

**Jean SOTES**

Commissaire aux comptes

4 allée Jean Bart

44000 NANTES

**OBSERVATOIRE DE LA SANTE DES PAYS DE LA LOIRE**

Association

1 rue de la Loire

Hôtel de Région

44200 NANTES

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

(Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018)

Membre de la Compagnie Régionale de Rennes

Tél 06 62 34 57 60 mail sotesjb@gmail.com

SIRET : 331 569 533 0101 APE : 6920Z

## **OBSERVATOIRE REGIONAL DE LA SANTE**

Association loi 1901

1 rue de la Loire

Hôtel de la Région

44966 NANTES CEDEX 2

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

**Exercice clos le 31 décembre 2018**

A l'Assemblée Générale de l'Association ORS PAYS DE LA LOIRE,

#### **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 ORS PAYS DE LA LOIRE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, 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 la société 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 2018 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 commissaires 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 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 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.

#### **VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSOCIATION**

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 de la Direction et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, je me suis assuré que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiqués dans le rapport de gestion.

#### **RESPONSABILITES 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 ORS PAYS DE LA LOIRE 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 le Conseil D'Administration.

#### **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 annuels 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.

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 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 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.

NANTES, le 21 mars 2019

Jean SOTES

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie régionale de Rennes

4 allée Jean Bart

44000 NANTES



## Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2018			31/12/2017
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	71 993	60 194	11 799	6 492
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	200 836	177 890	22 947	33 547
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
<b>TOTAL (I)</b>	<b>272 830</b>	<b>238 084</b>	<b>34 746</b>	<b>40 039</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	136 119		136 119	141 372
	Autres créances	139 028		139 028	319 538
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>					
<b>DISPONIBILITES</b>	404 579		404 579	184 836	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Charges constatées d'avance	2 099		2 099	5 064
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>681 825</b>		<b>681 825</b>	<b>650 810</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>	<b>954 655</b>	<b>238 084</b>	<b>716 571</b>	<b>690 849</b>	

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

**ENGAGEMENTS RECUS**

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2018	31/12/2017
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	184 910	184 910
	Report à nouveau	(31 876)	(10 065)
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>10 607</b>	<b>(21 811)</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>163 641</b>	<b>153 034</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>		
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>163 641</b>	<b>153 034</b>
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	149 303	163 332
	<b>Total des provisions</b>	<b>149 303</b>	<b>163 332</b>
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	18 200	23 800
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	57 876	85 058
	Dettes fiscales et sociales	152 615	165 076
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes			
Produits constatés d'avance	174 936	100 549	
	<b>Total des dettes</b>	<b>403 627</b>	<b>374 483</b>
	Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>716 571</b>	<b>690 849</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		10 607,22	(21 810,91)
(1) Dont à moins d'un an		391 027	356 283
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

# Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2018	31/12/2017
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	337 896	312 865
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	539 276	540 776
	Dons		
	Cotisations	225	255
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	1	3 383
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	25 688	3 230
	Autres produits		
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>903 087</b>	<b>860 509</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	162 988	173 960
	Impôts, taxes et versements assimilés	32 765	30 940
	Rémunération du personnel	455 925	433 840
	Charges sociales	212 507	202 761
	Subventions accordées par l'association		
	Dotations aux amortissements et dépréciations	18 259	25 449
	Dotations aux provisions	10 634	16 017
	Autres charges		9
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>893 079</b>	<b>882 976</b>
	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>10 008</b>	<b>(22 467)</b>
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	821	904
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	159	160
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>661</b>	<b>744</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>10 669</b>	<b>(21 723)</b>
Charges financières	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		
	Impôts sur les sociétés	62	88
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>903 907</b>	<b>861 412</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>893 300</b>	<b>883 223</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>10 607</b>	<b>(21 811)</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>PRODUITS</b>	<b>9 266</b>	<b>9 199</b>
	Bénévolat		
	Prestations en nature	9 266	9 199
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>	<b>9 266</b>	<b>9 199</b>
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	9 266	9 199	
	Personnel bénévole		

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## I - FAITS CARACTERISTIQUES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### FAITS CARACTERISTIQUES

Néant.

### PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes de l'exercice 2018 de l'Association ont été arrêtés selon les principes du règlement CRC n°99-01 relatif au plan comptable des Associations et Fondations et du plan comptable général.

Ils ont été établis dans le respect du principe de prudence, de continuité de l'exploitation, d'indépendance des exercices et de permanence des méthodes.

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

Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus :

#### Projet associatif

Les réserves sont portées en "réserves pour projets associatifs" conformément au nouveau plan comptable.

#### Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- Agencements et aménagements des constructions	8 à 10 ans
- Matériel de bureau	3 à 5 ans
- Mobilier de bureau	10 ans
- Matériel informatique	3 à 5 ans
- Logiciel	1 à 5 ans

#### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Il ne s'est pas avéré nécessaire d'en constituer en 2018.



ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Produits constatés d'avance

Les produits afférents à des études en cours à la clôture ont fait l'objet d'une analyse en fonction de leur degré d'avancement et ont été évalués à 174.936 € à la fin de l'exercice.

## Engagements de départ en retraite

Dans le cadre de ses obligations légales, l'ORS a évalué ses engagements en matière de départ en retraite envers ses collaborateurs salariés.

