

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

S.A.S. AUDIT VERGÈS RULAND

COMMISSAIRE AUX COMPTES

16 chemin du Tydos

65100 - LOURDES

ASSOCIATION MAISON DE LA NATURE ET DE L'ENVIRONNEMENT 65
34 route de Galan
65220 – PUYDARRIEUX

SIRET : 400 545 943 00021
APE : 552 E

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31.12.2019**

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **MAISON DE LA NATURE ET DE L'ENVIRONNEMENT 65** relatifs à l'exercice clos le 31.12.2019, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01.01.2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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.

- Conformité de l'évaluation et de la comptabilisation des subventions perçues ou à recevoir de la part des différents financeurs de l'association.

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.

VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSEMBLEE GENERALE

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 de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.823-10-1 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 LOURDES, le 06 mai 2020

Pour la SAS AUDIT VERGES RULAND
PHILIPPE VERGES
COMMISSAIRE AUX COMPTES
INSCRIT PRES LA COUR D'APPEL DE PAU

ASSOCIATION MAISON DE LA NATURE ET DE L'ENVIRONNEMENT 65
34 route de Galan
65220 - PUYDARRIEUX

SIRET : 400 545 943 00021
APE : 552 E

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
EXERCICE CLOS LE 31.12.2019

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

En application de l'article R.612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions mentionnées à l'article L.612-5 du code de commerce qui ont été passées au cours des exercices écoulés :

1.1° - BAIL DES LOCAUX - COMMUNE DE PUYDARRIEUX

ADMINISTRATEUR CONCERNE : la commune de PUYDARRIEUX par ses représentants.

CONVENTION : 24/07/1995

NATURE : Bail des locaux d'exploitation

MONTANT : 22 852 € pour l'exercice

1.2° - BAIL A FERME DE NEUF ANS

CONVENTION : 15/05/2018

NATURE : Bail de terres agricoles en vue de l'exploitation d'une activité de maraîchage biologique

MONTANT : 423.60 € par an, soit 120 €/ha
Ce montant n'a pas été payé en 2019.

2° - SUBVENTION – COMMUNE DE PUYDARRIEUX

ADMINISTRATEUR CONCERNE : la commune de PUYDARRIEUX par ses représentants.

CONVENTION : 15/04/2003

NATURE : Subvention d'exploitation

MONTANT : 12 035 € pour l'exercice

3° - SUBVENTION – PAYS DES COTEAUX (PROJET DE TERRITOIRE :PETR)

ADMINISTRATEUR CONCERNE : le syndicat mixte du Pays des coteaux par son représentant.

CONVENTION : statuts du PETR prévoyant ce co-partenariat MNE 65+Natura 2000

NATURE : Subvention d'exploitation

MONTANT : 19 488 € pour l'exercice

4° - SUBVENTION – DEPARTEMENT

ADMINISTRATEUR CONCERNE : le conseil départemental par son représentant.

CONVENTION : 06/07/2018

NATURE : Subvention d'exploitation

MONTANT : 29 000 € pour l'exercice

5° - SUBVENTION – REGION

ADMINISTRATEUR CONCERNE : le conseil régional par son représentant.

