

SEA 74

RAPPORT FINANCIER

2010

COGESTRA

Conseil - Gestion - Stratégie

10 rue Léon Rey Grange

74960 MEYTHET

TÉL : 04 50 22 29 61

FAX : 04 50 22 57 14

E-mail : cogestra@cabinet-cogestra.com

SOMMAIRE

- **COMPTE DE RESULTAT**
- **BILAN**
- **ANNEXE**

COMPTE DE RESULTAT

Compte de résultat

SEA 74

Etats de synthèse au 31/12/2010

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
Ventes de marchandises	432	0,04	399	0,05	33	8,26
Production vendue	777 919	65,75	537 394	72,97	240 525	44,76
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	404 836	34,22	198 680	26,98	206 156	103,76
Reprises et Transferts de charge	491	0,04	1 535	0,21	-1 044	-68,03
Cotisations						
Autres produits	3 750	0,32	3 225	0,44	525	16,28
Produits d'exploitation	1 187 427	100,36	741 232	100,65	446 195	60,20
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges ext	63 505	5,37	52 795	7,17	10 710	20,29
Impôts et taxes						
Salaires et Traitements	870 552	73,58	564 408	76,64	306 143	54,24
Charges sociales	226 071	19,11	159 741	21,69	66 330	41,52
Amortissements et provisions	4 448	0,38	6 445	0,88	-1 997	-30,98
Autres charges			1 705	0,23	-1 705	-100,00
Charges d'exploitation	1 164 577	98,43	785 095	106,60	379 482	48,34
RESULTAT D'EXPLOITATION	22 850	1,93	-43 863	-5,96	66 713	-152,09
Opérations faites en commun						
Produits financiers	2 492	0,21	3 572	0,49	-1 080	-30,24
Charges financières						-100,00
Résultat financier	2 492	0,21	3 572	0,49	-1 080	-30,23
RESULTAT COURANT	25 343	2,14	-40 290	-5,47	65 633	-162,90
Produits exceptionnels	48		11		38	359,03
Charges exceptionnelles	99	0,01	1 345	0,18	-1 246	-92,66
Résultat exceptionnel	-50		-1 335	-0,18	1 284	-96,22
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées	18 310	1,55	20 786	2,82	-2 476	-11,91
Engagements à réaliser	14 584	1,23	18 310	2,49	-3 726	-20,35
EXCEDENT OU DEFICIT	29 018	2,45	-39 149	-5,32	68 167	-174,12
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
Total des produits						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Personnel bénévole						
Total des charges						

