



CABINET MICHEL ET ASSOCIÉS

Société d'expertise Comptable
Inscrite au tableau de l'ordre des experts comptables région de Clermont-Ferrand

GRÉGORY PASTOR

JULIEN BOUCHET

SYNDICAT DES CHIRURGIENS DENTISTES

DE HAUTE LOIRE

2 avenue Charles Massot

43750 VALS PRES LE PUY

DOSSIER JURIDIQUE ET COMPTABLE 2018

SOMMAIRE

I. **RAPPORT DE GESTION**

II. **ETAT DE SYNTHESE**

I.

RAPPORT DE GESTION SUR LES OPERATIONS

DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

SYNDICAT DES CHIRURGIENS DENTISTES DE HAUTE LOIRE

SIEGE SOCIAL : 2 AVENUE CHARLES MASSOT
43750 VALS PRES LE PUY

RAPPORT DE GESTION SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

Mesdames, Messieurs,

Nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur les opérations de l'exercice clos le 31 décembre 2018, ainsi que sur les comptes annuels dudit exercice soumis aujourd'hui à votre approbation.

Nous reprenons ci-après, successivement, les différentes informations telles que prévues par la réglementation.

Présentation des états financiers

La situation de l'organisation syndicale à la clôture de l'exercice écoulé apparaît dans le tableau ci-dessous, qui résume le bilan :

BILAN ACTIF	31/12/2017	31/12/2018
Immobilisations corporelles	0	0
ACTIF IMMOBILISE	0	0
Valeurs mobilières de placement	0	0
Disponibilités	55 260	56 787
ACTIF CIRCULANT	55 260	56 787
TOTAL ACTIF	55 260	56 787
BILAN PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	55 448	54 681
Résultat de l'exercice	-766	1 535
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	54 681	56 217
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	440	450
Dettes fiscales et sociales	139	120
DETTES	579	570
TOTAL PASSIF	55 260	56 787

L'activité de l'organisation syndicale au cours de l'exercice se trouve résumée dans le tableau qui suit, regroupant les postes les plus significatifs du compte de résultat, ainsi que leur évolution par rapport à l'exercice précédent :

COMPTE DE RESULTAT Durée	31/12/2017 12 mois	31/12/2018 12 mois	Variation %
Cotisations	5 149	4 810	-6.58
TOTAL PRODUITS	5 149	4 810	-6.58
Autres achats non stockés et charges ext.	6 085	4 102	-32.58
TOTAL CHARGES	6 085	4 102	-32.58
RESULTAT D'EXPLOITATION	-936	707	175.53
Résultat financier	155	159	2.58
RESULTAT COURANT	-780	866	211.02
Résultat exceptionnel	51	709	/
Impôt sur les bénéfices	37	40	8.11
RESULTAT NET COMPTABLE	-766	1 535	300.39

Situation et activité de la société au cours de l'exercice

Les cotisations se sont élevées sur cet exercice à 4 510 € contre 4 436 € sur l'exercice précédent.

Le remboursement national CNSD s'est élevé à 300 € contre 70 € pour l'exercice précédent.

Le total des charges externes est passé à 4 102.45 € contre 6 084.53 € pour l'exercice précédent.

Le résultat financier d'un montant de 158.86 € contre 155.36 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de 866.41 €, contre -780.17 € au 31 décembre 2017.

Ce résultat se trouve en hausse par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par une perte de -766.17 € contre 1 535.41 € pour l'exercice écoulé.

A titre d'information, la position de trésorerie est de 56 786.85 € contre 55 260.44 € en 2017.

Evolution prévisible et perspectives d'avenir

Relativement satisfaits du résultat, nous allons nous attacher au maintien à un juste niveau des frais fixes de structure et à l'équilibre financier des comptes du syndicat.

Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Rien de particulier ne nous semble devoir être signalé sur ce plan.

Proposition d'affectation du résultat

Ainsi que vous pouvez le constater, déduction faite de toutes charges et de tous amortissements, les comptes qui vous sont présentés font ressortir un excédent de 1 535.41 euros, que nous vous proposons d'affecter de la manière suivante :

- Augmentation du poste « Fonds associatifs sans droit de reprise » à hauteur de 1 535.41 euros.

Après cette affectation, le poste « Fonds associatifs sans droit de reprise » s'élèvera à la somme de 56 216.85 euros.

Conclusion

Nous espérons que les résolutions qui vous sont proposées recevront votre agrément et que vous voudrez bien donner à votre Président quitus de sa gestion pour l'exercice clos le 31 décembre 2018.

Le Président.

II.

