



**SARL BOYER BRECHARD**

Experts-Comptables  
Commissaires aux Comptes  
1 Rue Pasteur  
15000 AURILLAC  
Tél. 04 71 48 80 55 / Fax 04 71 64 80 06

**A.T. DU CANTAL**

Association

Siège social : 2 Rue du Président Delzons  
B.P. 632

**15006 AURILLAC CEDEX**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2010**

## **RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2010**

**Mesdames, Messieurs,**

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 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association **AT DU CANTAL** 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, les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations 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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Aurillac, le 16 mai 2011

**Le Commissaire aux comptes**



**Jean-Paul BOYER**  
**Associé**

## Bilan au 31/12/2010

Présenté en Euros

| ACTIF                                                       | Exercice clos le<br>31/12/2010<br>(12 mois) |                  | Exercice précédent<br>31/12/2009<br>(12 mois) |                  | Variation      |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------|------------------|----------------|
|                                                             | Brut                                        | Amort.prov.      | Net                                           | Net              |                |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                        |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Frais d'établissement                                       |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Frais de recherche et développement                         |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Concessions, brevets, droits similaires                     | 14 822,26                                   | 10 053,51        | 4 768,75                                      | 5 383,11         | - 614          |
| Fonds commercial                                            |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Autres immobilisations incorporelles                        |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Immobilisations incorporelles en cours                      |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles       |                                             |                  |                                               |                  |                |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                          |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Terrains                                                    |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Constructions                                               |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Autres immobilisations corporelles                          | 36 115,33                                   | 21 676,97        | 14 438,36                                     | 18 629,66        | - 4 191        |
| Immobilisations grevées de droit                            |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Immobilisations en cours                                    |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles         |                                             |                  |                                               |                  |                |
| <b>Immobilisations reçues en affectation</b>                |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Terrains                                                    |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Constructions                                               |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Installation tech., matériel & outillage industriels        |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Autres immobilisations corporelles                          |                                             |                  |                                               |                  |                |
| <b>Immobilisations affectées, concédées</b>                 |                                             |                  |                                               |                  |                |
| <b>Immobilisations financières</b>                          |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Participations                                              |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Créances rattachées à des participations                    |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille            |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Autres titres immobilisés                                   |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Prêts                                                       |                                             |                  |                                               |                  |                |
| Autres immobilisations financières                          | 2 000,00                                    |                  | 2 000,00                                      | 2 000,00         |                |
| <b>TOTAL (I)</b>                                            | <b>52 937,59</b>                            | <b>31 730,48</b> | <b>21 207,11</b>                              | <b>26 012,77</b> | <b>- 4 806</b> |
| Comptes de liaison (1)                                      |                                             |                  |                                               |                  |                |
| <b>TOTAL (II)</b>                                           |                                             |                  |                                               |                  |                |

