162 767	185 471
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				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	83 953		83 953	103 694
Valeurs mobilières de placement	183 227		183 227	116 758
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	327 775		327 775	198 754
Charges constatées d'avance (3)	8 442		8 442	29 231
TOTAL (II)	603 397		603 397	448 437
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	849 674	83 509	766 165	633 908
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				448 437
(3) dont à plus d'un an				
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

	31/12/2010	31/12/2009
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	49 799	2 663
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	278 889	278 889
Autres fonds associatifs	75 801	47 136
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	404 489	328 688
Comptes de liaison		
	(II)	
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)		
DETTES (I)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	11 720	
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	124 341	78 153
Dettes fiscales et sociales	105 554	128 725
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	25 562	24 292
Produits constatés d'avance (1)	94 500	74 050
TOTAL (V)	361 676	305 220
Ecarts de conversion passif		
	(VI)	
TOTAL GENERAL (I à VI)	766 165	633 908
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	361 676	305 220
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	11 720	
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

G S n

COMPTES DE RESULTAT

	31/12/2010	31/12/2009
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services		
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	2 042 885	1 725 828
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 499	15 802
Collectes		
Cotisations	14 500	15 250
Autres produits	3 519	25
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 062 403 (I)	1 756 905
CHARGES D'EXPLOITATION		
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)	1 047 248	856 453
Impôts, taxes et versements assimilés	69 377	63 531
Salaires et traitements	574 125	536 370
Charges sociales	265 949	254 189
Autres charges de personnel	221	
Dotations aux amortissements sur immobilisations	26 304	26 526
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	7 871	44
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	1 991 096 (II)	1 737 112
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	19 793
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)	
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	5 686	2 174
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		2 319
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	5 686 (V)	4 493
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	4 493
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II-III-IV+V-VI)	24 286

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2010	31/12/2009
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			222
Sur opérations en capital			28 063
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			1 569
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)		29 854
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)		- 29 854
Impôts sur les bénéfices	(IX)	1 192	385
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	2 068 089	1 761 398
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	1 992 288	1 767 352
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		75 801	- 5 953
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			53 089
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		75 801	47 136
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(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		129 880	119 229
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL		129 880	119 229
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		129 880	119 229
TOTAL		129 880	119 229

CSN

ANNEXE DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2010

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers ; elle comporte des éléments d'information complémentaires aux comptes proprement dits, de façon à ce que l'ensemble donne une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats de l'association.

Les éléments d'information ne sont fournis que pour autant qu'ils présentent un caractère significatif.

G S n

NOTICE EXPLICATIVE**PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES :**

Les comptes de l'exercice clos le 31/12/2010 ont été établis en conformité avec les dispositions du Code de Commerce (articles L123-12 à L123-28) et les règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010.

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

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

A- ACTIF DU BILAN**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :****Autres immobilisations incorporelles**

Les autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évaluées à leur coût d'acquisition et sont amorties sur la durée de leur utilisation par l'entreprise, à savoir :

Immobilisations	Durée	Mode
- Logiciels	2 ans	Linéaire

G S n

IMMOBILISATIONS CORPORELLES :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition par l'entreprise, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises et escomptes de règlements obtenus.

Les éléments d'actif font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée réelle d'utilisation du bien. Le montant amortissable d'un actif peut être diminué de la valeur résiduelle,

Les méthodes d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Immobilisations	Durée	Mode
- Agencements et aménagements des constructions	de 6 à 10 ans	Linéaire
- Matériel informatique et mobilier de bureau	5 ans	Linéaire

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :

Les valeurs mobilières de placement figurent à l'actif pour leur valeur d'acquisition.

Le coût d'acquisition des VMP est constitué :

- du prix d'achat (y compris droits et taxes non récupérables),
- des coûts directement attribuables,
- diminué des remises, rabais ou escomptes obtenus.

C- COMPTE DE RESULTAT**Résultat courant :**

Le résultat courant n'est influencé par aucun événement de caractère exceptionnel ; il est la traduction de l'activité de l'association.

Les éléments exceptionnels des activités ordinaires ont été portés en résultat courant. Il s'agit notamment des éléments suivants :

- Dotations et reprises sur provision pour dépréciation des créances.
- Dotations et reprises sur les provisions pour dépréciation des stocks.
- Transferts de charges d'exploitation.

D - AUTRES INFORMATIONS

Contributions en nature :

L'association CISS a valorisé le bénévolat en appliquant un taux horaire basé sur le brut des chargés de mission du CISS qui est de 34 €. Du fait des nombreuses réunions qui se sont tenues en 2010, le nombre d'heures de bénévolat est évalué à 3 820 ce qui représente un total de 129 880 €. L'association n'aurait pas pu mener à bien ses missions sans cette aide.

