

Association CELHAYA

Route de Celhaya

BP 42

64250 CAMBO LES BAINS

**Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels de l'exercice 2013**

Association CELHAYA
Route de Celhaya
BP 42
64250 CAMBO LES BAINS

Sommaire

Rapport du Commissaire aux comptes	Page	1
Etats de synthèse au 31 décembre 2013	Page	4

Rapport du commissaire aux comptes

BORDEAUX, Le 11 juin 2014

Association CELHAYA
Route de Celhaya
BP 42
64250 CAMBO LES BAINS

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels de l'exercice 2013

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 2013 sur :

- Le contrôle des Comptes Annuels de l'association CELHAYA 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.

1 – 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.

2 – Justification des appréciations

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 :

Fonds dédiés

Nous avons apprécié le caractère pertinent du critère de détermination des fonds dédiés indiqué en annexe (page 12) et nous en avons validé l'application chiffrée figurant dans les comptes annuels.

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.

3 – Vérifications et informations spécifiques

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'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 membres adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.



Pour la société CLVA Audit
Pascal VERDON
Commissaire aux comptes

Etats de synthèse de l'exercice 2013

CELHAYA Association

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

Edité le 12/06/2014

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	16 216		16 216	0,65	16 216	0,75
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles		11 656	-11 656	-0,46	-11 314	-0,52
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions	1 218 962	448 086	770 876	31,11	678 772	31,57
Installations techniques, matériel & outillage industriels	501 204	379 344	121 860	4,92	97 906	4,55
Autres immobilisations corporelles	1 127 736	905 973	221 763	8,95	201 266	9,36
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations	72 517		72 517	2,93	73 175	3,40
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	15 644		15 644	0,63	17 068	0,79
TOTAL (I)	2 952 278	1 745 059	1 207 219	48,73	1 073 089	48,91
Comptes de liaison (1)						
TOTAL (II)						
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Budgets annexes						
CREANCES (2) :						
Avances & acomptes versés sur commandes	4 795		4 795	0,19	4 695	0,22
Créances usagers et comptes rattachés (3)	419 595		419 595	16,94	327 556	15,24
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	116		116	0,00	4 904	0,23
. Personnel						
. Organismes sociaux					9 290	0,43
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	111 682		111 682	4,51	112 420	5,23

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

CELHAYA Association

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

Edité le 12/06/2014

ACTIFExercice clos le
31/12/2013
(12 mois)Exercice précédent
31/12/2012
(12 mois)

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Valeurs mobilières de placement	21 969		21 969	0,89	21 969	1,02
Disponibilités	711 839		711 839	28,73	595 488	27,70
Charges constatées d'avance	337		337	0,01	595	0,03
TOTAL (III)	1 270 333		1 270 333	51,27	1 076 916	50,09
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	4 222 611	1 745 059	2 477 552	100,00	2 150 004	100,00

(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.

**Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes**

CELHAYA Association

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

Edité le 12/06/2014

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
FONDS PROPRES:				
Fonds associatifs sans droit de reprise	282 010	11,38	282 010	13,12
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Legs et donation				
Subvention d'investissement sur biens renouvelables				
Ecart de réévaluation				
RESERVES:				
Excédents affectés à l'investissement	67 151	2,71	35 941	1,67
Reserves de compensation	113 666	4,59	96 882	4,51
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	91 593	3,70	91 593	4,26
Autres réserves	731 029	29,51	651 815	30,32
REPORT A NOUVEAU:				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-40 666	-1,63	-34 843	-1,61
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-104 519	-4,21	-104 519	-4,85
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	96 348	3,89	100 860	4,69
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-177 369	-7,15	-179 462	-8,34
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	109 956	4,44	136 633	6,36
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
PROVISIONS REGLEMENTEES:				
Couverture du besoin en fonds de roulement				
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations				
Reserves des plus-values nettes d'actif				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL(I)	1 169 201	47,19	1 076 911	50,09
Comptes de liaison	5 990	0,24	7 050	0,33
TOTAL (II)	5 990	0,24	7 050	0,33
Provisions pour risques	17 666	0,71		
Provisions pour charges				
TOTAL(III)	17 666	0,71		
Fonds dédiés				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources	50 794	2,05	40 744	1,90
DETTES (3) :				
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)	599 078	24,18	436 063	20,28
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	117 262	4,73	88 948	4,14
Dettes fiscales et sociales	424 819	17,15	417 640	19,43
Autres (5)	92 742	3,74	82 649	3,84
Produits constatés d'avance				
TOTAL(IV)	1 284 695	51,85	1 066 044	49,58
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	2 477 552	100,00	2 150 004	100,00

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

CELHAYA Association

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

Edité le 12/06/2014

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)
---------------	---	---

<u>ENGAGEMENTS REÇUS</u>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<u>ENGAGEMENTS DONNÉS</u>				
	Document soumis au visa du commissaire aux comptes			