CONVENTION : 09/06/2017 – 22/08/2018 et 06/09/2018

NATURE : Subvention d'exploitation

MONTANT : 68 297 € pour l'exercice

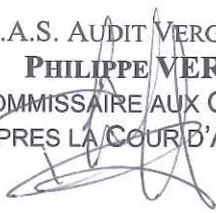
Fait à LOURDES, le 06 mai 2020

Pour la S.A.S. AUDIT VERGES RULAND

PHILIPPE VERGÈS

COMMISSAIRE AUX COMPTES

INSCRIT PRES LA COUR D'APPEL DE PAU





Maison de la Nature
et de l'Environnement

Hautes-Pyrénées – Comminges

Rapport financier 2019



DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2019 12	31/12/2018 12	Euros	%
VENTES DE MARCHANDISES	557	291	267	91.74
70710000 REVENTE BOUTIQUE	557	291	267	91.74
PRODUCTION VENDUE DE BIENS ET SERVICES	163 860	199 836	35 976	18.00
70600100 ACCOMPAGNEMENT HAIES - PS	23 733	21 231	2 502	11.79
70603000 PRESTATION SERVICE	1 793	1 906	113	5.93
70610000 FORMATION PEDAGOGIE	605	519	86	16.57
70615000 RESTAURATION TOURISME	20 707	24 174	3 467	14.34
70615500 FORMATION - PS RESTAURATION	126	149	23	15.44
70616000 TOURISME PAA	170	1 020	850	83.33
70618000 HEBERGEMENT TOURISME	38 509	30 311	8 198	27.05
70640000 PROGRAMME ANIMATION EEDD	7 333	10 469	3 136	29.95
70641000 TOURISME SOCIAL & FAMILIAL	1 850		1 850	
70642000 GROUPE JEUNES/HEBERGT/RESTAUR.	44 168	79 594	35 427	44.51
70642100 PROGRAMME ACCOMPAGNEMT PROJET	608	1 290	682	52.87
70643000 GROUPES JEUNES - PAA	2 022	2 976	954	32.06
70645000 ANIMATIONS EEDD HORS PROG.	2 052	1 669	383	22.95
70650000 ANIMATIONS GRAND PUBLIC	2 093	2 372	279	11.76
70670000 ACCUEIL STAGES ANIMATION	16 847	20 681	3 834	18.54
70671000 ACCUEIL STAGES ANIMAT° PAA	1 175	1 392	218	15.64
70830000 AUTRES POTS ACTIVITES ANNEXES	71	83	12	14.78
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	184 841	199 968	15 127	7.56
74010100 SUBV. ACTION DREAL	12 500	12 000	500	4.17
74010200 SUBV. COMM. PUYADARRIEUX	12 035	16 685	4 650	27.87
74010300 SUBV. ACTION AGENCE EAU	22 259	32 710	10 451	31.95
74010400 SUBV. ACT° CONSEIL DEPARTEMENT	29 000	32 619	3 619	11.09
74010600 SUBV. SENSIBILISAT ARBRE REGION	8 666	6 617	2 049	30.97
74010800 SUBV. PETR. DES COTEAUX	19 488	15 117	4 371	28.91
74010900 SUBV. HAIES REGION	18 631	16 142	2 489	15.42
74011000 SUBV. ACTION EEDD REGION	41 000	44 617	3 617	8.11
74011300 SUBV. FEDERATION CHASSEURS	3 636	2 960	676	22.84
74011400 SUBV. AFAHC NATIONAL	3 518	4 504	986	21.90
74011600 SUBV. CCPL - COMMUNAUTES COMM.	3 340	1 360	1 980	145.59
74011800 SUBV. CO-PARTENAIRES AFAHC	6 418	7 950	1 532	19.27
74011900 SUBV. CO-PARTENAIRES GRAINE	1 350	3 686	2 336	63.37
74012000 SUBV. FRANCAS CO PARTENARIAT	3 000	3 000		
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS, TRANSFERTS DE CHARGES	13 829	19 945	6 116	30.66
78150000 REPRISES SUR PROV POUR RISQUES	6 147	6 957	810	11.64
79100000 TRANSFERT CHGES - AV EN NATURE	3 150	3 110	40	1.27
79110000 TRANSFERT DE CHGES D'EXPLOITAT	4 532	9 877	5 345	54.12
COTISATIONS	2 680	2 115	565	26.71
75600000 ADHESIONS ASSOCIATION	2 680	2 115	565	26.71
AUTRES PRODUITS	281	196	85	43.57
75810000 PRODUITS DIVERS DE GESTION C.	281	196	85	43.57
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	366 048	422 349	56 301	13.33
ACHATS DE MARCHANDISES	299	518	219	42.33
60710000 ACHATS BOUTIQUE	299	518	219	42.33

