# D.B. CONSULTANT S.E.L.A.R.L.

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse


# C.E.R.E.S.A.

## Centre Régional d'Éducation de Services pour l'Autisme

Association loi 1er juillet 1901

Soutien à l'éducation et à l'accompagnement des enfants autistes

SIÈGE SOCIAL : 60 chemin du commandant Le GOFF
31100 TOULOUSE

N° Préfecture W313008947

S.I.R.E.T. 484 529 862 000 27

N.A.F. 8899 B

# RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES A L'ASSEMBLEE GENERALE

**Exercice social du 01/01/2009 au 31/12/2009.**


Société d'exercice libéral à responsabilité limitée au capital de 36.500 euros
39, avenue Augustin Malroux - 81100 CASTRES
Téléphone : 05 63 72 07 89 – Télécopie : 05 63 72 29 37 – Email : dbconsultant@dbconsultant.fr

# RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS
# DU
# COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice social du 01/01/2009 au 31/12/2009

Aux adhérents,

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 2009** sur :

⇒ Le contrôle des comptes annuels de l'association « **C.E.R.E.S.A.** », 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 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.

## 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 :

La note intitulée « règles et méthodes comptables » de l'annexe expose les principales conventions et méthodes comptables appliquées pour arrêter les comptes de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par l'association, nous avons vérifié le caractère approprié de ces règles et méthodes, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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 – VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

**Fait à CASTRES**
**Le 22 JUILLET 2010**

**Dominique BOUTES**
**Commissaire aux comptes**
**D.B. CONSULTANT S.E.L.A.R.L.**

# Bilan médico-social

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois) | Variation |
|---|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amort.prov. | Net | Net | |
| ***Immobilisations incorporelles*** | | | | | |
| Frais d'établissement | 1 196,00 | 1 196,00 | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | |
| ***Immobilisations corporelles*** | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | 8 647,45 | 1 450,63 | 7 196,82 | 5 873,46 | 1 323 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 2 179,56 | 297,86 | 1 881,70 | | 1 882 |
| Autres immobilisations corporelles | 41 633,77 | 9 055,86 | 32 577,91 | 36 304,09 | - 3 726 |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | |
| Immobilisations en cours | | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | | |
| ***Immobilisations reçues en affectation*** | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | | | | | |
| Installation tech., matériel & outillage industriels | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | | | |
| ***Immobilisations affectées, concédées*** | | | | | |
| ***Immobilisations financières*** | | | | | |
| Participations | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuile | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 17 209,09 | | 17 209,09 | 17 169,52 | 40 |
| **TOTAL (I)** | **70 865,87** | **12 000,35** | **58 865,52** | **59 347,07** | **- 482** |
| Comptes de liaison (1) | | | | | |
| **TOTAL (II)** | | | | | |

# Bilan médico-social

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois) | Variation |
|---|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amort.prov | Net | Net | |
| ***Stocks en cours*** | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | | |
| En-cours de production de biens et services | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | |
| Marchandises | | | | | |
| Budgets annexes | | | | | |
| ***Créance (2)*** | | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 43,70 | | 43,70 | 4 268,10 | - 4 224 |
| Créances usagers et comptes rattachés (3) | 49 777,55 | | 49 777,55 | 19 689,03 | 30 089 |
| Autres créances | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | 173,70 | | 173,70 | | 174 |
| . Personnel | | | | 51,30 | - 51 |
| . Organismes sociaux | | | | 4 250,00 | - 4 250 |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | | | |
| . Autres | 5 297,35 | | 5 297,35 | | 5 297 |
| Valeurs mobilières de placement | 53 449,05 | | 53 449,05 | 89 081,75 | - 35 633 |
| Disponibilités | 173 326,98 | | 173 326,98 | 151 730,01 | 21 597 |
| Charges constatées d'avance | 4 956,70 | | 4 956,70 | 14 670,53 | - 9 714 |
| TOTAL (III) | 287 025,03 | | 287 025,03 | 283 740,72 | 3 284 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (V) | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (VI) | | | | | |
| TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI) | 357 890,90 | 12 000,35 | 345 890,55 | 343 087,79 | 2 803 |

