

# ASSOCIATION CARDIOSAINTONGE

Association régie par la loi 1901

**78, CoursLemercier  
17100 SAINTES**



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

**Exercice clos le 31 Décembre 2014**

---

**Valérie DUGAST**

Expert-comptable  
Commissaire aux comptes

125, avenue Gambetta  
17103 SAINTES Cedex

Tél. 05 46 93 70 91  
Fax 05 46 93 80 00

## **Valérie DUGAST**

EXPERT-COMPTABLE  
Diplômé par l'Etat  
Inscrit au Tableau de l'Ordre à Poitiers

COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie Régionale  
de Poitiers

---  
125, avenue Gambetta  
**17103 SAINTES Cedex**

☎ 05 46 93 70 91  
Fax 05 46 93 80 00

## **ASSOCIATION CARDIOSAINTONGE**

Association régie par la loi 1901

**78, Cours Lemercier  
17100 SAINTES**



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

**Exercice clos le 31 Décembre 2014**

Aux membres de l'association,

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 2014 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION CARDIOSAINTONGE, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de nos appréciations ;
- Les vérifications des informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 :

La note de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des opérations suivantes :

- Fonds dédiés,
- Provision pour risques et charges.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

### Fonds dédiés :

Les fonds dédiés correspondent à des ressources affectées par le Fonds d'Intervention Régional (FIR) à l'ASSOCIATION CARDIOSAINTONGE, selon un contrat d'objectifs et de moyens définis par l'ARS, et qui n'ont pu être utilisées conformément à l'engagement pris à leur égard.

Le montant total affecté en fonds dédiés au 31/12/2014 s'élève à 46 459,48 €.

Provision pour risques et charges :

Une dotation sur provision pour risques et charges, mentionnée dans l'annexe, a été comptabilisée au 31/12/2014 pour un montant de 6.000 €.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association, décrites dans l'annexe concernant les fonds dédiés et la provision pour risques et charges, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mise en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

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 financier du conseil d'administration et dans les documents communiqués aux membres de l'association, sur la situation financière et les comptes annuels.

Saintes, le 19 Mars 2015.

**Valérie DUGAST**  
Commissaire aux comptes



## Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	35 567,32	33 419,56	2 147,76		2 148
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	29 265,51	26 337,78	2 927,73	4 160,40	- 1 233
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
<b>TOTAL (I)</b>	<b>64 832,83</b>	<b>59 757,34</b>	<b>5 075,49</b>	<b>4 160,40</b>	<b>915</b>
<b>Stocks en cours</b>					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	8 012,00		8 012,00	112,18	7 900
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres					
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	100 706,54		100 706,54	105 203,10	- 4 497
Charges constatées d'avance	2 942,07		2 942,07	2 656,99	285
<b>TOTAL (II)</b>	<b>111 660,61</b>		<b>111 660,61</b>	<b>107 972,27</b>	<b>3 688</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>176 493,44</b>	<b>59 757,34</b>	<b>116 736,10</b>	<b>112 132,67</b>	<b>4 603</b>

Document soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation
<b>Fonds associatifs et réserves</b>			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	23 623,65	21 033,72	2 590
. Résultat de l'exercice	1 300,34	2 589,93	- 1 290
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>24 923,99</b>	<b>23 623,65</b>	<b>1 300</b>
Provisions pour risques et charges	6 000,00	7 810,00	- 1 810
<b>TOTAL (II)</b>	<b>6 000,00</b>	<b>7 810,00</b>	<b>- 1 810</b>
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	31 252,59	24 852,38	6 400
. Sur autres ressources	15 206,89	11 417,77	3 789
<b>TOTAL (III)</b>	<b>46 459,48</b>	<b>36 270,15</b>	<b>10 189</b>
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 870,00		3 870
Fournisseurs et comptes rattachés	6 396,25	14 655,56	- 8 259
Autres	29 086,38	29 773,31	- 687
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>39 352,63</b>	<b>44 428,87</b>	<b>- 5 076</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>116 736,10</b>	<b>112 132,67</b>	<b>4 603</b>
<b>Engagements reçus</b>			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents	1 549,80		1 550
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
<b>Engagements donnés</b>			
		Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes	

## Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total			
<b>Produits d'exploitation</b>							
Ventes de marchandises							
Production vendue biens	432,00		432,00	245,34	187	76,08	
Production vendue services	1 234,40		1 234,40	10,00	1 224	N/S	
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>1 666,40</b>		<b>1 666,40</b>	<b>255,34</b>	<b>1 411</b>	<b>552,62</b>	
<b>Autres produits d'exploitation</b>							
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			360 148,00	382 157,00	- 22 009	-5,76	
Cotisations			3 345,00	3 285,00	60	1,83	
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			36 270,15	6 435,78	29 834	463,57	
Autres produits			0,50		1	N/S	
Reprise de provisions			7 810,00		7 810	N/S	
Transfert de charges				356,94	- 357	-100	
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>407 573,65</b>	<b>392 234,72</b>	<b>15 339</b>	<b>3,91</b>	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>409 240,05</b>	<b>392 490,06</b>	<b>16 750</b>	<b>4,27</b>	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)							
<b>Produits financiers</b>							
De participations							
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif							
Autres intérêts et produits assimilés			385,25	219,74	166	75,32	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges							
Différences positives de change							
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement							
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>385,25</b>	<b>219,74</b>	<b>166</b>	<b>75,32</b>	
<b>Produits exceptionnels</b>							
Sur opérations de gestion			3 843,55	12 683,54	- 8 840	-69,70	
Sur opérations en capital							
Reprises sur provisions et transferts de charges							
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>3 843,55</b>	<b>12 683,54</b>	<b>- 8 840</b>	<b>-69,70</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>413 468,85</b>	<b>405 393,34</b>	<b>8 076</b>	<b>1,99</b>	
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>							
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>413 468,85</b>	<b>405 393,34</b>	<b>8 076</b>	<b>1,99</b>	

Document soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation	%
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 056,95	63,58	993	N/S
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	11 139,75	13 339,97	- 2 200	-16,49
Services extérieurs	100 906,22	102 192,04	- 1 286	-1,26
Autres services extérieurs	26 704,44	27 479,65	- 775	-2,82
Impôts, taxes et versements assimilés	964,09	8 461,97	- 7 498	-88,61
Salaires et traitements	154 339,39	149 293,97	5 045	3,38
Charges sociales	57 433,28	56 287,55	1 146	2,04
Autres charges de personnels				
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	7 119,91	1 454,53	5 665	389,50
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	6 000,00	7 810,00	- 1 810	-23,18
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	46 459,48	36 270,15	10 189	28,09
Autres charges				
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>412 123,51</b>	<b>402 653,41</b>	<b>9 470</b>	<b>2,35</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux 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	45,00	150,00	- 105	-70,00
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>45,00</b>	<b>150,00</b>	<b>- 105</b>	<b>-70,00</b>
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>412 168,51</b>	<b>402 803,41</b>	<b>9 365</b>	<b>2,32</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>1 300,34</b>	<b>2 589,93</b>	<b>- 1 290</b>	<b>-49,79</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>413 468,85</b>	<b>405 393,34</b>	<b>8 076</b>	<b>1,99</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>				
Produits				
. Bénévolat & Mutualisations	78 755,00	81 213,00	- 2 458	-3,03
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
<b>Total</b>	<b>78 755,00</b>	<b>81 213,00</b>	<b>- 2 458</b>	<b>-3,03</b>
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				

Document soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation	%
. Personnel bénévole				
<b>Total</b>				

Document soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

ANNEXES

*Document soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes*

## Annexes

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2014 a une durée de 12 mois.

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 116 736,10 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 1 300,34 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 07/03/2015 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 :

- 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.

*Document soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes*

Annexes (suite)

**NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Actif immobilisé**

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

Immobilisations brutes = 64 833 E

<b>Actif immobilisé</b>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	27 532	8 035		35 567
Immobilisations corporelles	29 266			29 266
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>56 798</b>	<b>8 035</b>		<b>64 833</b>

Amortissements et provisions d'actif = 59 757 E

<b>Amortissements et provisions</b>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	27 532	5 888		33 420
Immobilisations corporelles	25 105	1 233		26 338
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>52 637</b>	<b>7 121</b>		<b>59 757</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

<b>Nature des biens immobilisés</b>	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions & droits similaire	35 567	33 420	2 148	de 1 à 3 ans
Id a divers	4 497	4 497	0	5 ans
Mat.bureau & informa	18 470	15 780	2 690	de 2 à 5 ans
Materiel informatique	1 428	1 428	0	2 ans
Mobilier	4 871	4 633	238	de 3 à 5 ans
<b>TOTAL</b>	<b>64 833</b>	<b>59 757</b>	<b>5 075</b>	

**Etat des créances = 10 954 E**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	10 954	10 954	
<b>TOTAL</b>	<b>10 954</b>	<b>10 954</b>	

**Charges constatées d'avance = 2 942 E**

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

Document soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Annexes (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 6 000 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	7 810	6 000	7 810		6 000
<b>TOTAL</b>	<b>7 810</b>	<b>6 000</b>	<b>7 810</b>		<b>6 000</b>

Etat des dettes = 39 353 E

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	6 396	6 396		
Dettes fiscales & sociales	29 086	29 086		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	3 870	3 870		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>39 353</b>	<b>39 353</b>		

Charges à payer par postes du bilan = 27 432 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	5 940
Dettes fiscales & sociales	17 622
Autres dettes	3 870
<b>TOTAL</b>	<b>27 432</b>