(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 les résidents à leur entrée dans l'établissement.	
(4) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :	
(5) Dont fonds des majeurs protégés :	

CELHAYA Association

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

Edité le 12/06/2014

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises	140		140	0,02	101	0,01	39	38,61	
Production vendue de biens									
Prestations de services	758 162		758 162	99,98	712 813	99,99	45 349	6,36	
Montants nets produits d'expl.	758 302		758 302	100,00	712 914	100,00	45 388	6,37	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Dotations et produits de tarification			3 644 429	480,60	3 357 146	470,90	287 283	8,58	
Subventions d'exploitation			36 270	4,78	19 447	2,73	16 823	86,51	
Dons									
Cotisations			2 600	0,34	4 465	0,63	-1 865	-41,76	
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
Autres produits			43 775	5,77	44 384	6,23	-609	-1,36	
Reprise de provisions					94 335	13,23	-94 335	-100,00	
Transfert de charges					24 971	3,50	-24 971	-100,00	
Sous-total des autres produits d'exploitation			3 727 074	491,50	3 544 749	497,22	182 325	5,14	
Total des produits d'exploitation (I)			4 485 376	591,50	4 257 662	597,22	227 714	5,35	
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			67	0,01	1 087	0,15	-1 020	-93,63	
Autres intérêts et produits assimilés			24	0,00			24	N/S	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			91	0,01	1 087	0,15	-996	-91,62	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			4 604	0,61	10 916	1,53	-6 312	-57,81	
Sur opérations en capital			4 500	0,59	700	0,10	3 800	542,86	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs					3 995	0,56	-3 995	-100,00	
Total des produits exceptionnels (IV)			9 104	1,20	15 611	2,19	-6 507	-41,67	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			4 494 570	592,72	4 274 360	599,56	220 210	5,15	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL			4 494 570	592,72	4 274 360	599,56	220 210	5,15	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières			57 454	7,58	22 917	3,21	34 537	150,70	
Variation de stock marchandises et matières premières					3 483	0,49	-3 483	-100,00	
Autres achats non stockés			188 795	24,90	159 498	22,37	29 297	18,37	
Services extérieurs			614 810	81,08	583 739	81,88	31 071	5,32	
Autres services extérieurs			144 982	19,12	165 888	23,27	-20 906	-12,59	
Impôts, taxes et versements assimilés			206 103	27,18	179 732	25,21	26 371	14,67	
Salaires et traitements			2 130 273	280,93	2 029 134	284,63	101 139	4,98	
Charges sociales			888 212	117,13	819 791	114,99	68 421	8,35	

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

CELHAYA Association

COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

Edité le 12/06/2014

COMPTES DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Autres charges de personnel	1 396	0,18	2 220	0,31	-824	-37,11
Subventions accordées par l'association						
Dotations aux amortissements	126 813	16,72	135 269	18,97	-8 456	-6,24
Dotations aux provisions						
Autres charges	1 681	0,22	1 884	0,26	-203	-10,76
Total des charges d'exploitation (I)	4 360 520	575,04	4 103 555	575,60	256 965	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	17 175	2,26	18 033	2,53	-858	-4,75
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	17 175	2,26	18 033	2,53	-858	-4,75
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	3 075	0,41	15 390	2,16	-12 315	-80,01
Sur opérations en capital	3 843	0,51	750	0,11	3 093	412,40
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Total des charges exceptionnelles (IV)	6 919	0,91	16 140	2,26	-9 221	-57,12
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	4 384 614	578,21	4 137 727	580,40	246 887	5,97
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	109 956	14,50	136 633	19,17	-26 677	-19,51
TOTAL GENERAL	4 494 570	592,72	4 274 360	599,56	220 210	5,15

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					

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes

Annexes

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2013 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2012 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 477 552,16 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 109 956,32 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 18/04/2014 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.

Les comptes de l'exercice 2013 sont établis conformément aux règlements :

- * 99.01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations ;
- * 99.03 relatif à la réécriture du plan comptable général ;
- * l'avis 3008-09 relatif à l'instruction budgétaire M22 applicable aux établissements sociaux et médico-sociaux relevant de l'article L312-1 du Code de l'action sociale et des familles, énoncé par le Conseil National de la Comptabilité.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mars 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, le volume d'heures de formation cumulées relatifs aux droits acquis et non exercés est de 4 810 heures valorisées à 44 015 euros.

Les Fonds dédiés, en augmentation de 10 050 euros s'établissent à 50 794.20 euros et sont constitués de dons manuels et destinés au financement d'actions spécifiques pour les résidents.

Les Fonds associatifs constitués des Fonds propres et autres comptes sont en augmentation de 92 290 euros et s'établissent à 1 169 201 euros.

Le résultat comptable par établissement est le suivant :

- FOYER DE VIE : un excédent de 14 156 euros
- FAM : un excédent de 26 514 euros
- ESAT SOCIAL : un déficit de - 22 400 euros
- FAVS : un excédent de 688 euros
- ESAT COMMERCIAL : un excédent de 86 709 euros
- ASSOCIATION : un excédent de 4 289 euros

Les provisions pour risques à hauteur de 17 665.74 euros concerne un litige construction.

Les indemnités de fin de carrière représentent au 31/12/2013 une dette actuarielle de 185 108 euros.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 2 952 278

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	16 216			16 216
Immobilisations corporelles	2 593 392	266 870	12 360	2 847 902
Immobilisations financières	90 243	3	2 086	88 161
TOTAL	2 699 851	266 873	14 446	2 952 278

Amortissements et provisions d'actif = 1 745 059

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	11 314	343		11 656
Immobilisations corporelles	1 615 449	126 471	8 517	1 733 403
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	1 626 762	126 813	8 517	1 745 059

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concess° et dts similaires, brevets, licence	4 448	0	4 448	Non amortiss.
Logiciel tds	11 768	11 656	112	5 ans
Batiments	645 911	201 805	444 107	10 à 25 ans
Trx extension bureaux adm/compt	138 423	2 993	135 430	10 et 20 ans
Installations gene ; agencemts; aménagement	335 552	181 825	153 727	15 à 25 ans
A.a.i. cuisine	92 077	61 385	30 692	15 ans
Constructions sur sol d'autrui, bats publics	6 999	79	6 920	10 ans
Matériel et outillage	501 204	379 343	121 861	3/5/10 ans
Installations gene, agencemts, aménagements	297 570	214 733	82 838	10 à 30 ans
A.a.i. construction cat co	50 431	50 009	422	10 ans
Matériel de transport	149 368	123 776	25 592	3 à 5 ans
Mat. transport cat	69 763	56 434	13 329	5 ans
Matériel de transport goxoa	65 805	41 134	24 672	4 à 7 ans
Matériel de bureau et matériel info	226 794	208 569	18 225	3 à 5 ans
Mat. bureau & informatique cat co	18 527	18 527	0	4 et 5 ans
Mobilier	238 798	182 113	56 685	5 à 10 ans
Mobilier cat co	10 680	10 680	0	5 ans
TOTAL	2 864 117	1 745 058	1 119 059	

Etat des créances = 547 375

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	15 644		15 644
Actif circulant & charges d'avance	531 731	531 731	
TOTAL	547 375	531 731	15 644

Produits à recevoir par postes du bilan = 112 071

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	1 767
Autres créances	110 303
Disponibilités	
TOTAL	112 071

Charges constatées d'avance = 337

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

CELHAYA Association

BP 42 64250 CAMBO LES BAINS

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes**Annexes (suite)****NOTES SUR LE BILAN PASSIF****Provisions = 17 666**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques &		17 666			17 666
TOTAL		17 666			17 666

Etat des dettes = 1 226 541

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	599 078	135 617	181 196	282 265
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	117 262	117 262		
Dettes fiscales & sociales	424 819	424 819		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	85 382	85 382		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	1 226 541	763 079	181 196	282 265

Charges à payer par postes du bilan = 223 639

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	6 833
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	11 061
Dettes fiscales & sociales	201 090
Autres dettes	4 655
TOTAL	223 639

Annexes (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Ventilation du chiffre d'affaires = 292 315**

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	140	0,05 %
Prestations de services	292 175	99,95 %
TOTAL	292 315	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.

CELHAYA Association

BP 42 64250 CAMBO LES BAINS

Document soumis
au visa du commissaire
aux comptes**Annexes (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 = 112 071

Produits à recevoir sur cits et comptes rattachés	Montant
Clients fact a etablir(41800000)	1 767
TOTAL	1 767

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
lj cpm a imputer(46871000)	0
Revers.res.usagers p/dept(46872000)	64 932
Promofaf a recevoir(46875000)	3 728
Complement remuneration a recevoir(46876000)	41 643
TOTAL	110 303

Charges constatées d'avance = 337

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constataees d'avance(48600000)	337
TOTAL	337

Charges à payer = 223 639

Emprunts & dettes auprès des étab. De crédit	Montant
Sur emprunts aupres des etablissements de credit(16884000)	6 833
TOTAL	6 833

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs fac a recevoir(40810000)	10 900
Fournisseurs autres fact n/parvenues(40811000)	160
TOTAL	11 061

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes provisionnees pour congés a payer(42820000)	129 736
Charges sociales sur congés a payer(43820000)	71 354
TOTAL	201 090

Autres dettes	Montant
Debiteurs créditeurs divers a (46860000)	755
Revers.aides aux resid. p/activités goxo(46861000)	3 900
TOTAL	4 655