

Cabinet Jean Marie ANDRE

Expert-comptable D.P.L.E.
Commissaire aux comptes
Expert judiciaire inscrit près la Cour d'Appel
de Besançon

9 Rue de Faltans

25220 ROCHE LEZ BEAUPRE

Tél. : 03 81 60 52 72

Port : 06 07 65 54 49

E-Mail : andrejm@wanadoo.fr

**UNION DEPARTEMENTALE
DES ASSOCIATIONS FAMILIALES DU DOUBS**
Association régie par la Loi du 1^{er} Juillet 1901
Siège social : 12, Rue de la Famille
25000 BESANCON

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 Décembre 2020

Aux membres de l'Association,

I - 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 « UDAF », relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2020, 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.

II – 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 dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables sur la période du 1^{er} janvier 2020 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.

III – Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises et associations, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et associations et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions de l'article L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre 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 notre opinion, exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

IV – Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Sociétaires.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

VI – Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.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 l'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.

A Roche-Lez-Beaupré, le 18 Mai 2021

Le Commissaire aux Comptes,



Jean-Marie ANDRE

Expert-Comptable D.P.L.E.

Commissaire aux Comptes inscrit

BILAN PROPRE D'UNE STRUCTURE SOCIALE OU MÉDICO-SOCIALE GÉRÉE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVÉ

ACTIF	31/12/2020			31/12/2019
	Montant brut	Amort et prov.	Montant net	Montant net
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	162 682,84	138 861,53	23 821,31	1 999,94
Immobilisations Corporelles			0,00	
Terrains	33 154,40	22 971,08	10 183,32	12 446,28
Constructions	2 632 013,76	1 800 752,56	831 261,20	926 562,29
Installations techniques, matériel et outillage			0,00	
Autres immobilisations corporelles	483 902,06	423 913,46	59 988,60	56 091,14
Immobilisations corporelles en cours			0,00	
Immobilisations incorporelles en cours			0,00	
Immobilisations Financières			0,00	
Participations et créances rattachées à des participations			0,00	
Autres titres immobilisés	1 019,21		1 019,21	1 019,21
Prêts	140 906,24		140 906,24	138 916,13
Autres immobilisations financières	0,00		0,00	100,00
TOTAL I	3 453 678,51	2 386 498,63	1 067 179,88	1 137 134,99
Comptes de liaison (1)	3 189 826,82		3 189 826,82	3 009 797,61
TOTAL II	3 189 826,82	0,00	3 189 826,82	3 009 797,61
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2)				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	602,17	298,99	303,18	-133,82
Autres créances	107 688,27	0,00	107 688,27	99 886,14
Valeurs mobilières de placement			0,00	0,00
Disponibilités (4)	10 277 119,85	0,00	10 277 119,85	8 951 633,34
Charges constatées d'avance	28 375,92		28 375,92	32 736,00
TOTAL III	10 413 786,21	298,99	10 413 487,22	9 084 121,66
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV			0,00	
Primes de remboursement des obligations V			0,00	
Ecart de conversion (actif) VI			0,00	
TOTAL GENERAL (I +II+III+IV+V+VI)	17 057 291,54	2 386 797,62	14 670 493,92	13 231 054,26

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an : 108 290,44 € Dont à plus d'un an..... 0,00 €

(3) Dont créances mentionnées à l'article 97 du décret n°2003-1010 du 22 octobre 2003

(4) Dont disponibilités gérés pour des tiers (Usager MJPM & Usagers DPF & Fonds Impayés Energie et FUS):... 7 079 767,90 €