Document soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Annexes (suite)

## FONDS DÉDIÉS

<u>Exercices</u>		2014	2013	2012	2011	2010	2009
Subvention encaissée		360 148	382 157	391 252	400 500	345 430	360 000
Résultat exercice antérieur		2 590	-4 407	-5 160	2 890	1 903	
Fonds dédiés exercices précédents		36 270	6 436	35 715	33 415	100 667	
<b>Subvention théorique</b>		<b>360 148</b>	<b>382 157</b>	<b>391 252</b>	<b>400 500</b>	<b>448 000</b>	
<u>Subvention encaissée</u>	<b>A</b>	360 148	382 157	391 252	400 500	345 430	360 000
<u>Charges imputées sur la subvention</u>							
Achats de matières premières		-1 057	-64	-319			
Autres achats & charges externes		-138 750	-143 012	-223 084	-242 611	-247 697	-179 632
Impôts & taxes		-964	-8 462	-7 039	-5 353	-10 451	-2 902
Salaires & traitements		-154 339	-149 294	-159 362	-143 785	-129 200	-103 863
Charges sociales		-57 433	-56 288	-56 245	-51 002	-44 594	-34 007
Autres charges			0	-2	-2		
Provision pour charges		-6 000	-7 810			-5 000	
Charges exceptionnelles		-45	-150				
Investissements		-8035	-3 825		-1 428	-9 854	-21 494
<b>Total B</b>		<b>-366 624</b>	<b>-368 904</b>	<b>-446 051</b>	<b>-444 180</b>	<b>-446 796</b>	<b>-341 898</b>
<u>Ressources propres affectées</u>							
Travaux réalisés		432	245	4 060	15 210	5 690	
Prestations de services		1 234	10	111	129	25	
Cotisations		3 345	3 285	3 750	4 095	3 225	
Subventions exceptionnelles						13 436	
Transfert de charges			357	10 907	7 678	2 249	
Autres produits		1					
Produits exceptionnels		3 844	12 684	1 691	18 870	9 488	
Reprise de provision		7 810	0	5 000			18 657
<b>Total C</b>		<b>16 665</b>	<b>16 581</b>	<b>25 519</b>	<b>45 981</b>	<b>34 113</b>	<b>18 657</b>
<b>Ecart entre subvention et charges imputées A - B + C = D</b>		<b>10 189</b>	<b>29 834</b>	<b>-29 279</b>	<b>2 301</b>	<b>-67 253</b>	<b>54 861</b>
<b>Fonds dédiés exercice précédents E</b>		<b>52 459</b>	<b>6 436</b>	<b>35 715</b>	<b>33 415</b>	<b>100 667</b>	<b>63 908</b>
<b>Solde de fonds dédiés D + E</b>		<b>62 649</b>	<b>36 270</b>	<b>6 436</b>	<b>35 715</b>	<b>33 414</b>	<b>118 769</b>
<u>Reconstitution du résultat</u>							
Reprise investissements		8 035	3 825		1 428	9 854	21 494
Cotisations							175
Transfert de charges							242
Produits financiers		385	220	17	100	1 043	1 150
Produits exceptionnels							3 100
Dotation aux amortissements		-7 120	-1 455	-4 424	-6 687	-8 007	-24 258
<b>Résultat théorique</b>		<b>1 300</b>	<b>2 590</b>	<b>-4 407</b>	<b>-5 160</b>	<b>2 890</b>	<b>1 903</b>
<b>Résultat réel</b>		<b>1 300</b>	<b>2 590</b>	<b>-4 407</b>	<b>-5 160</b>	<b>2 890</b>	<b>1 903</b>
<b>Ecart</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Document soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

**Annexes (suite)****AUTRES INFORMATIONS****Honoraires des Commissaires Aux Comptes**

	Montant
Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	2 550
Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
<b>TOTAL</b>	<b>2 550</b>

**Effectif moyen**

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	8	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	3	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>0</b>

Document soumis au contrôle  
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.

## Charges constatées d'avance = 2 942 E

Charges constatées d'avance	Montant
Assurances( 486000 )	995
Frais d'imprimerie( 486001 )	596
Petit équipement( 486003 )	1 351
<b>TOTAL</b>	<b>2 942</b>

## Charges à payer = 27 432 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn.fts non parven( 408100 )	5 940
<b>TOTAL</b>	<b>5 940</b>

Dettes fiscales et sociales	Montant
Personnel - congés a payer( 428200 )	12 235
Ch.soc.dette cong.a( 438200 )	4 459
Etat charges a payer( 448600 )	928
<b>TOTAL</b>	<b>17 622</b>

Autres dettes	Montant
Utilisateurs - avoirs a etabl( 419800 )	3 870
<b>TOTAL</b>	<b>3 870</b>

Document soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes