

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AU COMPTES
Pour l'exercice clos le 31/12/2016

**ASSOCIATION POUR LA GESTION DU
CENTRE SOCIAL LE GRAND VIRE**

**23, rue Jules Romains
69 120 VAULX EN VELIN**

**SIREN : 310 580 774
APE : 8891A**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Pour l'exercice clos le 31/12/2016**

**ASSOCIATION POUR LA GESTION DU
CENTRE SOCIAL LE GRAND VIRE**

**23, rue Jules Romains
69 120 VAULX EN VELIN**

**SIREN : 310 580 774
APE : 8891A**

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée générale en date du 19 avril 2013, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2016 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association pour la gestion du Centre Social Le Grand Vire tels qu'ils sont joints au présent rapport et qui présentent un bénéfice de 24 731 €,
- 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 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 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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.

II. Justification 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 éléments suivants.

J'ai porté une attention particulière aux ressources comprenant les subventions perçues ainsi qu'au traitement comptable des provisions pour risques. J'ai vérifié le caractère approprié des principes comptables appliqués, dans le cadre de mes appréciations des règles et principes comptables suivis par votre Association.

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 la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Christine GUILLAUD
Commissaire aux comptes
7 allée du Troubadour
69570 DARDILLY
Siret 418 579 439 00054 - 6920Z

Fait à Dardilly, le 27 avril 2017

Le Commissaire aux Comptes

Christine Guillaud

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
APPROBATION DES COMPTES CLOS LE 31/12/2016**

**ASSOCIATION POUR LA GESTION DU
CENTRE SOCIAL LE GRAND VIRE**

**23, rue Jules Romains
69 120 VAULX EN VELIN**

**SIREN : 310 580 774
APE : 8891A**

Rapport spécial
du commissaire
aux comptes

Aux adhérents,

En ma qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisés ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai identifié les conventions suivantes conclues antérieurement et dont leurs effets se sont poursuivis.

Personne concernée : La Ville de Vaulx en Velin représentée par son Maire ou ses représentants, administrateur de votre Association

✓ Nature et objet : financement de votre Association pour un montant de 524 523€ sur l'exercice 2016.

Personne concernée : La Caisse d'Allocations familiales représentée par son représentant, administrateur de votre Association

✓ Nature et objet : financement de votre Association pour un montant de 440 938€ sur l'exercice 2016.

Fait à Dardilly, le 27 avril 2017
Le Commissaire aux Comptes

Christine Guillaud

Christine GUILLAUD
Commissaire aux comptes
7 allée du Troubadour
69570 DARDILLY
Siret 418 579 439 00054 - 6920Z

69570 DARDILLY
Siret 418 679 439 00054 - 6920Z

ODICEO

Bilan Passif

		31/12/2016	31/12/2015
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	10 500	10 500
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	10 500	10 500
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	207 022	207 022
	Report à nouveau	(52 052)	(94 346)
	Résultat de l'exercice	24 731	42 295
	Total des fonds propres	190 202	165 471
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	190 202	165 471
Provisions	Provisions pour risques	18 800	55 399
	Provisions pour charges	45 429	46 103
	Total des provisions	64 229	101 502
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		40 970
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		40 970
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		2 636
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 626	38 744
	Dettes fiscales et sociales	124 803	127 505
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	8 887	989
	Produits constatés d'avance	2 638	2 601
	Total des dettes	178 954	172 476
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	433 385	480 419
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	24 731,29	42 294,58
	(1) Dont à moins d'un an	178 954	172 476
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		2 636
ENGAGEMENTS DONNES		Voir compte-rendu de travaux de l'expert-comptable	

Compte de Résultat

		31/12/2016	31/12/2015
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	422 284	398 203
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	790 223	865 747
	Dons		
	Cotisations	3 515	4 210
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	1 484	157
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	51 485	38 764
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	1 268 990	1 307 081
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	20 780	15 625
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	314 749	260 134
	Impôts, taxes et versements assimilés	35 378	36 480
	Rémunération du personnel	649 817	619 437
	Charges sociales	233 289	242 558
	Subventions accordées par l'association	2 285	950
	Dotation aux amortissements et dépréciations	8 241	9 464
	Dotation aux provisions	9 180	18 968
	Autres charges	1 720	2 396
	Total des charges d'exploitation	1 275 439	1 206 013
Charges financières	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(6 449)	101 068
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	715	1 498
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		250
	2 - RESULTAT FINANCIER	715	1 249
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(5 734)	102 316
	Produits exceptionnels	17 371	19 318
	Charges exceptionnelles	27 811	38 177
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(10 440)	(18 859)
	Impôts sur les sociétés	64	193
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	40 970	40 970
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TO TAL DES PRODUITS	1 328 046	1 327 897
	TO TAL DES CHARGES	1 303 314	1 285 603
	EXCEDENT ou DEFICIT	24 731	42 295
	PRODUITS	79 000	102 439
	Bénévolat		
	Prestations en nature	79 000	102 439
	Dons en nature		
	CHARGES	79 000	102 439
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	79 000	102 439
	Personnel bénévole		