BILAN PROPRE D'UNE STRUCTURE SOCIALE OU MÉDICO-SOCIALE GÉRÉE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVÉ

PASSIF	31/12/2020	31/12/2019
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Dons et legs		
Subventions d'investissement		
Réserves		
Excédents affectés à l'investissement	1 848 196,74	1 682 196,74
Réserve de compensation	459 269,89	469 435,89
Réserve de trésorerie		
Autres réserves		
Report à nouveau (1)	375 695,16	251 723,58
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (2)	201 563,86	279 805,58
Subventions d'investissement (renouvelables)	36 806,00	44 362,00
Provisions réglementées		
Provision pour réserve de trésorerie		
Réserves des plus-values nettes d'actif		
TOTAL I	2 921 531,65	2 727 523,79
Comptes de liaison	3 189 826,82	3 009 797,61
TOTAL II	3 189 826,82	3 009 797,61
Provisions pour risques et charges	423 779,89	402 596,81
Fonds dédiés	127 287,22	127 287,22
TOTAL III	551 067,11	529 884,03
Dettes (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)	106 825,70	118 303,65
Emprunts et dettes financières divers (5)	19 804,68	21 804,68
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0,00	0,00
Redevables créditeurs	0,00	0,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	80 236,74	49 210,95
Dettes sociales et fiscales	567 380,83	542 233,56
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0,00	40 752,26
Autres dettes (6)	7 203 160,39	6 189 043,73
Produits constatés d'avance	30 660,00	2 500,00
TOTAL IV	8 008 068,34	6 963 848,83
Ecart de conversion (passif)	TOTAL V	
TOTAL GENERAL	(I +II+III+IV+V)	
	14 670 493,92	13 231 054,26

(1) Dont compte 115 : résultats sous contrôle de tiers financeurs	435 863,89 €
(2) Résultats sous contrôle de tiers financeurs (DPF et MJPM) compte 1201	184 999,59 €
Résultats sous contrôle de tiers financeurs (DPF et MJPM) compte 1291	0,00 €
(3) Dont Dettes à plus d'un an :	113 864,56 €
Dont Dettes à moins d'un an :	660 383,39 €
(4) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :	
(6) Dont fonds Usagers des service MJPM et service DPF, Fonds Impayé Energie et FUS : ...	7 079 767,90 €

COMPTE DE RESULTAT		Exercice N	Exercice N-1
		2020	2021
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations		9 713,00	9 522,00
Ventes de biens et services			
Ventes de biens			
dont ventes de dons en nature			
Ventes de prestations de service		685 348,51	789 753,39
dont parrainages			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation		3 623 863,64	3 563 026,35
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable			
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels			
Mécénats			
Legs, donations et assurances-vie			
Contributions financières		216 105,95	212 799,15
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		60 360,64	82 856,05
Utilisations des fonds dédiés		0,00	0,00
Autres produits		167,03	528,09
Total I		4 595 558,77	4 658 485,03
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stock			
Autres achats et charges externes		653 526,49	729 346,77
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés		274 630,56	269 492,44
Salaires et traitements		2 394 512,82	2 245 134,96
Charges sociales		843 566,26	891 482,60
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		199 448,31	167 131,50
Dotations aux provisions			
Report en fonds dédiés		0,00	48 521,00
Autres charges		29 650,81	33 466,09
Total II		4 395 335,25	4 384 575,36
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		200 223,52	273 909,67
PRODUITS FINANCIERS :			
De participation			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés		1 814,76	1 569,68
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total III		1 814,76	1 569,68
CHARGES FINANCIERES :			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées		2 420,28	2 696,58
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total IV		2 420,28	2 696,58
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)		-605,52	-1 126,90
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		199 618,00	272 782,77
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		4 725,29	2 041,14
Sur opérations en capital		7 556,00	7 556,00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
Total V		12 281,29	9 597,14
CHARGES EXCEPTIONNELLES :			
Sur opérations de gestion		10 335,43	2 574,33
Sur opérations en capital		0,00	0,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Total VI		10 335,43	2 574,33
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		1 945,86	7 022,81
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
Total des produits (I + III + V)		4 609 654,82	4 669 651,85
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		4 408 090,96	4 389 846,27
EXCEDENT OU DEFICIT		201 563,86	279 805,58
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature		665,00	840,00
Bénévolat		53 227,00	26 304,00
TOTAL		53 892,00	27 144,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		665,00	840,00
Prestations en nature		6 260,00	7 012,00
Personnel bénévole		46 967,00	19 292,00
TOTAL		53 892,00	27 144,00



ANNEXE

des COMPTES ANNUELS 2020

DE L'UDAF du DOUBS

5- Provisions réglementées

Le tableau ci après (2-4) décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

6- Engagement de retraite

Le calcul a été fait en fonction de la méthodologie de l'UNAF et fait apparaître un montant d'IFC de 355 398.36€ au 31/12/2020 sur les bases suivantes :

Taux de rotation moyen selon la table TV 88/90

Taux de progression des salaires selon la grille de la convention de 66

Date de départ possible pour bénéficiaire de la retraite à taux plein : 62

CDI présents à l'effectif au 31/12/2020

Augmentation de la valeur du point, changement de coefficient

7- Salaire des trois salariés les mieux rémunérés :

En 2020, le montant des salaires bruts versés aux trois salariés les mieux rémunérés s'élèvent à 146 019.43€.

8- Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires comptabilisés, sur l'année 2020, s'élèvent à 9 000 € TTC

9- Fonds gérés par l'Udaf :

Les fonds gérés par l'UDAF, s'élèvent, au 31/12/2020,

- Pour le compte de ses usagers : **67 112 470,30 €**
- Pour le compte d'autres « fonds sociaux » : Impayés Energie-FUS : **31 902.93 €**

10- Faits significatifs

Mise en place du télétravail pour une très grande partie du personnel lors du confinement 1.
Télétravail d'environ 50% du personnel pour la période du confinement 2.

L'activité du service DPF et du service MJPM ont connues un ralentissement dans la progression attendue du fait de la crise sanitaire (décès et prononcés des mesures suspendus).

Nouvelle Responsable pour le service DPF en février 2020.

2/1 Tableau des immobilisations

cadre 532-1 du règlement CRC 03-1999 modifié

I. Cadre général

SITUATIONS ET MOUVEMENTS RUBRIQUES	A	B	C	D
	VALEUR BRUTE A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
Immobilisations incorporelles	138 910,52	33 658,04	9 885,72	162 682,84
Immobilisations corporelles	3 111 563,58	40 611,46	3 104,82	3 149 070,22
Immobilisations financières	140 035,34	10 061,55	8 171,44	141 925,45
TOTAL	3 390 509,44	84 331,05	21 161,98	3 453 678,51

II. Aménagements du cadre général

Développement de la colonne B
(augmentations)

	Ventilation des augmentations			
	Virements		Entrées	
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports Créations
Immobilisations incorporelles			33 658,04	
Immobilisations corporelles			40 611,46	
Immobilisations financières			10 061,55	
TOTAL	0,00	0,00	84 331,05	0,00

Développement de la colonne C
(diminutions)

	Ventilation des diminutions			
	Virements		Entrées	
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions Mises hors service
Immobilisations incorporelles				9 885,72
Immobilisations corporelles		8 171,44		3 104,82
Immobilisations financières			0,00	
TOTAL	0,00	8 171,44	0,00	12 990,54

2/2 Tableau des amortissements

modèle fixé par l'arrêté du 26 12 2007 pour les ESMS

	(1) Amortissements cumulés au 31 décembre	(2) Dotations de l'exercice	(3) Diminutions résultant des sorties de l'exercice	(4) = (1) + (2) - (3) Amortissements cumulés au 31 décembre n
Amortissements des immobilisations incorporelles				
2801	Frais d'établissement			
2803	Frais de recherche et de développement			
2805	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires			
2806	Droit au bail			
2808	Autres immobilisations incorporelles	11 836,67	9 885,72	138 861,53

Amortissements des immobilisations corporelles				
2811	Terrains	20 708,12	2 262,96	22 971,08
2812	Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure			
2813	Constructions sur sol propre	1 705 451,47	95 301,09	1 800 752,56
2814	Constructions sur sol d'autrui			
2815	Installations, matériel et outillage techniques			
	dont : Matériel de transport			
	Matériel de bureau	154 005,81	11 298,27	162 199,26
	Matériel informatique	236 298,47	25 415,73	261 714,20
2818	Autres immobilisations corporelles			
TOTAL GENERAL		2 253 374,45	146 114,72	2 386 498,63

2/3 Tableau des provisions, des dépréciations, des fonds dédiés et des réserves de compensation
modèle fixé par l'arrêté du 26 12 2007 pour les ESMS

