

Rapport général du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

La Ligue des Droits de l'Homme

138, rue Marcadet
75018 Paris

Grant Thornton

SA d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
au capital de 2 297 184 €
inscrite au tableau de l'Ordre de la région
Parisienne et membre de la Compagnie
régionale de Paris
RCS Paris B 632 013 843
100, rue de Courcelles
75017 Paris

Exercice clos le 31 décembre 2006

Rapport général du Commissaire aux Comptes

Association La ligue des Droits de l'Homme Exercice clos le 31 décembre 2006

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Comité Central, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association « LA LIGUE DES DROITS DE L'HOMME », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Comité Central. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Il est préalablement rappelé que les comptes annuels soumis à votre approbation intègrent, selon les modalités exposées dans le paragraphe « Note sur les méthodes comptables » de l'Annexe, les comptes des fédérations et des sections de l'association qui font l'objet d'une vérification de la part des services de la Ligue des Droits de l'Homme, mais n'entrent pas dans le champ de notre audit. Ces comptes contribuent au résultat de l'exercice à hauteur d'un montant positif de 53 381 euros.

1 Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L 335-235 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous avons apprécié la correcte comptabilisation des subventions dont votre association est bénéficiaire.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes sociaux pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 du Trésorier National et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 31 janvier 2007

Le Commissaire aux Comptes
Grant Thornton
Membre français de Grant Thornton
International



Jean-Pierre Cordier

Etats financiers

LIGUE DES DROITS DE L'HOMME **Exercice clos le 31 Décembre 2006**

138, rue Marcadet

75018 PARIS

APE : 913 E SIRET : 784 578 726 00043

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2006			31/12/2005
	Brut	Amort. & Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	1 289 043	127 145	1 161 898	1 189 007
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	191 680	181 569	10 111	30 209
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours	165 892		165 892	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	152		152	152
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	3 067		3 067	3 067
Prêts				
Autres immobilisations financières	15 458		15 458	15 458
TOTAL (I)	1 665 293	308 714	1 356 579	1 237 894
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	66 104	29 400	36 704	41 568
Avances et acomptes versés sur commandes	1 321		1 321	
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	783 992		783 992	205 006
Valeurs mobilières de placement	194 249		194 249	142 774
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	80 609		80 609	170 640
Charges constatées d'avance (3)	23 350		23 350	6 907
TOTAL (II)	1 149 624	29 400	1 120 225	566 894
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	2 814 917	338 114	2 476 804	1 804 787
(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				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

Euros

31/12/2006	31/12/2005
Net	Net

FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		494 684	494 684
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		3 049	3 049
Report à nouveau		649 833	706 994
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		2 183	- 57 160
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		514 400	8 763
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	1 664 150	1 156 330
Comptes de liaison	(II)	123 802	92 693
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques		20 000	10 000
Provisions pour charges			
TOTAL	(III)	20 000	10 000
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement		25 400	55 290
Sur autres ressources		1 250	3 539
TOTAL	(IV)	26 650	58 829
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		278 639	250 987
Emprunts et dettes financières divers (3)		17 986	18 137
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		176 787	84 565
Dettes fiscales et sociales		97 405	83 543
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		798	13 688
Autres dettes		25 440	29 980
Produits constatés d'avance (1)		45 146	6 035
TOTAL	(V)	642 202	486 935
Ecarts de conversion passif	(VI)		

TOTAL GENERAL	(I à VI)	2 476 804	1 804 787
----------------------	-----------------	------------------	------------------

(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		425 004	252 364
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		217 198	234 571
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		44 068	
(3) dont emprunts participatifs			

ENGAGEMENTS DONNES			
---------------------------	--	--	--

COMpte DE RESULTAT

Euros

	Euros	
	31/12/2006	31/12/2005
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	1 702	5 216
Production vendue	152 353	144 141
Prestations de services	151 829	148 854
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	305 884	298 210
Production stockée	11 670	12 905
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	951 907	881 372
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	17 596	18 729
Collectes		
Cotisations	513 189	460 501
Autres produits	118 306	107 819
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I) 1 918 552	1 779 537
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	49 062	55 384
Variation de stocks (marchandises)	15 022	12 096
Achats de matières premières et autres approvisionnements	435	435
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	931 687	813 108
Impôts, taxes et versements assimilés	39 980	36 506
Salaires et traitements	471 240	507 094
Charges sociales	207 443	218 568
Autres charges de personnel	3 176	2 185
Dotations aux amortissements sur immobilisations	50 345	58 550
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant	1 512	5 083
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	160 921	108 373
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II) 1 930 824	1 817 381
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II) - 12 272	- 37 844
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)	
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)	132	68
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	4 798	2 047
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V) 4 930	2 115
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	13 808	14 768
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI) 13 808	14 768
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI) - 8 879	- 12 653
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI) - 21 150	- 50 498

COMPTES DE RESULTAT

		Euros	
		31/12/2006	31/12/2005
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		13 401	38 113
Sur opérations en capital		24 481	19 443
Reprises sur provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	37 882	57 556
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		36 728	10 352
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements et aux provisions		10 000	10 000
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	46 728	20 352
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	- 8 845	37 204
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	1 961 364	1 839 208
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	1 991 360	1 852 502
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		- 29 996	- 13 294
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		43 429	14 963
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		11 250	58 829
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		2 183	- 57 160
<i>(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>			
<i>(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier</i>			
<i> dont redevances sur crédit-bail immobilier</i>			
<i>(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>			
<i>(4) dont produits concernant des entreprises liées</i>			
<i>(5) dont intérêts concernant des entreprises liées</i>			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat		37 061	36 207
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL		37 061	36 207
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		37 061	36 207
TOTAL		37 061	36 207

La Ligue a obtenu au 31/12/2006 le soutien de la Région Ile de France et de la Mairie de Paris pour des travaux de restructuration et de mise en conformité aux normes de sécurité de son siège social.