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2019	12	31/12/2018	12
			Euros	%
VARIATION DE STOCK (MARCHANDISES)	14	301	286	95.22
60370000 VARIATION STOCK MARCHANDISES	14	301	286	95.22
ACHATS DE MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	39 075	41 349	2 274	5.50
60100000 ACHATS ALIMENTATION TR	19 917	23 669	3 752	15.85
60101000 ACHATS ALIMENTATION TN	1 081	2 085	1 014	48.40
60110000 ACHATS HAIES, PIQUETS, ACCESS.	18 150	15 627	2 523	16.14
60910000 RRR/ACHATS MAT. IIERES	73	42	30	71.38
VARIATION DE STOCK (MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISION.)	609	302	911	301.32
60310000 VARIATION STOCK MATIERES IERES	609	302	911	301.32
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	109 238	125 805	16 567	13.17
60400000 ACHATS PRESTATIONS	7 390	8 690	1 300	14.96
60410000 SOUS TRAITANCE	1 694		1 694	
60610000 EDF/GDF	9 475	10 714	1 239	11.56
60611000 COMBUSTIBLES - GAZ	623	2 894	2 271	78.47
60612000 EAU	1 444	1 662	217	13.08
60615000 CARBURANT	3 214	3 311	96	2.91
60630000 FOURNITURES ENT. & PT EQUIP.	1 875	1 605	271	16.86
60635000 PRODUITS D'ENTRETIEN	794	1 185	391	33.03
60636000 FOURNITURES JARDIN	3 115	1 470	1 645	111.88
60640000 FOURNITURES DE BUREAU	499	519	20	3.82
60650000 ACTIVITES - MAT. PEDAGOGIQUE	401	435	34	7.90
60651000 ACHATS DIVERS	59		59	
61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES	22 852	22 494	358	1.59
61350000 LOCATIONS MOBILIERES		465	465	100.00
61355000 LOCATIONS MOB. - VEHICULES	128		128	
61400000 CHARGES LOCATTIVES	854	843	11	1.30
61520000 ENT./REPARATIONS LOCAUX	799		799	
61530000 NETTOYAGE DRAPS	3 082	4 808	1 726	35.90
61540000 ENT.& REPARAT* INFORMATIQUE	147	42	105	252.59
61550000 ENT./REPARATIONS MATERIEL	1 327	968	359	37.07
61555000 ENT./REPARATIONS VEHICULES	1 424	1 720	296	17.21
61560000 MAINTENANCE	1 893	1 586	307	19.35
61600000 ASSURANCES	2 424	2 349	74	3.15
61810000 DOCUMENTATION	365	23	342	NS
61840000 CHARGES DE FORMATION	136		136	
61850000 FRAIS DE COLLOQUES SEMINAIRES		1 085	1 085	100.00
62140000 PERSONNEL EXTERIEUR	21 684	34 448	12 764	37.05
62240000 REMUNERAT* DES TRANSITAIRES	5	98	93	94.64
62260000 HONORAIRES	8 449	10 457	2 008	19.20
62270000 FRAIS ACTES & CONTENTIEUX	50	50		
62310000 PUBLICITE	425		425	
62330000 FOIRES ET EXPOSITIONS		15	15	100.00
62340000 CADEAUX		143	143	100.00
62360000 IMP. DOCUMENTS SENSIBILISATION	2 763	2 107	656	31.15
62380000 DONS COURANTS, POURBOIRES	60	410	350	85.37
62510000 VOYAGES & DEPLACEMENTS	1 677	1 586	91	5.76
62515000 TRANSPORT ACTIVITES	492	756	264	34.91
62570000 RECEPTIONS		40	40	100.00
62600000 FRAIS POSTAUX	1 998	736	1 263	171.66
62610000 FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS	2 078	1 930	148	7.66
62780000 SERVICES BANCAIRES	1 513	2 520	1 006	39.94
62810000 CONCOURS DIV. COTISATIONS	1 669	1 641	29	1.75