	Montant au 31 décembre n-1	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant au 31 décembre n
	(1)	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) - (3)
Réserves de compensation				
10686 des déficits d'exploitation	362 656,89			362 656,89
10687 des charges d'amortissement	106 779,00		10 166,00	96 613,00
Provisions réglementées				
141 destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement				
142 pour renouvellement des immobilisations				
145 Amortissements dérogatoires				
14861 réserves des plus values nettes d'actif immobilisé				
14862 réserves des plus values nettes d'actif circulant				
Provisions pour risques et charges				
151 Provisions pour risques	402 596,81	53 333,59	32 150,51	423 779,89
157 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices				
158 Autres provisions pour charges				
Dépréciations				
29 Dépréciation des immobilisations				
39 Dépréciation des stocks et encours				
49 Dépréciation des comptes de tiers	4 376,07		4 077,08	298,99
59 Dépréciation des comptes financiers				
fonds dédiés				
194 sur subventions de fonctionnement	127 287,22	0,00	0,00	127 287,22
195 sur dons manuels affectés				
197 sur legs et donations affectés				
TOTAL GENERAL	1 003 695,99	53 333,59	46 393,59	1 010 635,99

2/5 Etat des échéances des créances et des dettes

modèle fixé par le règlement CRC 03-1999 modifié

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

532-4 du CRC 1999-03 modifié

Créances (a)	Montant brut	Liquidités de l'actif		Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif			
		Echéances				Echéances		à plus 5 ans	
		à moins 1 an	à plus 1 an			à moins 1 an	à plus 1 an		
Créances de l'actif immobilisé :									
Créances rattachées à des participations									
Prêts (1)	140 906,24	8 027,89	130 888,24	Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :	106 825,70	10 765,82	45 452,07	50 607,81	
Autres	1 019,21		1 019,21	- à 2 ans au maximum à l'origine	106 825,70	10 765,82	45 452,07	50 607,81	
				- à plus de 2 ans à l'origine	19 804,68	2 000,00	8 000,00	9 804,68	
Créances de l'actif circulant :				Emprunts et dettes financières divers (2) (3)	80 236,74	80 236,74			
Créances Clients et Comptes rattachés	602,17	602,17		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	567 380,83	567 380,83			
Autres	107 688,27	107 688,27		Dettes fiscales et sociales	0,00	0,00			
Charges constatées d'avance	28 375,92	28 375,92		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	123 392,49	123 392,49			
				Autres dettes (3)	30 660,00	30 660,00			
				Produits constatés d'avance					
TOTAL	278 591,81	144 694,25	131 907,45	TOTAL	928 300,44	814 435,88	53 452,07	60 412,49	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice.....	10 018,00	0,00	10 018,00	(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice.....	0,00	0,00	0,00	0,00	
Prêts récupérés en cours d'exercice.....	8 071,44	0,00	8 071,44	Emprunts remboursés en cours d'exercice.....	13 477,95	13 477,95			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

(b*) Non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours

2/6 Tableau des emprunts en cours

modèle fixé par l'arrêté du 26 12 2007 pour les ESMS

Organisme prêteur	Date de souscription	Durée (années)	Taux %	Capital emprunté	Dette en fin d'exercice précédent		Remboursement du capital de l'année n	Montant des intérêts de l'année n
					Capital	Intérêt		
CAISSE D'EPARGNE	30/12/2008	10	0,75%	96 000	940,93		940,93	0,42
CREDIT MUTUEL	10/11/2014	15	2,15%	165 000	117 362,72		10 537,02	2 419,86
TOTAL				261 000	118 303,65		11 477,95	2 420,28

2/7 Tableau des engagements

Engagements
Donnés

Avals et caution	
Engagements en matière de pensions	
Engagements en matière de retraite	355 398
Autres engagements donnés	
Crédit Bail	
<i>Durée</i>	
<i>Redevances dues</i>	
<i>Redevance restant à payer</i>	73 761
TOTAL GENERAL	429 159

Engagements
Reçus

Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions reçus	165 000
Autres engagements reçus	
TOTAL GENERAL	165 000

2/8 Tableau des produits à recevoir

Montant au
31/12

Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances - Financement et subventions	4 514
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	63 874
Disponibilités	
TOTAL GENERAL	68 387

2/9 Tableau des charges payer

Montant au
31/12

Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	
Fonds spécial à reverser	21 393,56
Autres dettes	11 160,48
TOTAL GENERAL	32 554

2/10 Tableau des charges et produits constatés d'avance

Charges

Produits

Charges/ produits d'exploitation	28 376	30 660
Charges/ produits financiers		
Charges/ produits exceptionnels		
TOTAL GENERAL	28 376	30 660