Voir compte-rendu de travaux de l'expert-comptable

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du code de commerce et du plan comptable général (Règlement ANC 2016-07). Il est également fait application des dispositions particulières résultant du règlement n°1999-01 consolidé du Comité de la Réglementation Comptable du 16 février 1999 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Le bilan de l'exercice présente un total de **433 385** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 1 328 046** euros et un total **charges de 1 303 314** euros, dégageant ainsi un **résultat de 24 731** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2016** et finit le **31/12/2016**.
Il a une durée de **12** mois.

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

- 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.

Faits marquants

Suite au départ de la directrice en mai 2016, la direction est restée vacante jusqu'à fin août 2016. Après quelques mois, le bureau a mis fin à la période d'essai du nouveau directeur, début 2017.

Le projet partenarial avec deux autres centres sociaux de Vaulx en Velin débuté en 2015, s'est terminé sur 2016. L'action avait été comptabilisée en fonds dédiés au 31.12.2015 pour 40 970 euros. La reprise des fonds dédiés n'impacte pas le résultat d'exploitation, alors que les charges liées à cette action sont en résultat d'exploitation pour 42 402 €. Pour une meilleure lecture, il convient de retraiter la reprise des fonds dédiés en exploitation, conduisant ainsi à un résultat d'exploitation excédentaire de 34 521 euros.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée normale prévue d'utilisation du bien.

Règles et Méthodes Comptables

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Provisions

Provisions pour risques

En 2016, deux nouvelles provisions pour risques ont été comptabilisées pour une somme totale de 5 800 €uros :

- 4 300 euros pour rappels de salaires.
- 1 300 euros pour risque de non recouvrement du solde 2015 de la subvention de la Région Rhône-Alpes. Le bilan financier de l'action n'a pas été envoyé.

Deux litiges prud'hommaux se sont soldés sur 2016. Les provisions ont été reprises pour 33 000 €uros.

L'analyse et la valorisation du risque ont été estimés individuellement par le conseil d'administration au regard de la nature des procédures en cours et des conseils des avocats en charge du suivi des dossiers. Le risque global a été estimé à 18 800 euros et concerne 4 dossiers.

Provisions pour retraite

Il a été tenu compte de la nouvelle réglementation concernant la provision pour retraite. Le principe retenu a été le départ volontaire à l'initiative des salariés à 62 ans, âge légal de départ à la retraite sauf pour les salariés nés entre le 01 Juillet 1951 et le 01 Juillet 1956. Ces derniers bénéficient de la période transitoire de relèvement progressif de l'âge de départ à la retraite de 4 mois par génération conformément au décret en vigueur.

La provision pour retraite a été calculée conformément aux dispositions de la convention collective : 1/60ème année d'ancienneté avec un maximum de 15 ans. Les provisions des salariés dont les contrats ont été rompus en 2016 ont été reprises. Les salariés en CDI avec moins d'un an d'ancienneté ne sont pas retenus.

Au 31 décembre 2016, la provision pour départ à la retraite s'élève à 45 429 €uros.

Contribution Volontaire en nature

Les avantages en nature accordées par la ville de VAULXEN VELIN au centre social pour l'année 2016 sont les suivants :

- Loyers des locaux de 1 119 m² : 70 000 euros
 - Personnel mis à disposition : 9 000 euros
- soit un montant total de 79 000 euros.

L'association bénéficie également de la prise en charge des loyers du local Carco, ainsi que des frais d'entretien, des charges de copropriété et du contrat de l'alarme. Cette mise à disposition n'a pas été valorisée cette année.

Le bénévolat n'a pas pu faire l'objet d'une estimation en temps pour cet exercice.