A la clôture de l'exercice, calculés selon les dispositions de l'Accord d'Entreprise, ceux-ci représentaient 149.303 €, charges sociales comprises. Ils sont inscrits au passif du bilan dans les provisions pour charges, après comptabilisation d'une reprise de provision de 24.663 € et une dotation sur l'exercice de 10.634 €.

## Contributions volontaires en nature

L'ORS est bénéficiaire d'une convention de mise à disposition à titre gratuit d'une partie de ses locaux, conclue avec la Région des Pays de Loire pour une durée de cinq ans, à compter du 1er janvier 2000 puis renouvelée chaque année. Il peut également utiliser gratuitement un certain nombre de moyens logistiques (affranchissement hors envoi en nombre), reprographie (hors tirage en nombre), utilisation de salles de réunion.

A ce titre, ces avantages en nature, selon la convention signée avec la Région, ont été de 9.266 € uros en 2018, contre 9.199 € uros en 2017.

Ils sont inscrits au pied du compte de résultat, en charges et en produits au titre de l'évaluation des contributions volontaires en nature.

A signaler également que le bénévolat n'est pas valorisé.

## Intéressement des salariés

Un accord collectif d'intéressement a été conclu en 2017 pour une durée de 3 exercices : 2017, 2018 et 2019.

Compte tenu des paramètres de calcul, les salariés ne peuvent bénéficier d'aucun intéressement au titre de l'exercice 2018.

## II - INFORMATION

Article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 :

"Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature". Cette information n'est pas mentionnée car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

ANNEXE - Elément 2

## Immobilisations

Etat exprimé en euros

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2018
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2018
			Réévaluations	Acquisitions	
	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	63 861		8 910	778
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>63 861</b>		<b>8 910</b>	<b>778</b>

CORPORELLES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2018
			Réévaluations	Acquisitions	
	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Instal., agencement, aménagement divers	108 353			108 353
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	88 428		4 056	92 483
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>196 781</b>		<b>4 056</b>	<b>200 836</b>

FINANCIERES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2018
			Réévaluations	Acquisitions	
	Participations évaluées en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				

<b>TOTAL</b>	<b>260 642</b>		<b>12 966</b>		<b>778</b>	<b>272 830</b>
--------------	----------------	--	---------------	--	------------	----------------

--	--	--	--	--	--	--

ANNEXE - Elément 3

## Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2018
			Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	57 369	3 603	778	60 194
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>57 369</b>	<b>3 603</b>	<b>778</b>	<b>60 194</b>
<b>CORPORELLES</b>	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	104 505	3 848		108 353
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier Emballages récupérables et divers	58 729	10 808		69 537
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>163 234</b>	<b>14 656</b>		<b>177 890</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>220 603</b>	<b>18 259</b>	<b>778</b>	<b>238 084</b>

### Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							

## ANNEXE - Elément 4

## Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2018
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	163 332	10 634	24 663	149 303
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres					
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>163 332</b>	<b>10 634</b>	<b>24 663</b>	<b>149 303</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>incorporelles</li> <li>corporelles</li> <li>des titres mis en équivalence</li> <li>titres de participation</li> <li>autres immo. financières</li> </ul>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>163 332</b>	<b>10 634</b>	<b>24 663</b>	<b>149 303</b>
Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> <li>- d'exploitation</li> <li>- financières</li> <li>- exceptionnelles</li> </ul>		10 634	24 663	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

ANNEXE - Elément 5

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2018	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	136 119	136 119	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	7 244	7 244	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	149	149	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	82 000	82 000	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	49 635	49 635	
Charges constatées d'avances	2 099	2 099		
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>277 246</b>	<b>277 246</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2018	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	18 200	5 600	12 600	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	57 876	57 876		
	Personnel et comptes rattachés	74 466	74 466		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	70 715	70 715		
	Impôts sur les bénéfices	62	62		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	7 371	7 371		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
Autres dettes					
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	174 936	174 936			
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>403 627</b>	<b>391 027</b>	<b>12 600</b>	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		5 600			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2018

<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>131 938</b>
<b>Autres créances</b>		<b>131 938</b>
<i>PERSONNEL PROD. A RECEVOIR</i>	154	
<i>ORG.SOC.PRDS à RECEVOIR</i>	149	
<i>SUBVENT° A RECEVOIR</i>	82 000	
<i>CONVENT° ETUDES A RECEVOIR</i>	49 635	

ANNEXE - Elément 6.11

## Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2018

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>166 838</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>55 707</b>
<i>FOURN. FACT NON PARVENUE</i>	55 707	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>111 131</b>
<i>PERSONNEL CHARGES A PAYER</i>	6 970	
<i>PROVISION CONGES PAYES</i>	67 342	
<i>ORG.SOC.CHARGES à PAYER</i>	36 819	

ANNEXE - Elément 6.12

## Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	31/12/2018	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		2 099	174 936
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
<b>TOTAL</b>		<b>2 099</b>	<b>174 936</b>

Les produits constatés d'avance concernent des subventions ou contributions allouées en 2018 et affectées à des études et projets en cours de réalisation à la clôture et achevées en 2019. Ils sont l'équivalent de fonds dédiés.



## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	184 910			184 910
Report à nouveau	(10 065)	(21 811)		(31 876)
Résultat de l'exercice	(21 811)	10 607	(21 811)	10 607
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>153 034</b>	<b>(11 204)</b>	<b>(21 811)</b>	<b>163 641</b>

