



**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice clos le 31 Décembre 2024

**ASSOCIATION A.L.A.F.**

4, Rue Robert Baron

95420 MAGNY EN VEXIN

Thierry FÉMEL  
Commissaire aux Comptes

---

2, rue Nicolas Mesnager - 76000 ROUEN

Tél : 02 35 07 06 25

Mail : [cabinet.acf@sarlacf.fr](mailto:cabinet.acf@sarlacf.fr)



**ASSOCIATION A.L.A.F.**  
4, Rue Robert Baron

95420 MAGNY EN VEXIN

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
Exercice clos le 31 Décembre 2024

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

Exercice clos le 31 Décembre 2024

Aux Membres,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre Association relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

**Fondement de l'opinion**

**Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

**Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1<sup>er</sup> Janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.



## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Nos contrôles opérés sur le cycle des produits, notamment par le rapprochement des tarifications avec la comptabilité ont contribué à notre certification. Nous avons opéré un contrôle algorithmique des N° de sécurité sociale, ces contrôles n'ont pas fait ressortir d'anomalie. Enfin la revue analytique portant sur le cycle des achats, ainsi que l'exploitation des confirmations directes des fournisseurs ont conforté notre certification. Enfin, la mention portée en annexe des comptes annuels au paragraphe « Immobilisations » contribue à parfaire l'information financière.

## **Vérifications 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 autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration.





## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;



- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Rouen,  
Le 9 Juin 2025



SARL CABINET EUROPEEN D'AUDIT  
Représentée par Thierry FÉMEL

# Bilan association ANC

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé					
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires	14 651	14 182	469	1 309	- 840
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours	6 664		6 664	3 332	3 332
Avances et acomptes					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions	41 473	21 241	20 232	21 952	- 1 720
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	243 576	179 038	64 538	76 556	- 12 018
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations et créances rattachées	78 012		78 012	625	77 387
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres	4 300		4 300	4 300	
<b>TOTAL (I)</b>	<b>388 676</b>	<b>214 461</b>	<b>174 215</b>	<b>108 074</b>	<b>66 141</b>
<b>Actif circulant</b>					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	474 266		474 266	335 222	139 044
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	32 210		32 210	88 144	- 55 934
Valeurs mobilières de placement	3 212		3 212	58 493	- 55 281
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	350 786		350 786	80 542	270 244
Charges constatées d'avance	5 607		5 607	4 497	1 110
<b>TOTAL (II)</b>	<b>866 081</b>		<b>866 081</b>	<b>566 898</b>	<b>299 183</b>
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>1 254 757</b>	<b>214 461</b>	<b>1 040 296</b>	<b>674 971</b>	<b>365 325</b>



**C.E.A.**  
Cabinet européen d'audit  
2, rue Nicolas Mesnager  
76000 ROUEN  
Tél. : 02 35 07 06 25

# Bilan association ANC (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation
<b>Fonds propres</b>			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles	151 092	151 092	
. Réserves pour projet de l'entité	202 173	202 173	
. Autres			
Report à nouveau	-288 119	66 984	- 355 103
Excédent ou déficit de l'exercice	408 079	-355 103	763 182
Situation nette (sous total)	473 225	65 146	408 079
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>473 225</b>	<b>65 146</b>	<b>408 079</b>
<b>Fonds reportés et dédiés</b>			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	68 930	79 091	- 10 161
<b>TOTAL (II)</b>	<b>68 930</b>	<b>79 091</b>	<b>- 10 161</b>
<b>Provisions</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	5 708	5 708	
<b>TOTAL (III)</b>	<b>5 708</b>	<b>5 708</b>	
<b>Dettes</b>			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	191	69 985	- 69 794
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 311	18 075	10 236
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	441 957	354 267	87 690
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	21 974	82 700	- 60 726
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>492 433</b>	<b>525 027</b>	<b>- 32 594</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1 040 296</b>	<b>674 971</b>	<b>365 325</b>
<b>Engagements reçus</b>			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
<b>Engagements donnés</b>			



**C.E.A**  
Cabinet européen d'audit  
2, rue Nicolas Mesnager  
76000 ROUEN  
Tél. : 02 35 07 06 25

PASSIF	Exercice clos le <b>31/12/2024</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2023</b> (12 mois)	Variation



**C.E.A**  
*Cabinet européen d'audit*  
2, rue Nicolas Mesnager  
76000 ROUEN  
Tél. : 02 35 07 06 25

## Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 040 295,64 euros.