## Présenté en Euros

(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 au 31/12/2010(suite)**

Présenté en Euros

| <b>PASSIF</b>                                                                       | <b>Exercice clos le<br/>31/12/2010<br/>(12 mois)</b> | <b>Exercice précédent<br/>31/12/2009<br/>(12 mois)</b> | <b>Variation</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Fonds propres</b>                                                                |                                                      |                                                        |                  |
| . Fonds associatifs sans droit de reprise                                           |                                                      |                                                        |                  |
| . Fonds associatifs avec droit de reprise                                           |                                                      |                                                        |                  |
| . Legs et donations                                                                 |                                                      |                                                        |                  |
| . Subventions d'investissement sur biens renouvelables                              |                                                      |                                                        |                  |
| <b>Réserves</b>                                                                     |                                                      |                                                        |                  |
| . Excédents affectés à l'investissement                                             |                                                      |                                                        |                  |
| . Réserves de compensation                                                          |                                                      |                                                        |                  |
| . Excédents affectés à la nouvelle couverture du besoin en fonds de roulement       |                                                      |                                                        |                  |
| . Autres réserves                                                                   |                                                      |                                                        |                  |
| <b>Report à nouveau</b>                                                             |                                                      |                                                        |                  |
| . Report à nouveau (gestion non contrôlée)                                          | 58 649,98                                            | 62 337,65                                              | - 3 688          |
| . Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs   |                                                      |                                                        |                  |
| . Résultats sous contrôle de tiers financeurs                                       | 30 168,76                                            | 15 258,52                                              | 14 910           |
| . Dépenses non opposables aux tiers financeurs                                      |                                                      |                                                        |                  |
| . Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)                                      | 31 741,05                                            | 11 222,57                                              | 20 518           |
| . Subventions d'investissement sur biens non renouvelables                          |                                                      |                                                        |                  |
| <b>Provisions réglementées</b>                                                      |                                                      |                                                        |                  |
| . Couverture du besoin en fonds de roulement                                        |                                                      |                                                        |                  |
| . Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations |                                                      |                                                        |                  |
| . Immobilisations grevées de droits                                                 |                                                      |                                                        |                  |
| <b>TOTAL (I)</b>                                                                    | <b>128 446,75</b>                                    | <b>95 477,62</b>                                       | <b>32 969</b>    |
| Compte de liaison                                                                   |                                                      |                                                        |                  |
| <b>TOTAL (II)</b>                                                                   |                                                      |                                                        |                  |
| Provisions pour risques                                                             | 13 877,67                                            | 38 493,67                                              | - 24 616         |
| Provisions pour charges                                                             |                                                      | 729,61                                                 | - 730            |
| <b>TOTAL (III)</b>                                                                  | <b>13 877,67</b>                                     | <b>39 223,28</b>                                       | <b>- 25 346</b>  |
| Fonds dédiés                                                                        |                                                      |                                                        |                  |
| . Sur subventions de fonctionnement                                                 |                                                      |                                                        |                  |
| . Sur autres ressources                                                             |                                                      |                                                        |                  |
| <b>Dettes</b>                                                                       |                                                      |                                                        |                  |
| Emprunts et dettes assimilées                                                       |                                                      |                                                        |                  |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                                    |                                                      |                                                        |                  |
| Fournisseurs et comptes rattachés                                                   | 10 037,96                                            | 15 326,09                                              | - 5 288          |
| Dettes fiscales et sociales                                                         | 66 304,08                                            | 62 388,14                                              | 3 916            |
| Autres                                                                              |                                                      |                                                        |                  |
| Produits constatés d'avance                                                         |                                                      |                                                        |                  |
| <b>TOTAL (IV)</b>                                                                   | <b>76 342,04</b>                                     | <b>77 714,23</b>                                       | <b>- 1 372</b>   |
| Ecart de conversion passif (V)                                                      |                                                      |                                                        |                  |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                                                                 | <b>218 666,46</b>                                    | <b>212 415,13</b>                                      | <b>6 251</b>     |
| <b>Engagements reçus</b>                                                            |                                                      |                                                        |                  |
| Legs nets à réaliser                                                                |                                                      |                                                        |                  |

| PASSIF                                                                                                                                                         | Exercice clos le<br><b>31/12/2010</b><br>(12 mois) | Exercice précédent<br><b>31/12/2009</b><br>(12 mois) | Variation |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------|
| . acceptés par les organes statutairement compétents<br>. autorisés par l'organisme de tutelle<br>Dont en nature restant à vendre<br><b>Engagements donnés</b> |                                                    |                                                      |           |

(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 :

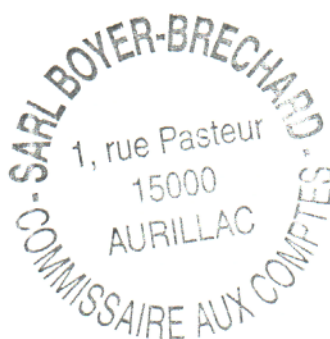


## Compte de résultat

Présenté en Euros

|                                                                                                                                  | Exercice clos le<br>31/12/2010<br>(12 mois) |              | Exercice précédent<br>31/12/2009<br>(12 mois) |                   | Variation      | %             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------|-------------------|----------------|---------------|
|                                                                                                                                  | France                                      | Exportations | Total                                         | Total             |                |               |
| <b>Produits d'exploitation</b>                                                                                                   |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| Ventes de marchandises                                                                                                           |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| Production vendue biens                                                                                                          |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| Production vendue services                                                                                                       | 108 271,41                                  |              | 108 271,41                                    | 70 790,93         | 37 480         | 52,95         |
| <b>Montants nets produits d'expl.</b>                                                                                            | <b>108 271,41</b>                           |              | <b>108 271,41</b>                             | <b>70 790,93</b>  | <b>37 480</b>  | <b>52,95</b>  |
| <b>Autres produits d'exploitation</b>                                                                                            |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| Production stockée                                                                                                               |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| Production immobilisée                                                                                                           |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| Dotations et produits de tarification                                                                                            |                                             |              | 431 786,80                                    | 397 634,86        | 34 152         | 8,59          |
| Subventions d'exploitation                                                                                                       |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| Dons                                                                                                                             |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| Cotisations                                                                                                                      |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| Legs et donations                                                                                                                |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| Produits liés à des financements réglementaires                                                                                  |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs                                                                 |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| Autres produits                                                                                                                  |                                             |              | 177,49                                        | 292,00            | - 115          | -39,22        |
| Reprise de provisions                                                                                                            |                                             |              |                                               | 2 456,88          | - 2 457        | -100          |
| Transfert de charges                                                                                                             |                                             |              | 44 701,06                                     | 25 590,69         | 19 110         | 74,68         |
| <b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>                                                                             |                                             |              | <b>476 665,35</b>                             | <b>425 974,43</b> | <b>50 691</b>  | <b>11,90</b>  |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                                                                                     |                                             |              | <b>584 936,76</b>                             | <b>496 765,36</b> | <b>88 171</b>  | <b>17,75</b>  |
| Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)                                                    |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| <b>Produits financiers</b>                                                                                                       |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| De participations                                                                                                                |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif                                                                                  |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| Autres intérêts et produits assimilés                                                                                            |                                             |              | 1 136,95                                      | 1 462,00          | - 325          | -22,23        |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                                                                                 |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| Différences positives de change                                                                                                  |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement                                                                          |                                             |              | 91,13                                         | 271,91            | - 181          | -66,49        |
| <b>Total des produits financiers (III)</b>                                                                                       |                                             |              | <b>1 228,08</b>                               | <b>1 733,91</b>   | <b>- 506</b>   | <b>-29,17</b> |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                                                                                    |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| Sur opérations de gestion                                                                                                        |                                             |              |                                               | 43,47             | - 43           | -100          |
| Sur opérations en capital                                                                                                        |                                             |              |                                               | 3 000,00          | - 3 000        | -100          |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                                                                                 |                                             |              | 25 729,61                                     |                   | 25 730         | N/S           |
| (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs<br>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| <b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>                                                                                     |                                             |              | <b>25 729,61</b>                              | <b>3 043,47</b>   | <b>22 686</b>  | <b>745,40</b> |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>                                                                                    |                                             |              | <b>611 894,45</b>                             | <b>501 542,74</b> | <b>110 352</b> | <b>22,00</b>  |
| <b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>                                                                                                  |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                                                             |                                             |              | <b>611 894,45</b>                             | <b>501 542,74</b> | <b>110 352</b> | <b>22,00</b>  |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                                                                                    |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| Achats de marchandises et de matières premières                                                                                  |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| Variation de stock marchandises et matières premières                                                                            |                                             |              |                                               |                   |                |               |
| Autres achats non stockés                                                                                                        |                                             |              | 9 006,08                                      | 8 847,00          | 159            | 1,80          |
| Services extérieurs                                                                                                              |                                             |              | 34 954,21                                     | 31 762,08         | 3 192          | 10,05         |