ETAT DE SYNTHESE AU 31 DECEMBRE 2018

Bilan actif

SYNDICAT CHIRURGIENS DENTISTES DE HAUTE LOIRE

Etats de synthèse au 31/12/2018

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immob. en cours / Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés				
Fournisseurs débiteurs				
Personnel				
Etat, Impôts sur les bénéfices				
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires				
Autres créances				
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	56 787		56 787	55 260
Charges constatées d'avance				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	56 787		56 787	55 260
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	56 787		56 787	55 260

Bilan passif

SYNDICAT CHIRURGIENS DENTISTES DE HAUTE LOIRE

Etats de synthèse au 31/12/2018

	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
PASSIF		
Capital social ou individuel	54 681	55 448
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	1 535	-766
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	56 217	54 681
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Emprunts et dettes financières diverses - Associés		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	450	440
<i>Personnel</i>		
<i>Organismes sociaux</i>		
<i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i>	120	139
<i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i>		
<i>Etat, Obligations cautionnées</i>		
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>		
Dettes fiscales et sociales	120	139
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	570	579
Ecarts de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	56 787	55 260

Détail du bilan actif

SYNDICAT CHIRURGIENS DENTISTES DE HAUTE LOIRE

Etats de synthèse au 31/12/2018

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE				
Stocks				
Créances				
Divers				
- 512000 Lyonnaise de banque	3 671,69		3 671,69	2 304,14
- 512001 COMPTE EPARGNE	53 115,16		53 115,16	52 956,30
Disponibilités	56 786,85		56 786,85	55 260,44
TOTAL ACTIF CIRCULANT	56 786,85		56 786,85	55 260,44
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	56 786,85		56 786,85	55 260,44

Détail du bilan passif

SYNDICAT CHIRURGIENS DENTISTES DE HAUTE LOIRE

Etats de synthèse au 31/12/2018

	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
PASSIF		
- 102000 Fonds associatif (SDR)	54 681,44	55 447,61
Capital social ou individuel	54 681,44	55 447,61
Résultat de l'exercice	1 535,41	-766,17
TOTAL CAPITAUX PROPRES	56 216,85	54 681,44
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
- 408100 Fournisseurs - fact. non parvenues	450,00	440,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	450,00	440,00
- 444000 Etat - impôts sur les bénéfices	120,00	139,00
Etat, Impôts sur les bénéfices	120,00	139,00
Dettes fiscales et sociales	120,00	139,00
TOTAL DETTES	570,00	579,00
TOTAL PASSIF	56 786,85	55 260,44

COMPTE DE RESULTAT

SYNDICAT CHIRURGIENS DENTISTES DE HAUTE LOIRE

Etats de synthèse au 31/12/2018

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
PRODUITS						
Ventes de marchandises						
Production vendue						
Production stockée						
Subventions d'exploitation						
Autres produits	4 810		5 149		-339	-6,58
Total	<u>4 810</u>		<u>5 149</u>		<u>-339</u>	<u>-6,58</u>
CONSOMMATION M/SES & MAT						
Achats de marchandises						
Variation de stock (m/ses)						
Achats de m.p & aut.approv.						
Variation de stock (m.p.)						
Autres achats & charges externes	4 102		6 085		-1 982	-32,58
Total	<u>4 102</u>		<u>6 085</u>		<u>-1 982</u>	<u>-32,58</u>
MARGE SUR M/SES & MAT	708		-936		1 643	-175,63
CHARGES						
Impôts, taxes et vers. assim.						
Salaires et Traitements						
Charges sociales						
Amortissements et provisions						
Autres charges						
Total						
RESULTAT D'EXPLOITATION	708		-936		1 643	-175,63
Produits financiers	159		155		4	2,25
Charges financières						
Résultat financier	<u>159</u>		<u>155</u>		<u>4</u>	<u>2,25</u>
Opérations en commun						
RESULTAT COURANT	866		-780		1 647	-211,05
Produits exceptionnels	709		51		658	NS
Charges exceptionnelles						
Résultat exceptionnel	<u>709</u>		<u>51</u>		<u>658</u>	<u>NS</u>
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices	40		37		3	8,11
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 535		-766		2 302	-300,40