Le résultat net comptable est un excédent de 408 078,70 euros se décomposant comme suit :

SAFAP : 407 320,57 euros

ALAF : 758,13 Euros

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## Règles et méthodes comptables

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence et conformément aux règles générales d'établissement des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis selon le règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes

annuels. Afin que le lecteur des comptes puisse porter un jugement avisé, les informations suivantes sont données :

- Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur prix d'acquisition,
- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur prix d'acquisition,
- Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue,
- La valeur brute des participations et des autres titres immobilisés est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires,
- Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Engagements de retraite :

L'article L 123-13 (al.3) du Code de commerce et le PCG (art.531-219) prescrivent d'indiquer dans l'annexe le montant des engagements de l'entreprise vis à vis des membres ou associés de son personnel, ainsi que ses mandataires sociaux, en ce qui concerne l'ensemble des engagements de retraite : pensions, compléments de retraite, indemnités et allocations en raison du départ à la retraite ou avantages similaires.

Le montant des engagements à la date de clôture des comptes annuels présentés est de 328 701,98 euros. Comptablement il a été constaté une provision au passif du bilan à hauteur de 5.708,00 euros.

### Actifs - nouvelles règles :

Les nouvelles règles sur les actifs sont applicables de manière obligatoire aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2005.

Par exception au principe de l'application générale de la méthode rétrospective, les dispositions de première application des nouvelles règles prévoient que l'approche prospective puisse être retenue dans les trois cas suivants :

- Critères de comptabilisation et détermination du coût d'entrée des actifs : application de la méthode de reclassement des valeurs nettes comptables
- Approche par composants : application de la méthode de réallocation des valeurs nettes comptables
- Amortissements des immobilisations non décomposables : durée d'utilisation et mode.

Compte tenu de ces éléments, les nouvelles règles concernant les actifs immobilisés ont été appliquées selon la méthode prospective. La méthode rétrospective n'a pas été retenue.



**C.E.A**  
Cabinet européen d'audit  
2, rue Nicolas Mesnager  
76000 ROUEN  
Tél. : 02 35 07 06 25

## Rémunérations et avantages en nature des cinq plus hauts cadres, dirigeants, bénévoles et salariés

### Personnes concernées :

- Président
- Trésorier
- Directrice

Une seule des personnes concernées bénéficiant d'une rémunération (et avantages en nature), l'indication conduirait à fournir une information confidentielle.

### Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	4	
Non cadres	41	
<b>TOTAL</b>	<b>45</b>	<b>0</b>



**C.E.A**  
Cabinet européen d'audit  
2, rue Nicolas Mesnager  
76000 ROUEN  
Tél. : 02 35 07 06 25

## Notes sur le bilan actif

### Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	14 651			14 651
Immobilisations corporelles	281 079	5 036	1 067	285 049
Immobilisations incorp. en cours	3 332	3 332		6 664
Immobilisations financières	4 925	76 387		82 312
<b>TOTAL</b>	<b>303 987</b>	<b>84 755</b>	<b>1 067</b>	<b>388 676</b>

Afin de garantir la facilité de caisse signée auprès du Crédit Coopératif, l'Association a constitué en nantissement de premier rang les titres financiers détenus auprès du Crédit Coopératif pour une durée indéterminée, soit 4.978 parts sociales CCOOP pour une valeur nominale de 75.914,50 euros. Une déclaration de nantissement a été rédigée en ce sens le 04 mars 2024.

### Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	13 342	840		14 182
<b>TOTAL I</b>	<b>13 342</b>	<b>840</b>		<b>14 182</b>
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui	19 521	1 720		21 241
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	62 483	6 423		68 906
Matériel de transport	48 955	1 912		50 867
Matériel de bureau et informatique	51 612	8 720	1 067	59 265
Emballage récupérables et divers				
<b>TOTAL II</b>	<b>182 571</b>	<b>18 775</b>	<b>1 067</b>	<b>200 279</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>195 913</b>	<b>19 615</b>	<b>1 067</b>	<b>214 461</b>



**C.E.A**  
Cabinet européen d'audit  
2, rue Nicolas Mesnager  
76000 ROUEN  
Tél. : 02 35 07 06 25



**Détail des immobilisations et amortissements en fin de période**

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 02 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

**Détail des acquisitions de l'exercice**

Désignation	Immobilisation	Crédit-bail	Location
MATERIEL INFORMATIQUE : ordinateurs + réseau	5 036		
EVALUATION PROF. STRUCTURE : 2 <sup>ème</sup> Acompte	3 332		
PARTS SOCIALES C. COOPERATIF	76 387		
<b>TOTAL</b>	<b>84 755</b>		

**Détail des cessions de l'exercice**

Désignation	Immobilisation	Crédit-bail	Location
MISE AU REBUT MATERIEL INFORMATIQUE	1 067		
<b>TOTAL</b>	<b>1 067</b>		