|                                         | Exercice clos le<br><b>31/12/2010</b><br>(12 mois) |              | Exercice précédent<br><b>31/12/2009</b><br>(12 mois) | Variation  | %            |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------|------------|--------------|
|                                         | France                                             | Exportations | Total                                                | Total      |              |
| Autres services extérieurs              |                                                    |              | 35 670,70                                            | 29 906,48  | 5 764 19,27  |
| Impôts, taxes et versements assimilés   |                                                    |              | 22 958,98                                            | 20 303,95  | 2 655 13,08  |
| Salaires et traitements                 |                                                    |              | 322 318,66                                           | 281 404,04 | 40 915 14,54 |
| Charges sociales                        |                                                    |              | 109 676,77                                           | 97 137,20  | 12 540 12,91 |
| Autres charges de personnels            |                                                    |              | 6 337,29                                             | 4 891,26   | 1 446 29,56  |
| Subventions accordées par l'association |                                                    |              |                                                      |            |              |



## Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

|                                                              | Exercice clos le<br><b>31/12/2010</b><br>(12 mois) | Exercice précédent<br><b>31/12/2009</b><br>(12 mois) | Variation      | %             |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Dotations aux amortissements                                 | 7 437,51                                           | 6 446,53                                             | 991            | 15,37         |
| Dotations aux provisions                                     | 5 987,91                                           | 5 571,00                                             | 417            | 7,48          |
| Autres charges                                               | 0,98                                               | 1,73                                                 | - 1            | -43,35        |
| <b>Total des charges d'exploitation (I)</b>                  | <b>554 349,09</b>                                  | <b>486 271,27</b>                                    | <b>68 078</b>  | <b>14,00</b>  |
| Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)        |                                                    |                                                      |                |               |
| <b>Charges financières</b>                                   |                                                    |                                                      |                |               |
| Dotations financières aux amortissements et provisions       |                                                    |                                                      |                |               |
| Intérêts et charges assimilées                               |                                                    |                                                      |                |               |
| Différences négatives de change                              |                                                    |                                                      |                |               |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements |                                                    |                                                      |                |               |
| <b>Total des charges financières (III)</b>                   |                                                    |                                                      |                |               |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                               |                                                    |                                                      |                |               |
| Sur opérations de gestion                                    | 24 576,23                                          | 14,99                                                | 24 561         | N/S           |
| Sur opérations en capital                                    |                                                    |                                                      |                |               |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions   | 1 228,08                                           | 4 033,91                                             | - 2 806        | -69,56        |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées          |                                                    |                                                      |                |               |
| <b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>                | <b>25 804,31</b>                                   | <b>4 048,90</b>                                      | <b>21 755</b>  | <b>537,32</b> |
| Impôts sur les sociétés (V)                                  |                                                    |                                                      |                |               |
| <b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)</b>             | <b>580 153,40</b>                                  | <b>490 320,17</b>                                    | <b>89 833</b>  | <b>18,32</b>  |
| <b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>                            | <b>31 741,05</b>                                   | <b>11 222,57</b>                                     | <b>20 518</b>  | <b>182,83</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                         | <b>611 794,45</b>                                  | <b>501 542,74</b>                                    | <b>114 252</b> | <b>22,78</b>  |
| <b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>    |                                                    |                                                      |                |               |
| Produits                                                     |                                                    |                                                      |                |               |
| . Bénévolat                                                  |                                                    |                                                      |                |               |
| . Prestations en nature                                      |                                                    |                                                      |                |               |
| . Dons en nature                                             |                                                    |                                                      |                |               |
| <b>Total</b>                                                 |                                                    |                                                      |                |               |
| Charges                                                      |                                                    |                                                      |                |               |
| . Secours en nature                                          |                                                    |                                                      |                |               |
| . Mise à disposition gratuite de biens et services           |                                                    |                                                      |                |               |
| . Personnel bénévole                                         |                                                    |                                                      |                |               |
| <b>Total</b>                                                 |                                                    |                                                      |                |               |

## Annexe aux comptes annuels

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2010 a une durée de 12 mois.  
L'exercice précédent clos le 31/12/2009 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 218 666,46 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 31 741,05 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 14/04/2011 par le conseil d'administration.