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

## (2) Bilan médico-social(suite)

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois) | | Variation |
|---|---|---|---|
| ***Fonds propres*** | | | |
| . Fonds associatifs sans droit de reprise | | | |
| . Fonds associatifs avec droit de reprise | 113 113,04 | 45 926,31 | 67 187 |
| . Legs et donations | | | |
| . Subventions d'investissement sur biens renouvelables | | | |
| ***Réserves*** | | | |
| . Excédents affectés à l'investissement | | | |
| . Réserves de compensation | | | |
| . Excédents affectés à la nouvelle couverture du besoin en fonds de roulement | | | |
| . Autres réserves | | | |
| ***Report à nouveau*** | | | |
| . Report à nouveau (gestion non contrôlée) | | | |
| . Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs | | | |
| . Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | | |
| . Dépenses non opposables aux tiers financeurs | | | |
| . Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) | -224,73 | 67 186,73 | - 67 411 |
| . Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 46 168,55 | 21 599,34 | 24 569 |
| ***Provisions réglementées*** | | | |
| . Couverture du besoin en fonds de roulement | | | |
| . Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations | | | |
| . Immobilisations grevées de droits | | | |
| **TOTAL (I)** | **159 056,86** | **134 712,38** | **24 344** |
| Compte de liaison | | | |
| **TOTAL (II)** | | | |
| Provisions pour risques | | | |
| Provisions pour charges | 24 000,00 | | 24 000 |
| **TOTAL (III)** | **24 000,00** | | **24 000** |
| Fonds dédiés | | | |
| . Sur subventions de fonctionnement | | | |
| . Sur autres ressources | | 70 202,66 | - 70 203 |
| ***Dettes*** | | | |
| Emprunts et dettes assimilées | | | |
| . Droits des propriétaires (commodat) | | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 268,90 | 268,90 | |
| Dettes fiscales et sociales | 11 021,33 | 28 289,58 | - 17 268 |
| Autres | 125 263,04 | 95 492,14 | 29 771 |
| Produits constatés d'avance | 24 679,42 | 11 722,13 | 12 957 |
| | 1 601,00 | 2 400,00 | - 799 |
| **TOTAL (IV)** | **162 833,69** | **208 375,41** | **- 45 542** |
| Ecart de conversion passif (V) | | | |
| **TOTAL PASSIF** | **345 890,55** | **343 087,79** | **2 803** |

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois) | | Variation |
|---|---|---|---|
| ***Engagements reçus*** | | | |
| Legs nets à réaliser | | | |
| . acceptés par les organes statutairement compétents | | | |
| . autorisés par l'organisme de tutelle | | | |
| Dont en nature restant à vendre | | | |
| ***Engagements donnés*** | | | |

(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : : résultats sous contrôle de tiers financeurs.
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.
(3) En particulier : cautions versées par le résident à leur entrée dans l'établissement.
(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an :
(5) Dont fonds des majeurs protégés :