Christine GUILLAUD
Commissaire aux comptes
7 allée du Troubadour
69570 DARDILLY
Siret 418 579 439 00054 - 69202

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2016
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	10 202					10 202
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 202					10 202
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	46 431					46 431
	Instal., agencement, aménagement divers	7 375					7 375
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	114 723		1 759			116 482
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		168 529		1 759			170 288
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	26 599		180		16 590	10 189
	Prêts et autres immobilisations financières	7 352		1 325		6 527	2 150
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	33 952		1 505		23 118	12 339
TOTAL		212 683		3 264		23 118	192 829

Voir compte-rendu de travaux de l'expert-comptable

Christine GUILLAUD
Commissaire aux comptes
7 allée du Troubadour
69570 DARDILLY
Siret 418 579 439 00054 - 69202

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2016
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	10 202			10 202
	TO TAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 202			10 202
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	43 529	1 881		45 410
	Autres instal., agencement, aménagement divers	4 064	680		4 744
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	99 654	5 679		105 334
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits					
TO TAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		147 248	8 241		155 488
TO TAL		157 449	8 241		165 690

Voir compte-rendu de travaux de l'expert-comptable

Provisions

Christine GUILLAUD
Commissaire aux comptes
7 allée du Troubadour
69570 DARDILLY
Siret 418 579 438 00054 - 6920Z

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2016
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	46 103	3 380	4 054	45 429
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	55 399	5 800	42 399	18 800
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	101 502	9 180	46 453	64 229
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		101 502	9 180	46 453	64 229
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			9 180	46 453	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-I.5e du C.G.I.					

Christine GUILLAUD
Commissaire aux comptes
7 allée du Troubadour
69670 DARDILLY
Siret 418 579 439 00054 - 69202

Créances et Dettes

		31/12/2016	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	2 000	2 000	
	Autres immobilisations financières	150	150	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	21 627	21 627	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	6 992	6 992	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	87 228	87 228	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	264	264	
	Charges constatées d'avance	3 953	3 953	
	TOTAL DES CREANCES	122 213	122 213	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice		3 853		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2016	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	42 626	42 626		
	Personnel et comptes rattachés	51 425	51 425		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	67 256	67 256		
	Impôts sur les bénéfices	64	64		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	6 059	6 059		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	8 887	8 887		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	2 638	2 638		
	TOTAL DES DETTES	178 954	178 954		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Voir compte-rendu de travaux de l'expert-comptable

Christine GUILLAUD
Commissaire aux comptes
7 allée du Troubadour
69570 DARDILLY
Siret 418 579 439 00054 - 69202

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2016
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			2 638
Subvention CLAS secondaire		1 309	
Subvention CLAS Primaire		1 329	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			2 638

Voir compte-rendu de travaux de l'expert-comptable

Tableau de suivi des fonds associatifs

Christine GUILLAUD
Commissaire aux comptes
7 allée du Troubadour
69570 DARDILLY
Siret 418 579 439 00054 - 69202

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	10 500			10 500
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	207 022			207 022
Report à nouveau	(94 346)	42 295		(52 052)
Résultat de l'exercice	42 295	24 731	42 295	24 731
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	165 471	67 026	42 295	190 202

Voir compte-rendu de travaux de l'expert-comptable

Christine GUILLAUD
Commissaire aux comptes
7 allée du Troubadour
69570 DARDILLY
Siret 418 579 439 00054 - 69202

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés Etat ACSE projet partenarial	40 970	40 970		
TOTAL	40 970	40 970		

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

Voir compte-rendu de travaux de l'expert-comptable

ANNEXE- Elément 6.10

Christine GUILLAUD
Commissaire aux comptes
7 allée du Troubadour
69570 DARDILLY
Siret 418 579 439 00054 - 6920Z

Produits à recevoir

31/12/2016

Total des Produits à recevoir		91 881
Autres créances clients		240
Adherents factures a etablr	240	
Autres créances		91 641
Ijss	4 413	
Cnasea	3 728	
Region ra	1 500	
Ville	25 171	
Caf	56 829	

Voir compte-rendu de travaux de l'expert-comptable

ANNEXE - Élément 6.11

Christine GUILLAUD
Commissaire aux comptes
7 allée du Troubadour
69570 DARDILLY
Siret 418 579 439 00054 - 69207

Charges à payer

		31/12/2016
Total des Charges à payer		77 764
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		9 180
Fournisseurs fact non parvenue	9 180	
Dettes fiscales et sociales		68 184
Provisions congés payés	40 735	
Prov prime de précarité	1 195	
Rbt frais de diplôme messai	77	
Prov.heures suppl. à payer	4 150	
Charges soc congés payés	17 712	
Charges soc. prime précarité	437	
Charges sur heures suppl à paye	2 200	
Charges fiscales sur cp	1 630	
Charge fiscale sur prime preca	48	
Autres dettes		400
Charges à payer	400	

Voir compte-rendu de travaux de l'expert-comptable