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2019	12	31/12/2018	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
62820000 AUTRES SERVICES EXTERIEURS	361		361	
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	20 657	21 210	553	2.61
63330000 PARTICIPAT° EMPLOYEURS FPC	1 190	1 172	18	1.56
63520000 TVA NON DEDUCTIBLE	19 328	19 900	571	2.87
63580000 AUTRES DROITS - REDEVANCE TV	139	139		
SALAIRES ET TRAITEMENTS	131 187	137 832	6 645	4.82
64100000 REMUNERATIONS DU PERSONNEL	125 849	137 093	11 244	8.20
64110000 REMUNERAT° INTERMITTENT SPECT.		165	165	100.00
64120000 CONGES A PAYER	2 266	562	2 828	502.84
64130000 PRIMES ET GRATIFICATIONS	3 073		3 073	
64140000 INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS		1 137	1 137	100.00
CHARGES SOCIALES	31 326	38 612	7 286	18.87
64510000 URSSAF - COTISATIONS SOCIALES	20 378	24 017	3 638	15.15
64520000 RETRAITE MALAKOFF - COT. SOC.	6 236	10 499	4 263	40.60
64523000 PREVOYANCE - COTISAT° SOCIALES	3 085	3 275	190	5.82
64540000 CHGES SOC/INTERMITTENT SPECT.		165	165	100.00
64550000 CHARGES SOC S/PROV CP	631	11	642	NS
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	997	667	330	49.40
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	4 736	6 102	1 366	22.38
68112000 DOTAT° AMORTS IMMOB CORPORELLE	4 736	6 102	1 366	22.38
DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	6 330	6 147	183	2.98
68150000 DOTAT° PROV RISQUES EXPLOITAT°	6 330	6 147	183	2.98
AUTRES CHARGES	2 280	5 437	3 157	58.06
65160000 DTS D'AUTEURS & REPRODUCT°	1 381	1 535	154	10.03
65440000 PERTES/CREANCES IRRECOUVRABLES	674	3 781	3 107	82.17
65810000 CHARGES DIVERSES DE GESTION	225	121	104	86.25
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	344 506	383 015	38 508	10.05
RESULTAT D'EXPLOITATION	21 542	39 335	17 793	45.23
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	15	14	1	8.31
76800000 PRODUITS FINANCIERS	15	14	1	8.31
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	15	14	1	8.31
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	686	1 010	324	32.04
66110000 INTERETS EMPRUNTS & DETTES	26	230	204	88.68
66160000 INTERETS BANCAIRES	660	780	120	15.37
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	686	1 010	324	32.04
RESULTAT FINANCIER	671	996	325	32.60
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	20 871	38 339	17 468	45.56

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2019 12			Exercice N-1 31/12/2018 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	1 915	1 915					
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	Immobilisations corporelles							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage	68 489	56 833	11 657	11 592	64	0.56	
	Autres immobilisations corporelles	23 678	19 446	4 232	3 737	494	13.23	
	Immobilisations en cours							
Avances et acomptes								
Immobilisations financières (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations	1 556		1 556	1 556				
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	229		229	229				
Total I	95 867	78 194	17 673	17 114	559	3.26		
Comptes de liaison								
Total II								
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours							
	Matières premières, approvisionnements	2 622		2 622	2 013	609	30.24	
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises	2 462		2 462	2 448	14	0.59	
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	Créances (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	179 988		179 988	178 310	1 678	0.94	
	Autres créances	577		577	556	21	3.85	
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	53 482		53 482	19 256	34 225	177.73		
Charges constatées d'avance (3)	1 941		1 941	2 576	635	24.64		
Total III	241 072		241 072	205 159	35 913	17.50		
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	336 939	78 194	258 745	222 273	36 472	16.41		

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2019	12	Ecart N / N-1	
				Exercice N-1 31/12/2018	12
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	955	955		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	78 193	39 086	39 107	100.05
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	20 572	39 107	18 535	47.40
	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					
Droit des propriétaires					
Total I	99 720	79 148	20 572	25.99	
	Comptes de liaison				
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	6 330	6 147	183	2.98
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
Total III	6 330	6 147	183	2.98	
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	36 130	34 355	1 775	5.17
	Emprunts et dettes financières divers		2 813	2 813	100.00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	5 090	675	4 415	654.11
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	44 197	42 711	1 486	3.48
	Dettes fiscales et sociales	31 572	27 608	3 963	14.36
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	9	147	138	94.07
Instrument de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	35 697	28 669	7 028	24.51
	Total IV	152 694	136 978	15 717	11.47
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	258 745	222 273	36 472	16.41

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

116 997 108 309
36 130 30 310