Commissaire aux comptes D.B CONSULTANT

# Compte de résultat médico-social

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois) | Variation | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | France | Exportations | Total | Total | | |
| ***Produits d'exploitation*** | | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | |
| Production vendue biens | | | | | | |
| Production vendue services | 65 600,00 | | 65 600,00 | 6 500,00 | 59 100 | 909,23 |
| **Montants nets produits d'expl.** | **65 600,00** | | **65 600,00** | **6 500,00** | **59 100** | **909,23** |
| ***Autres produits d'exploitation*** | | | | | | |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Dotations et produits de tarification | | | 823 412,25 | 9 372,39 | 814 040 | n/s |
| Subventions d'exploitation | | | 89 084,11 | 759 734,54 | - 670 650 | -88,27 |
| Dons | | | 4 920,00 | 2 630,00 | 2 290 | 87,07 |
| Cotisations | | | | | | |
| Legs et donations | | | | | | |
| Produits liés à des financements réglementaires | | | | | | |
| (+) Report des ressources non utiliées des exercices antérieurs | | | | | | |
| Autres produits | | | 2 369,73 | 65 553,56 | - 63 184 | -96,39 |
| Reprise de provisions | | | 1 718,30 | | 1 718 | |
| Transfert de charges | | | 10 691,61 | | 10 692 | |
| **Sous-total des autres produits d'exploitation** | | | **932 196,00** | **837 290,49** | **94 906** | **11,33** |
| **Total des produits d'exploitation (I)** | | | **997 796,00** | **843 790,49** | **154 006** | **18,25** |
| Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II) | | | | | | |
| ***Produits financiers*** | | | | | | |
| De participations | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 693,22 | 916,74 | - 224 | -24,38 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | 1 001,22 | 110,05 | 891 | 809,79 |
| **Total des produits financiers (III)** | | | **1 694,44** | **1 026,79** | **668** | **65,02** |
| ***Produits exceptionnels*** | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | | | |
| Sur opérations en capital | | | 5 430,79 | 204,60 | 5 226 | n/s |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | |
| (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs Report des ressources non utiliées des exercices antérieurs | | | 70 202,66 | 94 892,50 | - 24 690 | -26,02 |
| **Total des produits exceptionnels (IV)** | | | **75 633,45** | **95 097,10** | **- 19 464** | **-20,47** |
| **TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)** | | | **1 075 123,89** | **939 914,38** | **135 210** | **14,39** |
| **SOLDE DEBITEUR = DEFICIT** | | | **-224,73** | | **- 225** | |
| **TOTAL GENERAL** | | | **1 075 348,62** | **939 914,38** | **135 434** | **14,41** |
| ***Charges d'exploitation*** | | | | | | |
| Achats de marchandises et de matières premières | | | | | | |
| Variation de stock marchandises et matières premières | | | | | | |
| Autres achats non stockés | | | | | | |
| Services extérieurs | | | 25 054,60 | 36 441,96 | - 11 387 | -31,25 |
| | | | 120 766,74 | 107 393,77 | 13 373 | 12,45 |



Commissaire aux comptes D.B CONSULTANT

| | Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois) | Variation | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | France | Exportations | Total | Total | | |
| Autres services extérieurs | | | 120 680,87 | 82 939,70 | 37 741 | 45,50 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 45 664,16 | 6 039,85 | 39 624 | 656,05 |
| Salaires et traitements | | | 501 681,65 | 412 346,83 | 89 335 | 21,66 |
| Charges sociales | | | 207 908,19 | 151 956,94 | 55 951 | 36,82 |
| Autres charges de personnels | | | | | | |
| Subventions accordées par l'association | | | | | | |

| | Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois) | Variation | % |
|---|---|---|---|---|
| Dotations aux amortissements | 6 505,55 | 5 034,27 | 1 471 | 29,23 |
| Dotations aux provisions | | | | |
| Autres charges | 22 948,36 | 358,85 | 22 590 | n/s |
| **Total des charges d'exploitation (I)** | **1 051 210,12** | **802 512,17** | **248 698** | **30,99** |
| Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II) | | | | |
| ***Charges financières*** | | | | |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements | | | | |
| **Total des charges financières (III)** | | | | |
| ***Charges exceptionnelles*** | | | | |
| Sur opérations de gestion | 138,50 | 12,82 | 126 | 980,34 |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 24 000,00 | | 24 000 | |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | 70 202,66 | - 70 203 | -100,00 |
| **Total des charges exceptionnelles (IV)** | **24 138,50** | **70 215,48** | **- 46 077** | **-65,62** |
| Impôts sur les sociétés (V) | | | | |
| **TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)** | **1 075 348,62** | **872 727,65** | **202 621** | **23,22** |
| **SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT** | | 67 186,73 | - 67 187 | -100,00 |
| **TOTAL GENERAL** | **1 075 348,62** | **939 914,38** | **135 434** | **14,41** |

| ***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 et services | | | | |
| . Personnel bénévole | | | | |
| **Total** | | | | |

