



Thierry Denise

EXPERT COMPTABLE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
MEMBRE DE LA COMPAGNIE  
RÉGIONALE DE PARIS

## ALIS ASSOCIATION

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31 décembre 2017

A l'Assemblée Générale,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ALIS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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*

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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*

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2017 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale**

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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.

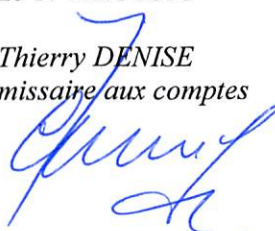
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

*Une description plus détaillée de mes responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.*

*Saint Maur des Fossés*

*Le 17 mars 2018*

*Thierry DENISE  
Commissaire aux comptes*



## ANNEXE

### Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.



**ALIS**

892 Rue Yves Kermen c/o Akka Technologies

92100 BOULOGNE BILLANCOURT

***Bilan Association***

Présenté en Euros

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017

**BILAN ACTIF**

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2017 (12 mois)				31/12/2016 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	2 728	2 728				
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	89 078	64 153	24 926	4,19	37 046	12,50
Autres immobilisations corporelles	4 506	4 506			275	0,09
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours					13 244	4,47
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières					1 203	0,41
<b>TOTAL (I)</b>	<b>96 312</b>	<b>71 386</b>	<b>24 926</b>	<b>4,19</b>	<b>51 769</b>	<b>17,47</b>
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés						
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux	1 964		1 964	0,33		
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	17 133	2 275	14 858	2,50	16 561	5,59
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	549 787		549 787	92,49	224 355	75,73
Charges constatées d'avance	2 913		2 913	0,49	3 570	1,21
<b>TOTAL (II)</b>	<b>571 796</b>	<b>2 275</b>	<b>569 521</b>	<b>95,81</b>	<b>244 486</b>	<b>82,53</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>668 109</b>	<b>73 662</b>	<b>594 447</b>	<b>100,00</b>	<b>296 255</b>	<b>100,00</b>



Période du 01/01/2017 au 31/12/2017

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>				
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	245 242	41,26	198 588	67,03
Résultat de l'exercice	283 145	47,63	46 654	15,75
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
<b>TOTAL(I)</b>	<b>528 387</b>	<b>88,89</b>	<b>245 242</b>	<b>82,78</b>
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	27 183	4,57	3 428	1,16
<b>TOTAL (II)</b>	<b>27 183</b>	<b>4,57</b>	<b>3 428</b>	<b>1,16</b>
<b>FONDS DEDIÉS</b>				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources	9 705	1,63		
<b>TOTAL(III)</b>	<b>9 705</b>	<b>1,63</b>		
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 057	0,68	28 294	9,55
Autres	25 115	4,22	19 291	6,51
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL(IV)</b>	<b>29 172</b>	<b>4,91</b>	<b>47 585</b>	<b>16,06</b>
Ecart de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>594 447</b>	<b>100,00</b>	<b>296 255</b>	<b>100,00</b>
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				

## COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Ventes de marchandises	980		980	100,00	1 547	90,47	-567	-36,64
Production vendue de biens								
Prestations de services					163	9,53	-163	-100,00
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>980</b>		<b>980</b>	<b>100,00</b>	<b>1 710</b>	<b>100,00</b>	<b>-730</b>	<b>-42,68</b>
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			2 000	204,08	17 000	994,15	-15 000	-88,23
Cotisations			10 735	N/S	15 280	893,57	-4 545	-29,73
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits			213 420	N/S	181 543	N/S	31 877	17,56
Reprise sur provisions, dépréciations			3 428	349,80	3 437	200,99	-9	-0,25
Transfert de charges								
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>229 583</b>	<b>N/S</b>	<b>217 260</b>	<b>N/S</b>	<b>12 323</b>	<b>5,67</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>230 563</b>	<b>N/S</b>	<b>218 969</b>	<b>N/S</b>	<b>11 594</b>	<b>5,29</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
Exédent transféré (II)								
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés								
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			592	60,41	587	34,33	5	0,85
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>592</b>	<b>60,41</b>	<b>587</b>	<b>34,33</b>	<b>5</b>	<b>0,85</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>								
Sur opérations de gestion			291 000	N/S	32 124	N/S	258 876	805,86
Sur opérations en capital								
Reprises sur provisions et transferts de charges								
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>291 000</b>	<b>N/S</b>	<b>32 124</b>	<b>N/S</b>	<b>258 876</b>	<b>805,86</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>522 154</b>	<b>N/S</b>	<b>251 681</b>	<b>N/S</b>	<b>270 473</b>	<b>107,47</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>								
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>522 154</b>	<b>N/S</b>	<b>251 681</b>	<b>N/S</b>	<b>270 473</b>	<b>107,47</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>								
Achats de marchandises			624	63,67			624	N/S
Variations stocks de marchandises								
Achats de matières premières et autres approvisionnements								
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements								
Autres achats non stockés			15 395	N/S	13 716	802,11	1 679	12,24
Services extérieurs			1 495	152,55	605	35,38	890	147,11
Autres services extérieurs			74 957	N/S	86 403	N/S	-11 446	-13,24
Impôts, taxes et versements assimilés			403	41,12	325	19,01	78	24,00
Salaires et traitements			61 290	N/S	58 694	N/S	2 596	4,42
Charges sociales			29 383	N/S	27 012	N/S	2 371	8,78
Autres charges de personnel								
Subventions accordées par l'association								

## COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017

Présenté en Euros

COMPTES DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations							
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	13 710	N/S	8 483	498,08	5 227	61,62	
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations							
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	2 275	232,14			2 275	N/S	
.Pour risques et charges : dotation aux provisions	27 183	N/S	3 428	200,47	23 755	892,97	
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées	9 705	990,31			9 705	N/S	
Autres charges	50	5,10	50	2,92		0,00	
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>236 470</b>	N/S	<b>198 716</b>	N/S	<b>37 754</b>		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun							
Déficit transféré (II)							
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>							
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions							
Intérêts et charges assimilées							
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements							
<b>Total des charges financières (III)</b>							
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>							
Sur opérations de gestion			6 310	369,01	-6 310	-100,00	
Sur opérations en capital							
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	2 539	259,08			2 539	N/S	
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>2 539</b>	259,08	<b>6 310</b>	369,01	<b>-3 771</b>	-59,75	
Participation des salariés aux résultats (V)							
Impôts sur les sociétés (VI)							
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>239 009</b>	N/S	<b>205 027</b>	N/S	<b>33 982</b>	16,57	
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>283 145</b>	N/S	<b>46 654</b>	N/S	<b>236 491</b>	506,90	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>522 154</b>	N/S	<b>251 681</b>	N/S	<b>270 473</b>	107,47	
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>							
<b>PRODUITS :</b>							
Bénévolat	1 765		1 765				
Prestations en nature	2 000		2 000				
Dons en nature							
<b>TOTAL</b>	<b>3 765</b>		<b>3 765</b>				
<b>CHARGES :</b>							
Secours en nature							
Mise à disposition gratuite de biens et services							
Prestations	2 000		2 000				
Personnel bénévole	1 765		1 765				
<b>TOTAL</b>	<b>3 765</b>		<b>3 765</b>				



# **ASSOCIATION ALIS**

## **Annexes aux comptes annuels**

### **PREAMBULE**

L'exercice social clos le 31/12/2017 a une durée de 12 mois.  
L'exercice précédent clos le 31/12/2016 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 594 447 €.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 283 145 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis 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.
- application des règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels (notamment par référence aux dispositions des règlements CRC 99-01 et ANC 2014-03 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et au Plan Comptable Général)

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 :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les amortissements pour dépréciation se rapportent uniquement à des biens non décomposables et sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'usage.
- La valeur brute des immobilisations financières et valeurs mobilières de placement 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.

## AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Dans le cadre de son équilibre financier, l'Association a reçu au titre de l'exercice 2017 des dons et libéralités pour un montant total de 501 683 €.

### NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### *Actif immobilisé*

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

Immobilisations brutes = 130 891 €

<b>Actif immobilisé</b>	<b>A l'ouverture</b>	<b>Augmentation</b>	<b>Diminution</b>	<b>A la clôture</b>
Immobilisations incorporelles	16 721		13 993	2 728
Immobilisations corporelles	100 926	3 854	11 195	93 584
Immobilisations en cours	13 244		13 244	0
Immobilisations financières	1 203		1 203	0
<b>TOTAL</b>	<b>132 094</b>	<b>3 854</b>	<b>39 635</b>	<b>96 312</b>

Amortissements et provisions d'actif = 80 326 €

<b>Amortissements et provisions</b>	<b>A l'ouverture</b>	<b>Augmentation</b>	<b>Diminution</b>	<b>A la clôture</b>
Immobilisations incorporelles	16 721		13 993	2 728
Immobilisations corporelles	63 604	16 249	11 195	68 658
<b>TOTAL</b>	<b>80 325</b>	<b>16249</b>	<b>25 188</b>	<b>71 386</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

<b>Nature des biens immobilisés</b>	<b>Montant</b>	<b>Amortis.</b>	<b>Valeur nette</b>	<b>Durée</b>
Logiciels	2 728	2 728	0	
Matériels techniques	89 078	64 153	24 925	5 ans
Matériels de bureau & informatiques	4 506	4 506	0	4 ans
<b>TOTAL</b>	<b>96 312</b>	<b>71 386</b>	<b>24 925</b>	

*Etat des créances = 22 010 €*

<b>Etat des créances</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A un an</b>	<b>A plus d'un an</b>
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	22 010	22 010	
<b>TOTAL</b>	<b>22 010</b>	<b>22 010</b>	

*Produits à recevoir par postes du bilan = 8 994 €*

<b>Produits à recevoir</b>	<b>Montant</b>
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances-Subvention	8 994
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>8 994</b>

### Charges constatées d'avance = 2 913 €

Les charges constatées d'avance sont composées :

- de la quote-part d'assurance « stock et transit » relative à 2018 : 419 €
- de la quote-part d'abonnement internet : 16 €
- de l'hébergement annuel Filemaker 2018 : 524 €
- de la location annuelle Filemaker 2018 : 462 €
- de l'abonnement Dropbox 2018 : 414 €
- de la cotisation 2018 médecine du travail : 396 €
- du forfait 2018 Imagine R ( transports ) : 262 €
- De la quote-part de l'abonnement « Syndicat des particuliers employeurs » : 420 €

## Annexes aux comptes annuels (suite)

### NOTES SUR LE BILAN PASSIF

#### Provisions pour risques et charges = 27 183 €

Provisions pour risques et charges	Montant
Provision pour retraite	5 974
Provision pour promesses aides	21 209
<b>TOTAL</b>	<b>27 183</b>

#### Etat des dettes = 29 172 €

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	4 057	4 057		
Dettes fiscales & sociales	25 115	25 115		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>29 172</b>	<b>29 172</b>		

#### Charges à payer par postes du bilan = 7 571 €

Charges à payer	Montant
Emprunt & dettes établissement de crédit	
Emprunt & dettes financières div.	
Fournisseurs	
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	7 571
<b>TOTAL</b>	<b>7 571</b>





## Annexes aux comptes annuels (suite)

### DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

**Produits à recevoir = 8 994 €**

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
<i>Divers produits à recevoir (46870000)</i>	8 994
<b>TOTAL</b>	<b>8 994</b>

**Charges constatées d'avance = 2 913 €**

Charges constatées d'avance	Montant
<i>Charges constatés d'avance (48600000)</i>	2 913
<b>TOTAL</b>	<b>2 913</b>

**Charges à payer = 12 742 €**

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
<i>Fournisseurs factures non parvenues (408100)</i>	4 044
<b>TOTAL</b>	<b>4 044</b>

Dettes fiscales et sociales	Montant
<i>Social charges à payer (428200/600 et 438600)</i>	2 200
<b>TOTAL</b>	<b>2 200</b>

Autres dettes	Montant
<i>Divers charges à payer (46860000)</i>	7 571
<b>TOTAL</b>	<b>6 498</b>