

ASSOCIATION FEDESAP

Fédération Française de Services à la Personne et de Proximité

29,31 rue Chaptal
75009 Paris

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

ASSOCIATION FEDESAP

Fédération Française de Services à la Personne et de Proximité

29,31 rue Chaplal
75009 Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2015

Aux membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Bureau, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association FEDESAP, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau. 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 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 informations suivantes :

Les règles et méthodes comptables sont exposées dans l'annexe. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et nous nous sommes assurés de leur correcte application et du caractère raisonnable des estimations retenues.

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. Vérifications et informations spécifiques

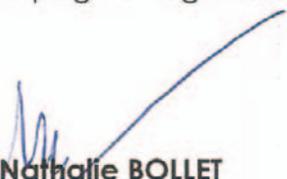
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 Trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Courbevoie, le 15 avril 2016

Le commissaire aux comptes
B&A AUDIT

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles


Nathalie BOLLET
Associée

Bilan association

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois) | | Variation |
|---|---|---------------|---|----------------|----------------|
| | Brut | Amort. prov. | Net | Net | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | 54 586 | 44 866 | 9 720 | | 9 720 |
| Fonds commercial | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 29 923 | 13 670 | 16 253 | 13 832 | 2 421 |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | |
| Immobilisations en cours | | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | | |
| Immobilisations financières | | | | | |
| Participations | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 10 980 | | 10 980 | 13 660 | - 2 680 |
| TOTAL (I) | 95 489 | 58 536 | 36 953 | 27 493 | 9 460 |
| Stocks en cours | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | | |
| En-cours de production de biens et services | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | |
| Marchandises | | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | 400 | - 400 |
| Créances usagers et comptes rattachés | 54 782 | | 54 782 | 49 581 | 5 201 |
| Autres créances | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | | | | | |
| . Personnel | | | | 32 | - 32 |
| . Organismes sociaux | | | | | |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | | | |
| . Autres | 14 974 | | 14 974 | 19 000 | - 4 026 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | |
| Disponibilités | 381 532 | | 381 532 | 184 458 | 197 074 |
| Charges constatées d'avance | 18 061 | | 18 061 | 14 578 | 3 483 |
| TOTAL (II) | 469 350 | | 469 350 | 268 049 | 201 301 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | |
| Ecart de conversion actif (V) | | | | | |
| TOTAL ACTIF | 564 839 | 58 536 | 506 303 | 295 542 | 210 761 |

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois) | Variation |
|--|--|--|------------------|
| Fonds associatifs et réserves | | | |
| Fonds propres | | | |
| . Fonds associatifs sans droit de reprise | | | |
| . Ecarts de réévaluation | | | |
| . Réserves | | | |
| . Report à nouveau | 196 760 | 76 547 | 120 213 |
| . Résultat de l'exercice | -37 011 | 118 239 | - 155 250 |
| 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) | | | |
| TOTAL (I) | 159 748 | 194 785 | - 35 037 |
| Provisions pour risques et charges | | | |
| TOTAL (II) | | | |
| Fonds dédiés | | | |
| . Sur subventions de fonctionnement | | | |
| . Sur autres ressources | | | |
| TOTAL (III) | | | |
| Dettes | | | |
| Emprunts et dettes assimilées | 66 349 | 40 | 66 309 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 97 018 | 36 495 | 60 523 |
| Autres | 135 563 | 62 452 | 73 111 |
| Instruments de trésorerie | | | |
| Produits constatés d'avance | 47 625 | 1 770 | 45 855 |
| TOTAL (IV) | 346 555 | 100 757 | 245 798 |
| Ecart de conversion passif (V) | | | |
| TOTAL PASSIF | 506 303 | 295 542 | 210 761 |
| Engagements reçus | | | |
| Legs nets à réaliser | | | |
| . acceptés par les organes statutairement compétents | | | |
| . autorisés par l'organisme de tutelle | | | |
| Dont en nature restant à vendre | | | |
| Engagements donnés | | | |

Compte de résultat association

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois) | | Variation | % |
|--|---|--------------|----------------|---|-----------------|--------------|---|
| | France | Exportations | Total | Total | | | |
| Produits d'exploitation | | | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | | |
| Production vendue biens | | | | | | | |
| Production vendue services | 291 233 | | 291 233 | 232 409 | 58 824 | 25,31 | |
| Montants nets produits d'expl. | 291 233 | | 291 233 | 232 409 | 58 824 | 25,31 | |
| Autres produits d'exploitation | | | | | | | |
| Production stockée | | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | 386 674 | 335 139 | 51 535 | 15,38 | |
| Cotisations | | | | | | | |
| (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | | | | | |
| Autres produits | | | 0 | 5 | - 5 | -100 | |
| Reprise de provisions | | | | | | | |
| Transfert de charges | | | 479 | | 479 | N/S | |
| Sous-total des autres produits d'exploitation | | | 387 153 | 335 144 | 52 009 | 15,52 | |
| Total des produits d'exploitation (I) | | | 678 386 | 567 553 | 110 833 | 19,53 | |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II) | | | | | | | |
| Produits financiers | | | | | | | |
| De participations | | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif | | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 687 | 694 | - 7 | -1,01 | |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | | | | |
| Total des produits financiers (III) | | | 687 | 694 | - 7 | -1,01 | |
| Produits exceptionnels | | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | | | | |
| Sur opérations en capital | | | | | | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | | |
| Total des produits exceptionnels (IV) | | | | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV) | | | 679 073 | 568 246 | 110 827 | 19,50 | |
| SOLDE DEBITEUR = DEFICIT | | | -37 011 | | - 37 011 | N/S | |
| TOTAL GENERAL | | | 716 084 | 568 246 | 147 838 | 26,02 | |

| | Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois) | Variation | % |
|---|---|---|------------------|--------------|
| Charges d'exploitation | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variations stocks de marchandises | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| Variations stocks matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| Autres achats non stockés | 41 103 | 32 972 | 8 131 | 24,66 |
| Services extérieurs | 64 781 | 66 418 | - 1 637 | -2,46 |
| Autres services extérieurs | 295 973 | 128 192 | 167 781 | 130,88 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 3 511 | 3 595 | - 84 | -2,34 |
| Salaires et traitements | 213 374 | 153 805 | 59 569 | 38,73 |
| Charges sociales | 88 337 | 61 047 | 27 290 | 44,70 |
| Autres charges de personnels | 450 | 600 | - 150 | -25,00 |
| Subventions accordées par l'association | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | | | |
| . Sur immobilisations : dotation aux amortissements | 7 670 | 3 377 | 4 293 | 127,12 |
| . Sur immobilisations : dotation aux dépréciations | | | | |
| . Sur actif circulant : dotation aux dépréciations | | | | |
| . Pour risques et charges : dotation aux provisions | | | | |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | |
| Autres charges | 632 | 2 | 630 | N/S |
| Total des charges d'exploitation (I) | 715 830 | 450 008 | 265 822 | 59,07 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II) | | | | |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements | | | | |
| Total des charges financières (III) | | | | |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Sur opérations de gestion | 254 | | 254 | N/S |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | | | | |
| Total des charges exceptionnelles (IV) | 254 | | 254 | N/S |
| Participation des salariés aux résultats (V) | | | | |
| Impôts sur les sociétés (VI) | | | | |
| TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI) | 716 084 | 450 008 | 266 076 | 59,13 |
| SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT | | 118 239 | - 118 239 | -100 |
| TOTAL GENERAL | 716 084 | 568 246 | 147 838 | 26,02 |
| Evaluation des contributions volontaires en nature | | | | |
| Produits | | | | |
| . Bénévolat | | | | |
| . Prestations en nature | 490 752 | 435 456 | 55 296 | 12,78 |
| . Dons en nature | | | | |
| Total | 490 752 | 435 456 | 55 296 | 12,78 |
| Charges | | | | |
| . Secours en nature | | | | |
| . Mise à disposition gratuite de biens et services | 490 752 | 435 456 | 55 296 | 12,78 |
| . Prestations | | | | |

| | Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois) | Variation | % |
|----------------------|--|--|---------------|--------------|
| . Personnel bénévole | | | | |
| Total | 490 752 | 435 456 | 55 296 | 12.78 |

Annexes légales

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2015 dont le total est de 506 303,42 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de -37 011,49 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2015 au 31/12/2015.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance

Règles et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels du Plan Comptable des Associations et Fondations (règlement 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable).

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

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 amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

| | |
|--|----------------|
| Site internet | de 01 à 03 ans |
| Agencements, aménagements, installations | 07 ans |
| Matériel de bureau et informatique | 03 ans |
| Mobilier | de 03 à 05 ans |

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

CREANCES ET DETTES

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

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Evénements postérieurs à la clôture

Néant

Engagements financiers

Les engagements financiers de retraite et DIF sont non significatifs au 31 décembre 2015.

Informations complémentaires pour donner une image fidèle**ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

L'association n'est pas soumise à l'impôt sur les sociétés et à la TVA.

Les dirigeants ne sont pas rémunérés. L'association emploie un directeur, un directeur juridique et qualité et une responsable réseau.

SUBVENTIONS

L'association a bénéficié de plusieurs subventions qui se ventilent de la façon suivante en 2015 :

- Subvention sur le fond de paritarisme de 127 000 € au titre de la collecte 2014 qui est définitivement acquise
- Subvention - convention cadre acquise en 2015 selon les dépenses engagées et acceptées par l'organisme financeur ANSP : 90 000 € pour la période du 1er janvier au 31 décembre 2015
- Subvention - convention cadre et avenant acquise en 2015 selon les dépenses engagées et acceptées par l'organisme financeur CNSA : 139 000 € pour la période du 1er juillet au 31 décembre 2015

L'association a par ailleurs bénéficié de subventions pour divers actions d'un montant de 19 735 €.