Rémunération des dirigeants :

La loi du 23 mai 2006 impose de déclarer les rémunérations des trois plus hauts dirigeants de l'association. Les trois plus hauts dirigeants, président et vices-présidents sont tous les trois bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération.

Honoraires du Commissaire aux comptes :

Conformément au Code de Commerce (C. com. art R123-198 et R233-14 modifiés), le montant total des honoraires des commissaires aux comptes au titre 2009, figurant au compte de résultat de l'exercice, s'élève à 5 561,40 TTC.

Indemnités de départ à la retraite:

Compte tenu de l'âge et de l'ancienneté des salariés, il n'a pas été procédé au calcul de l'IDR, son montant n'étant pas significatif.

657

IMMOBILISATIONS

Cadre A		Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	Total I			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	8 998,76		4 197,52
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		112 418,74		
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		64 235,58		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	Total III	176 654,32		
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		20,00		
Autres titres immobilisés		15,00		
Prêts et autres immobilisations financières		56 988,12		
	Total IV	57 023,12		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		242 676,20		4 197,52

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)			13 196,28	
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements, aménag. constructions				112 418,74	
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements et aménagements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier				64 235,58	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
	Total III			176 654,32	
Immobilisations financières					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations				20,00	
Autres titres immobilisés				15,00	
Prêts et autres immobilisations financières				597,00	
	Total IV			597,00	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				246 276,72	

657

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	3 299,76	1 322,89		4 622,65
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions	14 370,41	11 665,97		26 036,38
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	39 534,70	13 315,53		52 850,23
Emballages récupérables et divers				
Total III	63 905,11	24 981,50		78 886,61
TOTAL GENERAL (I + II + III)	57 204,87	26 304,39		83 509,26

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets, amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établissm. 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. outill. 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				

657

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
SUBVENTIONS					
Total					

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					

657

DETAIL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Répartition par nature de charges	31/12/2010 Débit	31/12/2009 Débit
860 - Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)		
Total		
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)		
Total		
862 - Prestations		
Total		
864 - Personnel bénévole	129 880,00	119 229,00
Total	129 880,00	119 229,00
TOTAL	129 880,00	119 229,00

Répartition par nature de ressources	31/12/2010 Crédit	31/12/2009 Crédit
870 - Bénévolat	129 880,00	119 229,00
Total	129 880,00	119 229,00
871 - Prestations en nature		
Total		
875 - Dons en nature		
Total		
TOTAL	129 880,00	119 229,00

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)			
Autres immobilisations financières	56 391,12		56 391,12
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 504,46	1 504,46	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers	82 448,80	82 448,80	
Charges constatées d'avance	8 442,00	8 442,00	
Total	148 786,38	92 395,26	56 391,12

<i>(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice</i>	
<i>(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice</i>	
<i>(2) Prêts et avances consenties aux associés</i>	

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	11 719,67	11 719,67		
- à plus d'un an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	124 340,82	124 340,82		
Personnel et comptes rattachés	29 352,87	29 352,87		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	69 688,74	69 688,74		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et versements assimilés	6 512,00	6 512,00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	25 561,57	25 561,57		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	94 500,00	94 500,00		
Total	361 675,67	361 675,67		

<i>(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice</i>	
<i>(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice</i>	
<i>(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés</i>	

657

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

		31/12/2010	31/12/2009
Autres créances			
428700	Pers Produits à recevoir	1 498,50	
468700	DIVERS - PROD. A RECEVOIR	74 816,00	1 651,74
	Total	76 314,50	1 651,74
Disponibilités			
518700	INTERETS COURUS A RECEV.	1 054,00	699,00
	Total	1 054,00	699,00
TOTAL GENERAL		77 368,50	2 350,74

657

DETAIL DES CHARGES A PAYER

		31/12/2010	31/12/2009
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
408100	Factures non parvenues	42 823,40	13 653,30
	Total	42 823,40	13 653,30
Dettes fiscales et sociales			
428200	DETTES PRO./CONGES A PAYE	29 352,87	31 601,33
438200	Ch. sociales sur cp	12 621,74	16 843,51
448600	CHARGES A PAYER	4 291,00	3 600,00
	Total	46 265,61	52 044,84
Autres dettes			
468600	Charges à payer	21 587,00	20 000,00
	Total	21 587,00	20 000,00
	TOTAL GENERAL	110 676,01	85 698,14

657