Commissaire aux comptes DB CONSULTANT

# ASSOCIATION CERESA

## Annexes aux comptes annuels

Commissaire aux comptes D.B CONSULTANT

# Annexes aux comptes annuels

## PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2009 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2008 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 345 890,55 E.

Le résultat net comptable est une perte de 224,73 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 29/04/2010 par les dirigeants.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

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

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

## AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Droit acquis par les salariés au titre du droit individuel à la formation: évalué au 31.12.2009 à

Commissaire aux comptes D.B. CONSULTANT

# Annexes aux comptes annuels (suite)

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

***Frais d'établissement = 1 196***

| Frais d'établissement | Valeur brute | Amortissement | Valeur nette | Taux |
|---|---|---|---|---|
| Frais de constitution | | | | % |
| Frais de premier établissement | 1 196 | 1 196 | 0 | 100 % |
| Frais d'augmentation de capital | | | | % |
| TOTAL | | | | |

***Actif immobilisé***

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 70 866

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | 1 196 | | | 1 196 |
| Immobilisations corporelles | 46 476 | 5 984 | | 52 461 |
| Immobilisations financières | 17 170 | 40 | | 17 209 |
| **TOTAL** | **64 842** | **6 024** | | **70 866** |

Amortissements et provisions d'actif = 12 000

| Amortissements et provisions | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | 1 196 | | | 1 196 |
| Immobilisations corporelles | 4 299 | 6 506 | | 10 804 |
| Titres mis en équivalence | | | | |
| Autres Immobilisations financières | | | | |
| **TOTAL** | **5 495** | **6 506** | | **12 000** |

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

| Nature des biens immobilisés | Montant | Amortis. | Valeur nette | Durée |
|---|---|---|---|---|
| Frais d'établissement trampoline | 1 196 | 1 196 | 0 | 1an |
| Aménagement sol d'autrui trampoline | 5 033 | 1 051 | 3 981 | 10 ans |
| Aménagement sol d'autrui Sessad | 3 615 | 399 | 3 215 | 10 ans |
| Matériel trampoline | 2 180 | 298 | 1 882 | 5 ans |
| Aménagement locaux trampoline | 1 701 | 491 | 1 210 | 7 ans |
| Matériel de transport trampoline | 1 | 1 | 0 | 1 an |
| Matériel de bureau Sessad | 11 007 | 2460 | 8547 | 4 ans |
| Mobilier trampoline | 752 | 193 | 558 | 7 ans |
| Mobilier Sessad | 28 173 | 5 911 | 22 262 | de 5 à 10 ans |
| **TOTAL** | **53 657** | **8 151** | **45 505** | |

***Etat des créances = 77 414***

| Etat des créances | Montant brut | A un an | A plus d'un an |
|---|---|---|---|
| Actif immobilisé | 17 209 | | 17 209 |
| Actif circulant & charges d'avance | 60 205 | 60 205 | |
| **TOTAL** | **77 414** | **60 205** | **17 209** |

***Provisions pour dépréciation =***

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentation | utilisées | non utilisées | A la clôture |
|---|---|---|---|---|---|
| Stocks et en-cours | | | | | |
| Comptes de tiers | 1 718 | | | | |
| Comptes financiers | | | | | |
| **TOTAL** | **1 718** | | | | |

Commissaire aux comptes O.E CONSULTANT

***Produits à recevoir par postes du bilan = 5 297***

| Produits à recevoir | Montant |
|---|---|
| Immobilisations financières | |
| Clients et comptes rattachés | |
| Autres créances | |
| Disponibilités | 5 297 |
| **TOTAL** | **5 297** |