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

SYNDICAT CHIRURGIENS DENTISTES DE HAUTE LOIRE

Etats de synthèse au 31/12/2018

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
PRODUITS						
- 756100 Cotisations des adhérents	4 510,00		4 436,00		74,00	1,67
- 756101 Remboursement national CNSD	300,00		70,00		230,00	328,57
- 756102 Organisation CCAM			643,00		-643,00	-100,00
Autres produits	4 810,00		5 149,00		-339,00	-6,58
Total	4 810,00		5 149,00		-339,00	-6,58
 CONSOMMATION M/SES & MAT						
- 616000 Primes d'assurance	217,30		251,34		-34,04	-13,54
- 622600 Honoraires	449,20		449,20			
- 623400 Cadeaux à la clientèle			50,00		-50,00	-100,00
- 625600 Missions-réceptions	2 091,95		4 001,99		-1 910,04	-47,73
- 625700 Réceptions	660,00		660,00			
- 628110 Cotisation CNSD RHONES ALPE:	684,00		672,00		12,00	1,79
Autres achats & charges externes	4 102,45		6 084,53		-1 982,08	-32,58
Total	4 102,45		6 084,53		-1 982,08	-32,58
 MARGE SUR M/SES & MAT	707,55		-935,53		1 643,08	-175,63
 CHARGES						
Total						
 RESULTAT D'EXPLOITATION	707,55		-935,53		1 643,08	-175,63
 - 768000 Autres produits financiers	158,86		155,36		3,50	2,25
Produits financiers	158,86		155,36		3,50	2,25
Résultat financier	158,86		155,36		3,50	2,25
 RESULTAT COURANT	866,41		-780,17		1 646,58	-211,05
 - 771800 Autres produits except. de gestion	709,00		51,00		658,00	NS
Produits exceptionnels	709,00		51,00		658,00	NS
Résultat exceptionnel	709,00		51,00		658,00	NS
 - 695000 Impôts sur les bénéfices	40,00		37,00		3,00	8,11
Impôts sur les bénéfices	40,00		37,00		3,00	8,11
 RESULTAT DE L'EXERCICE	1 535,41		-766,17		2 301,58	-300,40

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION - NEGOCE

SYNDICAT CHIRURGIENS DENTISTES DE HAUTE LOIRE

Etats de synthèse au 31/12/2018

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
Ventes de marchandises						
Coût d'achats marchandises vendues						
MARGE COMMERCIALE						
Production vendue						
Production stockée						
Production immobilisée						
Cie de matières et sous-traitance						
MARGE DE PRODUCTION						
CHIFFRE D'AFFAIRES H.T						
MARGE BRUTE GLOBALE						
Autres achats et charges externes	4 102		6 085		-1 982	-32,58
VALEUR AJOUTEE	-4 102		-6 085		1 982	-32,58
Subventions d'exploitation						
Impôts, taxes et verst assimilés						
Charges de personnel						
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-4 102		-6 085		1 982	-32,58
Reprises s/ charges et Transferts						
Autres produits	4 810		5 149		-339	-6,58
Dot. amortissements et provisions						
Autres charges						
RESULTAT D'EXPLOITATION	708		-936		1 643	-175,63
Quote part résultat en commun						
Produits financiers	159		155		4	2,25
Charges financières						
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	866		-780		1 647	-211,05
Produits exceptionnels	709		51		658	NS
Charges exceptionnelles						
Résultat exceptionnel	709		51		658	NS
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices	40		37		3	8,11
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 535		-766		2 302	-300,40

DETAIL SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION - NEGOCE

SYNDICAT CHIRURGIENS DENTISTES DE HAUTE LOIRE

Etats de synthèse au 31/12/2018

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
MARGE COMMERCIALE						
MARGE DE PRODUCTION						
CHIFFRE D'AFFAIRES H.T						
MARGE BRUTE GLOBALE						
- 616000 Primes d'assurance	217,30		251,34		-34,04	-13,54
- 622600 Honoraires	449,20		449,20			
- 623400 Cadeaux à la clientèle			50,00		-50,00	-100,00
- 625600 Missions-réceptions	2 091,95		4 001,99		-1 910,04	-47,73
- 625700 Réceptions	660,00		660,00			
- 628110 Cotisation CNSD RHONES ALPES	684,00		672,00		12,00	1,79
Autres achats et charges externes	4 102,45		6 084,53		-1 982,08	-32,58
VALEUR AJOUTEE	-4 102,45		-6 084,53		1 982,08	-32,58
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-4 102,45		-6 084,53		1 982,08	-32,58
- 756100 Cotisations des adhérents	4 510,00		4 436,00		74,00	1,67
- 756101 Remboursement national CNSD	300,00		70,00		230,00	328,57
- 756102 Organisation CCAM			643,00		-643,00	-100,00
Autres produits	4 810,00		5 149,00		-339,00	-6,58
RESULTAT D'EXPLOITATION	707,55		-935,53		1 643,08	-175,63
- 768000 Autres produits financiers	158,86		155,36		3,50	2,25
Produits financiers	158,86		155,36		3,50	2,25
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	866,41		-780,17		1 646,58	-211,05
- 771800 Autres produits except. de gestion	709,00		51,00		658,00	NS
Produits exceptionnels	709,00		51,00		658,00	NS
<u>Résultat exceptionnel</u>	<u>709,00</u>		<u>51,00</u>		<u>658,00</u>	<u>NS</u>
- 695000 Impôts sur les bénéfices	40,00		37,00		3,00	8,11
Impôts sur les bénéfices	40,00		37,00		3,00	8,11
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 535,41		-766,17		2 301,58	-300,40