### 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.

Règles spécifiques et dérogations

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec le règlement comptable CRC 99-03 et le règlement 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations adopté par le Comité de la réglementation comptable homologué par arrêté du 8 avril 1999 et suivant l'avis du Conseil national de la comptabilité n° 2007-05 du 4 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.312-1 du Code de l'action sociale et des familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22.

Les spécificités sont notamment les suivantes :

- 1) application du plan comptable spécifique prévu par l'Arrêté du 15/02/2010
- 2) concernant l'affectation des résultats : ceux-ci sont affectés provisoirement dans un compte de report à nouveau "résultat en instance sous contrôle des tiers financeurs" en attente des décisions budgétaires futures (affectation en réserves ou imputation sur les budgets à venir notamment)
- 3) des provisions réglementées sont dotées en contrepartie de plus values sur cession d'actifs (immobilisés ou circulants)

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 sur la base de leur durée de vie économique et dans le respect des modalités imposées par les tiers financeurs.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

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'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,

**AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

- 1) Règlement du litige en cours en matière prud'homale ; la charge constatée sur l'exercice est compensée par la reprise de la provision constituée antérieurement
- 2) L'association a bénéficié de produits supplémentaires du Conseil général du Cantal en financement de mesures MASP à hauteur de 21 213.15 €
- 3) Il n'y a pas d'écart entre le résultat comptable et le résultat administratif



## Annexe aux comptes annuels (suite)

### NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 52 938

| Actif immobilisé              | A l'ouverture | Augmentation | Diminution   | A la clôture  |
|-------------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| Immobilisations incorporelles | 14 509        | 1 853        | 1 539        | 14 822        |
| Immobilisations corporelles   | 40 209        | 779          | 4 872        | 36 115        |
| Immobilisations financières   | 2 000         |              |              | 2 000         |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>56 718</b> | <b>2 631</b> | <b>6 411</b> | <b>52 938</b> |

Amortissements et provisions d'actif = 31 730

| Amortissements et provisions       | A l'ouverture | Augmentation | Diminution   | A la clôture  |
|------------------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| Immobilisations incorporelles      | 9 126         | 2 467        | 1 539        | 10 054        |
| Immobilisations corporelles        | 21 579        | 4 971        | 4 873        | 21 677        |
| Titres mis en équivalence          |               |              |              |               |
| Autres Immobilisations financières |               |              |              |               |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>30 705</b> | <b>7 438</b> | <b>6 412</b> | <b>31 730</b> |

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

| Nature des biens immobilisés                              | Montant       | Amortis.      | Valeur nette  | Durée     |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------|
| Logiciels                                                 | 14 822        | 10 054        | 4 769         | 1 à 3 ans |
| Installations générales, agencements, aménagements divers | 4 681         | 3 558         | 3 124         | 10 ans    |
| Matériel de bureau et matériel informatique               | 27 900        | 18 779        | 9 121         | 3 à 5 ans |
| Mobilier                                                  | 5 534         | 1 340         | 2 194         | 10 ans    |
| <b>TOTAL</b>                                              | <b>50 938</b> | <b>31 730</b> | <b>19 207</b> |           |

Etat des créances = 44 056

| Etat des créances                  | Montant brut  | A un an       | A plus d'un an |
|------------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Actif immobilisé                   | 2 000         |               | 2 000          |
| Actif circulant & charges d'avance | 42 056        | 42 056        |                |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>44 056</b> | <b>42 056</b> | <b>2 000</b>   |