***Charges constatées d'avance = 4 957***

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

***Provisions = 24 000***

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentation | Utilisées | Non utilisées | A la clôture |
|---|---|---|---|---|---|
| Provisions réglementées | | | | | |
| Provisions pour risques & charges | | 24 000 | | | 24 000 |
| **TOTAL** | | **24 000** | | | **24 000** |

***Etat des dettes = 162 834***

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Etablissements de crédit | | | | |
| Dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs | 11 021 | 11 021 | | |
| Dettes fiscales & sociales | 125 263 | 125 263 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | 24 948 | 24 948 | | |
| Produits constatés d'avance | 1 601 | 1 601 | | |
| **TOTAL** | **162 834** | **162 834** | | |

***Charges à payer par postes du bilan = 101 226***

| Charges à payer | Montant |
|---|---|
| Emprunts & dettes établissement. de crédit | |
| Emprunts.& dettes financières div. | |
| Fournisseurs | 76 328 |
| Dettes fiscales & sociales | 24 898 |
| Autres dettes | |
| **TOTAL** | **101 226** |

***Produits constatés d'avance = 1 601***

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Commissaire aux comptes D.B CONSULTANT

# Annexes aux comptes annuels (suite)

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

***Ventilation du chiffre d'affaires = 65 600***

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

| Nature du chiffre d'affaires | Montant HT | Taux |
|---|---|---|
| Prestations de services | 65 600 | 100,00 % |
| **TOTAL** | **65 600** | **100.00 %** |

***Autres informations relatives au compte de résultat***

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.
On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

## AUTRES INFORMATIONS

***Rémunération des dirigeants***

- Les membres du bureau ou du conseil d'administration du CERESA ne bénéficient d'aucune rémunération en leur qualité de dirigeant de l'association.

- Le montant de la rémunération des cadres salariés et dirigeants n'est pas mentionné dans la présente annexe car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle

# Annexes aux comptes annuels (suite)

## DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

***Produits à recevoir = 5 297***

| Produits à recevoir sur autres créances | Montant |
|---|---|
| *Produits a recevoir( 468700 )* | *297* |
| *Subventions à recevoir( 468701 )* | *5 000* |
| **TOTAL** | **5 297** |

***Charges constatées d'avance = 4 957***

| Charges constatées d'avance | Montant |
|---|---|
| *Loyer constate d'avance( 486003 )* | 4 813 |
| *Maintenance d'avance( 486004 )* | 144 |
| **TOTAL** | **4 957** |

***Charges à payer = 101 226***

| Dettes fiscales et sociales | Montant |
|---|---|
| *Provision congés à payer( 428200 )* | *24 411* |
| *Charges s/ congés à payer( 438200 )* | *10 253* |
| *Autres charges a payer( 438600 )* | *8 922* |
| *Taxe salaire a payer( 448601 )* | *32 742* |
| **TOTAL** | **76 328** |

| Autres dettes | Montant |
|---|---|
| *Cougnaud démontage locaux sessad( 468602 )* | *4 150* |
| *Frais de formation à payer( 468603 )* | *9 750* |
| *EDF charges à payer( 468604 )* | *2 220* |
| *Location a payer( 468605 )* | *880* |
| *Axial charges a payer( 468606 )* | *269* |
| *Honoraires orthophonistes à payer( 468607 )* | *530* |
| *Honoraires divers à payer( 468608 )* | *4 151* |
| *Tel à payer( 468609 )* | *64* |
| *Déplacements à payer( 468610 )* | *2 616* |
| *Avoir à établir( 419801 )* | *269* |
| **TOTAL** | **24 898** |

***Produits constatés d'avance = 1 601***

| Produits constatés d'avance | Montant |
|---|---|
| *Produits constat d'avance ( 487000 )* | *1 601* |
| **TOTAL** | **1 601** |