Elle a enfin bénéficié d'une aide de 10 939 € comptabilisée en subvention au titre de 2 contrats de travail en CUI.

REFACTURATION FRAIS COMMUNS

L'association FORMASAP bénéficiant des moyens dont l'association FEDESAP à la charge, celle-ci va refacturer au titre de la période du 1er janvier au 30 juin 2015 à FORMASAP un montant de 15 583 € correspondant à des frais communs et selon une clé de répartition des charges de cette période.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Dans le cadre du maillage du territoire par la FEDESAP, un certain nombre de délégués départementaux (DD) et régionaux (DR) ont été recrutés parmi le personnel des adhérents.

La valorisation de l'action de ces délégués s'effectue selon le tarif horaire retenu par l'APNESAP et selon la méthode suivante :

- 36 euros / heure (pour une durée de 8h / jour)
- bénévolat : 2 jours / mois par délégué.

En fonction du nombre de délégués de l'exercice 2015, les contributions volontaires ont été valorisées à 490 752 € et reprises en information au pied du compte de résultat. Elles ne sont intégrées ni dans les charges ni dans les produits du compte de résultat.

AUTRES DETTES

Les autres dettes s'élèvent à 75 776€. Elles comprennent à hauteur de 60 837€ le financement CNSA restant à utiliser à la clôture.

Etat des immobilisations

| | Valeur brute des immob. au début de l'exercice | Augmentat° | Diminut° | Valeur brute des immob. à la fin de l'exercice | Réévaluation légale Valeur d'origine des immob. en fin d'exercice |
|--|--|---------------|--------------|--|--|
| Fonds commercial | | | | | |
| Autres | 40 186 | 14 400 | | | 54 586 |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | | | | |
| Installations générales, agencements divers | | | | | |
| Matériel de transport | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 24 513 | 5 410 | | | 29 923 |
| Immobilisations financières | 13 660 | 320 | 3 000 | | 10 960 |
| TOTAL | 78 359 | 20 130 | 3 000 | | 95 489 |

Etat des amortissements

| | Montant des amort. au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amort. afférents aux éléments sortis et reprises | Montant des amort. à la fin de l'exercice |
|--|---|---|--|---|
| Immobilisations incorporelles | 40 186 | 4 680 | | 44 866 |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | | | |
| Installations générales, agencements, aménagements divers | | | | |
| Matériel de transport | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 10 680 | 2 990 | | 13 670 |
| TOTAL | 50 866 | 7 670 | | 58 536 |

Etat des échéances des créances et des dettes

| ETAT DES CREANCES | Montant brut | Un an au plus | Plus d'un an |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | 10 980 |
| Autres immobilisations financières | 10 980 | | |
| Clients douteux ou litigieux | | | |
| Autres créances clients | 54 782 | 54 782 | |
| Créances représentatives de titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale, autres organismes sociaux | | | |
| Etat et autres collectivités publiques : | | | |
| - Impôts sur les bénéfiques | | | |
| - T.V.A | | | |
| - Autres impôts, taxes, versements et assimilés | | | |
| - Divers | 13 000 | 13 000 | |
| Groupe et associés | | | |
| Débiteurs divers | 1 974 | 1 974 | |
| Charges constatées d'avance | 18 061 | 18 061 | |
| TOTAL GENERAL | 98 797 | 87 817 | 10 980 |
| Montant des prêts accordés dans l'exercice | | | |
| Remboursements des prêts dans l'exercice | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés | | | |

| ETAT DES DETTES | Montant brut | A un an au plus | Plus 1 an 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits : | | | | |
| - à 1 an maximum | 66 349 | 66 349 | | |
| - plus d'un an | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 97 018 | 97 018 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 18 963 | 18 963 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 39 577 | 39 577 | | |
| Etat et autres collectivités publiques : | | | | |
| - Impôts sur les bénéfiques | | | | |
| - T.V.A | | | | |
| - Obligations cautionnées | | | | |
| - Autres impôts et taxes | 1 247 | 1 247 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | 75 776 | 75 776 | | |
| Dette représentative de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 47 625 | 47 625 | | |
| TOTAL GENERAL | 346 555 | 346 555 | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts et dettes contractés auprès des associés | | | | |

Produits et avoirs à recevoir

| Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC |
|--|---------------|
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | |
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| CREANCES | |
| Créances clients et comptes rattachés | 40 874 |
| Autres créances (dont avoirs à recevoir :) | 13 000 |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | |
| DISPONIBILITES | |
| TOTAL | 53 874 |

Charges à payer et avoirs à établir

| Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC |
|--|---------------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 50 |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 21 292 |
| Dettes fiscales et sociales | 27 796 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes (dont avoirs à établir :) | |
| TOTAL | 49 137 |

Charges et produits constatés d'avance

| | Charges | Produits |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Charges / Produits d'exploitation | 18 061 | 47 625 |
| Charges / Produits financiers | | |
| Charges / Produits exceptionnels | | |
| TOTAL | 18 061 | 47 625 |