**C.E.A**  
 Cabinet européen d'audit  
 2, rue Nicolas Mesnager  
 76000 ROUEN  
 Tél. : 02 35 07 06 25

**Etat des créances et charges constatées d'avance**

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Participations	78 012		78 012
Dépôts et cautionnements	4 300		4 300
Prêts			
Autres créances			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances usagers	474 266	474 266	
Autres	32 210	32 210	
<b>Charges constatées d'avance</b>	5 607	5 607	
<b>TOTAL</b>	<b>576 075</b>	<b>494 763</b>	<b>81 312</b>

**Etat des produits à recevoir**

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Instances usagers	
Dotation except. Conseil départemental	
OPCO	9 780
<b>TOTAL</b>	<b>9 780</b>



**C.E.A**  
*Cabinet européen d'audit*  
 2, rue Nicolas Mesnager  
 76000 ROUEN  
 Tél. : 02 35 07 06 25

## Notes sur le bilan passif

### Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	353 265				353 265
Dont générosité du public					
Report à nouveau	66 984	-355 103			-288 119
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-355 103	355 103	408 079		408 079
Dont générosité du public					
<b>Situation nette</b>	<b>65 146</b>	<b>0</b>	<b>408 079</b>	<b>0</b>	<b>473 225</b>
<b>Situation nette dont générosité du public</b>					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
<b>TOTAL</b>	<b>65 146</b>	<b>0</b>	<b>408 079</b>	<b>0</b>	<b>473 225</b>
<b>TOTAL dont générosité du public</b>					



**C.E.A**  
*Cabinet européen d'audit*  
 2, rue Nicolas Mesnager  
 76000 ROUEN  
 Tél. : 02 36 07 06 25

**Analyse des fonds dédiés SAFAP accueil**

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation Contributions financières d'autres organismes Ressources liées à la générosité du public	79 091		10 161			68 930	803
<b>TOTAL</b>	<b>79 091</b>		<b>10 161</b>			<b>68 930</b>	<b>803</b>

**Analyse des fonds dédiés Association**

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation Contributions financières d'autres organismes Ressources liées à la générosité du public	1 653					1 653	
<b>TOTAL</b>	<b>1 653</b>					<b>1 653</b>	



**C.E.A**  
Cabinet européen d'audit  
2, rue Nicolas Mesnager  
76000 ROUEN  
Tél. : 02 35 07 06 25

**Provisions**

Nature des provisions	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Provisions pour risques et charges réglementées					
Provisions pour risques et charges	5 708				5 708
<b>TOTAL</b>	<b>5 708</b>				<b>5 708</b>

**Report à nouveau avant répartition du résultat**

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées		
- à l'exercice		57 842
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		
<b>SOLDE</b>		<b>57 842</b>

**Etat des dettes et produits constatés d'avance**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	191	191		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	28 311	28 311		
Dettes fiscales et sociales	441 957	441 957		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	21 974	21 974		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>492 433</b>	<b>492 433</b>		

**Charges à payer par poste de bilan**

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	20 180
Dettes fiscales et sociales	174 909
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>195 089</b>



**C.E.A**  
 Cabinet européen d'audit  
 2, rue Nicolas Mesnager  
 76000 ROUEN  
 Tél. : 02 36 07 06 25

## Détail des postes concernés par le chevauchement d'exercice

### Produits à recevoir

Produits à recevoir		Montant
Clients et comptes rattachés :	Produits non encore facturés	0
	Produits à recevoir	
Autres créances :		9 780
	OPCO : prise en charge formations	9 670
	AXA remboursement sinistre	110
<b>TOTAL</b>		<b>9 780</b>

### Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
	CCAV - documentation	685
	CCAV - colonie enfants	670
	CCAV - maintenance	2 446
	CCAV - Assurance	1 806
<b>TOTAL</b>		<b>5 607</b>

### Charges à payer

Charges à payer		Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :		20 180
	FNP - Frais divers	2 301
	FNP - FITECO Social	3 240
	FNP - FITECO Comptable	7 145
	FNP - CEA Commissariat aux comptes	3 144
	FNP - Maître TASSEL Honoraires rédaction bail	4 350
Dettes fiscales et sociales :		174 909
	Provision pour congés payés (428200 )	114 904
	Charges sociales sur congés payés (438200 )	43 192
	Charges fiscales sur congés payés (448200 )	14 260
	Agefih (438600 )	2 553
<b>TOTAL</b>		<b>195 089</b>



**C.E.A**  
 Cabinet européen d'audit  
 2, rue Nicolas Mesnager  
 76000 ROUEN  
 Tél. : 02 35 07 06 25