Détail du compte de résultat

SEA 74

Etats de synthèse au 31/12/2010

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
- 707100 FACTURATION AFFRANCHISSEM	431,52	0,04	398,61	0,05	32,91	8,26
Ventes de marchandises	431,52	0,04	398,61	0,05	32,91	8,26
- 706000 PRESTATIONS DE SERVICES	772 675,56	65,30	537 393,70	72,97	235 281,86	43,78
- 706100 FACTURATION FORMATION VAE	700,00	0,06			700,00	
- 706200 FACTURATION FORMATION SEA	2 374,08	0,20			2 374,08	
- 706400 FACT.FRAIS ADMINISTRATIF	1 740,00	0,15			1 740,00	
- 706500 FACTURATION FRAIS DÉPLACEM	369,43	0,03			369,43	
- 706600 FACTURATION DIVERS	60,00	0,01			60,00	
Production vendue	777 919,07	65,75	537 393,70	72,97	240 525,37	44,76
- 740100 REMBOURSEMENT UNIFORMATI	2 094,87	0,18	8 987,70	1,22	-6 892,83	-76,69
- 742000 SUBVENTIONS	26 843,71	2,27	22 153,47	3,01	4 690,24	21,17
- 742100 SUBVENTIONS DDJS	31 076,00	2,63	40 695,00	5,53	-9 619,00	-23,64
- 742200 SUBVENTIONS DRDJS	21 200,00	1,79	24 404,75	3,31	-3 204,75	-13,13
- 742400 SUBVENTIONS CONSEIL GENEF	19 200,00	1,62	24 800,00	3,37	-5 600,00	-22,58
- 742600 SUBVENTIONS CONSEIL REGIOI	21 700,00	1,83	1 006,02	0,14	20 693,98	NS
- 743100 FONJEP	7 333,00	0,62	14 672,00	1,99	-7 339,00	-50,02
- 743200 CNASEA	275 387,98	23,28	62 355,12	8,47	213 032,86	341,64
- 743300 AIDE A L'EMPLOI			-394,16	-0,05	394,16	-100,00
Subventions d'exploitation	404 835,56	34,22	198 679,90	26,98	206 155,66	103,76
- 781740 REPRIS.S/PROV.DÉPRÉC. CRÉA	376,14	0,03	1 534,75	0,21	-1 158,61	-75,49
- 791000 TRANSFERT DE CHARGES D'EXI	114,56	0,01			114,56	
Reprises et Transferts de charge	490,70	0,04	1 534,75	0,21	-1 044,05	-68,03
- 758000 COTISATIONS ADHÉRENTS	3 750,00	0,32	3 225,00	0,44	525,00	16,28
Autres produits	3 750,00	0,32	3 225,00	0,44	525,00	16,28
Produits d'exploitation	1 187 426,85	100,36	741 231,96	100,65	446 194,89	60,20
- 605000 ACHATS MATÉRIEL ÉQUIPEMEN	331,90	0,03	280,70	0,04	51,20	18,24
- 606400 ACHATS FOURNITURES ADMINIS	1 927,20	0,16	1 186,13	0,16	741,07	62,48
- 611000 SOUS-TRAITANCE GÉNÉRALE	20 585,19	1,74	4 183,21	0,57	16 401,98	392,09
- 613000 LOCATIONS	658,78	0,06	737,92	0,10	-79,14	-10,72
- 615100 ASSISTANCE INFORMATIQUE	2 615,25	0,22	2 282,37	0,31	332,88	14,58
- 616000 PRIMES D'ASSURANCE	2 153,14	0,18	2 014,12	0,27	139,02	6,90
- 618100 DOCUMENTATION GÉNÉRALE	339,23	0,03	1 060,39	0,14	-721,16	-68,01
- 618200 FORMATION DU PERSONNEL	3 276,50	0,28	8 523,50	1,16	-5 247,00	-61,56
- 618210 FORMATION PERSONNEL EXTEF	11 628,87	0,98	7 594,00	1,03	4 034,87	53,13
- 618500 FRAIS DE COLLOQUES, DE SÉM	39,00		396,64	0,05	-357,64	-90,17
- 619000 PHOTOCOPIES	614,70	0,05	1 309,53	0,18	-694,83	-53,06
- 622200 COTISATIONS	777,86	0,07	336,00	0,05	441,86	131,51
- 622600 HONORAIRES	5 279,16	0,45	5 417,42	0,74	-138,26	-2,55
- 622800 ANNONCES ET INSERTIONS	241,36	0,02	858,03	0,12	-616,67	-71,87
- 623400 CADEAUX À LA CLIENTÈLE	1 528,77	0,13	225,56	0,03	1 303,21	577,77
- 623800 DIVERS (POURBOIRES, DONS C			247,50	0,03	-247,50	-100,00
- 624300 DÉPLACEMENTS PRESTATAIRES	34,89		200,42	0,03	-165,53	-82,59
- 625100 VOYAGES ET DÉPLACEMENTS E	3 025,91	0,26	4 656,63	0,63	-1 630,72	-35,02
- 625120 RESTAURANTS	598,80	0,05	2 184,50	0,30	-1 585,70	-72,59
- 625700 RÉCEPTIONS	627,57	0,05	481,06	0,07	146,51	30,46
- 626100 TÉLÉPHONE	3 923,35	0,33	4 750,96	0,65	-827,61	-17,42

Détail du compte de résultat

SEA 74

Etats de synthèse au 31/12/2010

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
- 626130 INTERNET	1 138,16	0,10	1 134,00	0,15	4,16	0,37
- 626200 AFFRANCHISSEMENTS PTT	1 898,12	0,16	2 398,23	0,33	-500,11	-20,85
- 627000 SERVICES BANCAIRES	261,63	0,02	336,32	0,05	-74,69	-22,21
Autres achats non stockés et charges en	63 505,34	5,37	52 795,14	7,17	10 710,20	20,29
- 641000 SALAIRES PERMANENTS	87 692,96	7,41	116 147,14	15,77	-28 454,18	-24,50
- 641100 SALAIRES MISE A DISPOSITION	782 858,55	66,17	440 907,72	59,87	341 950,83	77,56
- 641110 INDEMNITÉS TRANSACTIONNEL			2 250,30	0,31	-2 250,30	-100,00
- 641111 INDEMNITES CTP			5 103,00	0,69	-5 103,00	-100,00
Salaire et Traitements	870 551,51	73,58	564 408,16	76,64	306 143,35	54,24
- 645100 COTISATIONS À L'URSSAF	81 194,10	6,86	73 454,18	9,97	7 739,92	10,54
- 645110 COTISATIONS URSSAF PERMAN	13 163,07	1,11			13 163,07	
- 645300 COTISATIONS AUX CAISSES DE I	51 192,36	4,33	35 394,87	4,81	15 797,49	44,63
- 645320 COTISATIONS RETRAITES (SALA	5 004,93	0,42			5 004,93	
- 645400 COTISATIONS AUX ASSEDIC	34 447,11	2,91	23 704,07	3,22	10 743,04	45,32
- 645410 COTISATIONS ASSEDIC PERMAN	3 856,73	0,33			3 856,73	
- 645510 COTISATIONS UNIFORMATION	22 425,00	1,90	13 708,00	1,86	8 717,00	63,59
- 645530 COTISATIONS TAXE S/SALAIRES	10 107,00	0,85	10 136,00	1,38	-29,00	-0,29
- 645600 COTISATIONS IONIS	2 786,29	0,24	1 782,02	0,24	1 004,27	56,36
- 645800 COTISATIONS CILSE	627,00	0,05			627,00	
- 647500 MÉDECINE DU TRAVAIL ET PHAF	1 267,77	0,11	1 561,75	0,21	-293,98	-18,82
Charges sociales	226 071,36	19,11	159 740,89	21,69	66 330,47	41,52
- 681100 DOTATIONS AUX AMORTISSEMEI	4 232,44	0,36	6 069,04	0,82	-1 836,60	-30,26
- 681740 DOT. PROV. DÉPRÉC. CRÉANCE	216,00	0,02	376,14	0,05	-160,14	-42,57
Amortissements et provisions	4 448,44	0,38	6 445,18	0,88	-1 996,74	-30,98
- 654100 PERTES SUR CRÉANCES DE L'E			1 705,28	0,23	-1 705,28	-100,00
Autres charges			1 705,28	0,23	-1 705,28	-100,00
Charges d'exploitation	1 164 576,65	98,43	785 094,65	106,60	379 482,00	48,34
RESULTAT D'EXPLOITATION	22 850,20	1,93	-43 862,69	-5,96	66 712,89	-152,09
- 767000 PRODUITS NETS S/CESSIONS V			2 139,43	0,29	-2 139,43	-100,00
- 768000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	2 492,32	0,21	1 433,05	0,19	1 059,27	73,92
Produits financiers	2 492,32	0,21	3 572,48	0,49	-1 080,16	-30,24
- 668000 AUTRES CHARGES FINANCIÈRE			0,20		-0,20	-100,00
Charges financières			0,20		-0,20	-100,00
Résultat financier	2 492,32	0,21	3 572,28	0,49	-1 079,96	-30,23
RESULTAT COURANT	25 342,52	2,14	-40 290,41	-5,47	65 632,93	-162,90
- 777000 PRODUITS EXCEPTIONNELS	48,29		10,52		37,77	359,03
Produits exceptionnels	48,29		10,52		37,77	359,03
- 671000 CHARGES EXCEPTION. S/OPÉR/	98,71	0,01	1 345,05	0,18	-1 246,34	-92,66
Charges exceptionnelles	98,71	0,01	1 345,05	0,18	-1 246,34	-92,66
Résultat exceptionnel	-50,42		-1 334,53	-0,18	1 284,11	-96,22
- 789000 RESS.NON UTIL.EXER.PRÉCÉDE	18 310,00	1,55	20 785,93	2,82	-2 475,93	-11,91
Report des ressources non utilisées	18 310,00	1,55	20 785,93	2,82	-2 475,93	-11,91
- 689000 ENGAGEMENTS A RÉALISER/SU	14 584,00	1,23	18 310,00	2,49	-3 726,00	-20,35
Engagements à réaliser	14 584,00	1,23	18 310,00	2,49	-3 726,00	-20,35

Détail du compte de résultat

SEA 74

Etats de synthèse au 31/12/2010

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
EXCEDENT OU DEFICIT	29 018,10	2,45	-39 149,01	-5,32	68 167,11	-174,12
Contribution volontaires en nature						
Total des produits						
Total des charges						

BILAN

Bilan actif

SEA 74

Etats de synthèse au 31/12/2010

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	1 832	1 832		46
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acompte				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	22 777	19 160	3 617	5 470
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	175		175	15
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	300		300	300
ACTIF IMMOBILISE	25 084	20 992	4 092	5 831
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				600
Créances				
Usagers et comptes rattachés	128 954	216	128 738	40 977
Autres créances	17 598		17 598	14 512
Divers				
Valeurs mobilières de placement	10 000		10 000	10 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	223 050		223 050	272 060
Charges constatées d'avance				
ACTIF CIRCULANT	379 602	216	379 386	338 149
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTE DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	404 686	21 208	383 478	343 980

Bilan passif

SEA 74

Etats de synthèse au 31/12/2010

	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	258 134	297 283
RESULTAT DE L'EXERCICE	29 018	-39 149
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	287 152	258 134
<i>Apports</i>		
<i>Legs et donations</i>		
<i>Subventions affectées</i>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions	14 584	18 310
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	14 584	18 310
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>	2	2
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	2	2
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 436	12 611
Dettes fiscales et sociales	74 377	51 875
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 927	3 048
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	81 742	67 537
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	383 478	343 980

Détail du bilan actif

SEA 74

Etats de synthèse au 31/12/2010

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
- 205000 LOGICIELS	1 831,72		1 831,72	4 230,90
- 280500 AMORTIS. CONCESS. & DROITS SIMIL.		1 831,72	-1 831,72	-4 185,39
Concessions, brevets et droits assimilés	1 831,72	1 831,72		45,51
Immobilisations corporelles				
- 218100 INSTAL.GALES, AGENCT, AMÉNAGT.DIV.	998,66		998,66	998,66
- 218300 MATÉRIEL DE BUREAU	19 255,73		19 255,73	24 349,79
- 218400 MOBILIER	2 522,82		2 522,82	2 522,82
- 281810 AMORTIS. INSTAL. GALES, AGENCT. DIV		202,76	-202,76	-86,53
- 281830 AMORTIS. MATÉR.BUREAU ET INFORMAT.		16 606,71	-16 606,71	-20 140,37
- 281840 AMORTIS. MOBILIER		2 350,86	-2 350,86	-2 174,12
Autres immobilisations corporelles	22 777,21	19 160,33	3 616,88	5 470,25
Immobilisations financières				
- 261000 TITRES DE PARTICIPATION	175,00		175,00	15,00
Participations et créances rattachées	175,00		175,00	15,00
- 275000 DÉPÔTS ET CAUTIONNEMENTS VERSÉS	300,00		300,00	300,00
Autres immobilisations financières	300,00		300,00	300,00
ACTIF IMMOBILISE	25 083,93	20 992,05	4 091,88	5 830,76
Stocks				
- 409100 FOURNISSEURS - ACOMPTES S/COMMAN				600,00
Avances et acomptes versés sur commandes				600,00
Créances				
- 411000 CLIENTS	128 714,24		128 714,24	40 935,31
- 416000 CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX	240,00		240,00	417,93
- 491000 PROVIS. DÉPRÉC. COMPTES CLIENTS		216,00	-216,00	-376,14
Usagers et comptes rattachés	128 954,24	216,00	128 738,24	40 977,10
- 447100 TAXES SUR LES SALAIRES				118,00
- 468000 CHGES CONST.D'AVANCE	1 701,60		1 701,60	1 650,89
- 468700 DIVERS - PRODUITS À RECEVOIR	15 896,35		15 896,35	12 743,47
Autres créances	17 597,95		17 597,95	14 512,36
Divers				
- 503100 CPTES TITRES CRÉDIT MUTUEL	10 000,00		10 000,00	10 000,00
Valeurs mobilières de placement	10 000,00		10 000,00	10 000,00
- 512000 BANQUE POPULAIRE DES ALPES	53 793,95		53 793,95	58 385,16
- 512100 BANQUE CRÉDIT MUTUEL	18 726,95		18 726,95	30 147,18
- 512110 BANQUE CRÉDIT MUTUEL BIS	234,62		234,62	279,97
- 512130 CAPITAL ASSOCIATIF CRÉDIT MUTUEL	80 177,16		80 177,16	78 946,38
- 512150 COMPTE ATERME BPS	20 000,00		20 000,00	
- 513000 B.P.S.C. CPTÉ LIVRET	33 149,54		33 149,54	33 011,98
- 513100 CRÉDIT MUTUEL LIVRET BLEU	16 606,81		16 606,81	71 098,05
- 518700 BANQUE - INTÉRÊTS COURUS À RECEVC	292,78		292,78	137,56
- 530000 CAISSE	68,00		68,00	53,75
Disponibilités	223 049,81		223 049,81	272 060,03
ACTIF CIRCULANT	379 602,00	216,00	379 386,00	338 149,49
COMPTES DE REGULARISATION				