Provisions pour dépréciation = 5 866

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentation | utilisées | non utilisées | A la clôture |
|-----------------------|---------------|--------------|-----------|---------------|--------------|
| Stocks et en-cours    |               |              |           |               |              |
| Comptes de tiers      | 262           | 5 604        |           |               | 5 866        |
| Comptes financiers    |               |              |           |               |              |
| <b>TOTAL</b>          | <b>262</b>    | <b>5 604</b> |           |               | <b>5 866</b> |

Produits à recevoir par postes du bilan = 1 043

| Produits à recevoir          | Montant      |
|------------------------------|--------------|
| Immobilisations financières  |              |
| Clients et comptes rattachés |              |
| Autres créances              | 1 043        |
| Disponibilités               |              |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>1 043</b> |

Charges constatées d'avance = 1 214

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

## Annexe aux comptes annuels (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

**Provisions = 21 765**

| Nature des provisions             | A l'ouverture | Augmentation | Utilisées     | Non utilisées | A la clôture  |
|-----------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Provisions réglementées           | 6 659         | 1 228        |               |               | 7 887         |
| Provisions pour risques & charges | 39 223        | 384          | 25 730        |               | 13 878        |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>45 882</b> | <b>1 612</b> | <b>25 730</b> |               | <b>21 765</b> |

**Etat des dettes = 76 342**

| 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                | 10 038        | 10 038        |              |               |
| Dettes fiscales & sociales  | 66 304        | 66 304        |              |               |
| Dettes sur immobilisations  |               |               |              |               |
| Autres dettes               |               |               |              |               |
| Produits constatés d'avance |               |               |              |               |
| <b>TOTAL</b>                | <b>76 342</b> | <b>76 342</b> |              |               |

**Charges à payer par postes du bilan = 48 644**

| Charges à payer                | Montant       |
|--------------------------------|---------------|
| Emp. & dettes établ. de crédit |               |
| Emp. & dettes financières div. |               |
| Fournisseurs                   | 7 293         |
| Dettes fiscales & sociales     | 41 351        |
| Autres dettes                  |               |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>48 644</b> |

## AUTRES INFORMATIONS

**Rémunération des dirigeants**

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

**Effectif moyen**

| Catégories de salariés           | Salariés  | En régie |
|----------------------------------|-----------|----------|
| Cadres                           | 1         |          |
| Agents de maîtrise & techniciens | 7         |          |
| Employés                         | 6         |          |
| Ouvriers                         |           |          |
| Apprentis sous contrat           |           |          |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>14</b> | <b>0</b> |

## Annexe 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 = 1 043

| Produits à recevoir sur autres créances | Montant      |
|-----------------------------------------|--------------|
| <i>Produits à recevoir( 468700 )</i>    | 1 043        |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>1 043</b> |

#### Charges constatées d'avance = 1 214

| Charges constatées d'avance                  | Montant      |
|----------------------------------------------|--------------|
| <i>Charges constatées d'avance( 486000 )</i> | 1 214        |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>1 214</b> |

#### Charges à payer = 48 644

| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | Montant      |
|--------------------------------------------------------|--------------|
| <i>Fournisseurs - factures non parvenues( 408100 )</i> | 7 293        |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>7 293</b> |

| Dettes fiscales et sociales                               | Montant       |
|-----------------------------------------------------------|---------------|
| <i>Dettes provisionnées pour congés à payer( 428200 )</i> | 22 425        |
| <i>Charges sociales sur congés à payer( 438200 )</i>      | 9 418         |
| <i>Charges à payer unifa( 438600 )</i>                    | 5 608         |
| <i>Org soc - autres charg a payer( 438610 )</i>           | 3 900         |
| <b>TOTAL</b>                                              | <b>41 351</b> |