Détail du bilan actif

SEA 74

Etats de synthèse au 31/12/2010

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
TOTAL DE L'ACTIF	404 685,93	21 208,05	383 477,88	343 980,25

Détail du bilan passif

SEA 74

Etats de synthèse au 31/12/2010

	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
PASSIF		
- 110000 REPORT A NOUVEAU	151 874,27	191 023,28
- 111000 FONDS DE DOTATION	106 259,26	106 259,26
Report à nouveau	258 133,53	297 282,54
RESULTAT DE L'EXERCICE	29 018,10	-39 149,01
FONDS PROPRES	287 151,63	258 133,53
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
- 194000 FONDS DEDIES / SUBVENTIONS	14 584,00	18 310,00
Fonds dédiés sur subventions	14 584,00	18 310,00
FONDS DEDIES	14 584,00	18 310,00
Emprunts obligataires convertibles		
- 518600 BANQUE - INTÉRÊTS COURUS À PAYER	2,49	2,49
<i>Découverts et concours bancaires</i>	2,49	2,49
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	2,49	2,49
- 401000 FOURNISSEURS	4 435,62	12 611,14
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 435,62	12 611,14
- 428600 PERSONNEL - AUTRES CHARGES À PAYER		5 103,00
- 431000 URSSAF	18 903,00	12 248,00
- 432000 CAISSE DE RETRAITE	25 829,42	15 517,00
- 433000 ASSEDIC	5 592,00	3 466,00
- 434000 IONIS PREVOYANCE	2 969,00	1 833,00
- 447100 TAXES SUR LES SALAIRES	44,00	
- 448600 CILSE	627,00	
- 448700 UNIFORMATION	20 412,34	13 708,00
Dettes fiscales et sociales	74 376,76	51 875,00
- 467300 REMBOURSEMENT CPAM	677,94	
- 468600 DIVERS - CHARGES À PAYER	2 249,44	3 048,09
Autres dettes	2 927,38	3 048,09
DETTES	81 742,25	67 536,72
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	383 477,88	343 980,25

ANNEXES

Règles et méthodes comptables

Concerne : SEA 74

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2010, dont le total est de 383 478 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 29 018 euros.

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.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le ##ERREUR##.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2010 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999, la loi n° 83-353 du 30 Avril 1983 et le décret 83-1020 du 29 Novembre 1983, et conformément aux dispositions des règlements comptables 2000-06 et 2003-07 sur les passifs, 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs et 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et évaluation des actifs.

Les conventions comptables ont été appliquées 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Règles et méthodes comptables

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Divers

Le Conseil Général met à la disposition de l'association SEA deux bureaux et prend en charge les coûts de consommation concernant l'électricité, l'eau et le chauffage.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	au début d'exercice	Augmentation	Diminution	en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 231		2 399	1 832
Immobilisations incorporelles	4 231		2 399	1 832
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	999			999
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	26 873	2 334	7 428	21 779
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	27 871	2 334	7 428	22 777
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	15			175
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	300			300
Immobilisations financières	315			475
ACTIF IMMOBILISE	32 417	2 334	9 827	25 084

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		2 334		2 334
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		2 334		2 334
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	2 399	7 428		9 827
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	2 399	7 428		9 827

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 185	46	2 399	1 832
Immobilisations incorporelles	4 185	46	2 399	1 832
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	87	116		203
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	22 314	4 071	7 428	18 958
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	22 401	4 187	7 428	19 160
ACTIF IMMOBILISE	26 586	4 232	9 827	20 992

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	300		300
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	128 954	128 954	
Autres	17 598	17 598	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance			
Total	146 852	146 552	300
Prêts accordés en cours d'exercice	##ERREUR##		
Prêts récupérés en cours d'exercice	##ERREUR##		

Produits à recevoir

	Montant
DIVERS - PRODUITS À RECEVOIR	15 896
BANQUE - INTÉRÊTS COURUS À RECEVOIR	293
Total	16 189

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	2	2		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	4 436	4 436		
Dettes fiscales et sociales	74 377	74 377		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	2 927	2 927		
Produits constatés d'avance				
Total	81 742	81 742		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice				

Charges à payer

	Montant
BANQUE - INTÉRÊTS COURUS À PAYER	2
CILSE	627
DIVERS - CHARGES À PAYER	2 249
Total	2 879