Ces travaux ont été chiffrés à 705 K€, les subventions obtenues s'élèvent respectivement

- 350.000 euros pour la subvention de la Région Ile de France (limitée à 49.65% du coût total TTC)
- 150.000 euros de la Mairie de Paris

Au 31/12/2005, des acomptes versés au titre de ces travaux s'élèvent à 166 K€ ont été enregistrés en immobilisations en-cours.

Les deux subventions pour lesquelles aucun acompte n'a été perçu au 31/12/2006 figurent à l'actif du bilan dans le poste "autres créances" et au passif dans le poste "subventions d'investissement sur biens non renouvelables" pour la totalité (soit 500.000 euros).

REGLES ET METHODES COMPTABLES**METHODES ET REGLES D'EVALUATION**

Les comptes de l'exercice, sont présentés conformément aux dispositions du plan comptable des associations.

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes sont les suivantes:

Note sur les méthodes comptables :

Les comptes annuels présentés pour 2006 incluent comme en 2005 les comptes des sections.

Pour les mêmes raisons organisationnelles que celles de l'exercice précédent, les comptes des fédérations et sections ont été arrêtés au 31.10.2006 alors que ceux du national le sont au 31 décembre.

Le compte de résultat des fédérations et sections représente donc 12 mois d'activité, mais avec un décalage de 2 mois par rapport à l'activité du National. En 1996, premier exercice d'intégration des comptes des fédérations et sections, ces comptes ne représentaient que 10 mois d'activité.

Les comptes de 2006 ont intégré les fédérations et sections dont les informations comptables ont été communiquées au siège, soit 52 fédérations, 269 sections et 21 régions sur un total de 52 fédérations, 305 sections et 22 régions ce qui constitue globalement un taux d'intégration de 90 % contre 86 % en 2005.

La diversité des fédérations et sections ne permet toutefois pas d'extrapoler le résultat des fédérations et sections intégrées à la totalité des fédérations et sections.

L'intégration des fédérations et sections appelle les remarques suivantes :

- Au bilan,

Certaines fédérations et sections qui avaient envoyé leurs comptes pour 2005 ne les ont pas envoyés pour 2006. De ce fait, les mouvements ayant lieu au cours de l'année 2006 ne sont pas comptabilisés. Le solde figurant au bilan est celui du 31/10/2005.

A l'inverse, certaines fédérations et sections qui n'avaient pas envoyé leurs comptes pour 2005, ont envoyé leurs comptes 2005 et 2006 pour 2006.

- Au niveau des cotisations,

Il a été tenu compte des cotisations de 2006 encaissées par le Siège jusqu'au 23 janvier 2007 et des cotisations encaissées par les Sections jusqu'au 31 Octobre 2005.

MODES ET METHODES D'EVALUATION**- Immobilisations corporelles**

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

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les éléments principaux d'immobilisations corporelles qui ont des utilisations différentes, qui procurent des avantages économiques selon des rythmes différents, ou qui doivent faire l'objet de remplacement à intervalles réguliers, sont comptabilisés séparément et font l'objet d'un amortissement propre.

La Ligue qui ne dépasse pas 2 des tris critères (total bilan: 3.650K€, CA:7.300K€ et effectif :50) a retenu comme durée d'amortissement la durée d'usage pour l'amortissement des actifs non décomposables.

- Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire sur la durée de vie prévue :

	DUREE	METHODE
Constructions	50 ans	L
Installations générales, agencements, aménagements des constructions	20 ans	L
Matériel de bureau et informatique	de 3 ans à 5 ans	L
Mobilier	10 ans	L

L = Linéaire ;

Une dépréciation est calculée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Valeurs d'exploitation

Les stocks s'élèvent à 66.104 € et sont constitués :

- * par des livres qui sont évalués à leur coût d'acquisition.
- * Par les publications édités par la Ligue (Hommes et Libertés) et évalués à leur coût de production.

Une provision est constituée pour tenir compte des perspectives de ventes des ouvrages et des supports pédagogiques.

Cette provision s'élève au 31/12/2006 à 29.400 €, elle s'élevait à 27.888 € au 31/12/2005.

- Créances et dettes

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, les cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

- Provisions

Ces provisions, enregistrées en conformité avec le Règlement CRC 2000-06, sont destinées à couvrir les risques et les charges que des événements en cours rendent probables, nettement précises quant à leur objet mais dont la réalisation et l'échéance ou le montant sont incertains.

Elles correspondent à l'indemnité que la Ligue pourra être amenée à supporter au titre d'un litige prud'homal avec un salarié dont le licenciement est intervenu en décembre 2005

La première instance prud'homale pour conciliation qui s'est déroulée en 2006, s'est soldée par un échec.

La provision correspondant au risque que la Ligue estime encourir pour ce litige a été portée à 20 K€.

AUTRES INFORMATIONS:**Engagements en matière de retraite:**

Une estimation de la valeur actuelle des engagements d'indemnités de départ en retraite de La Ligue des droits de l'homme vis-à-vis de l'ensemble de son personnel a été effectuée.

L'hypothèse est la mise à la retraite à l'initiative de l'employeur, l'indemnité servie n'étant alors pas soumise aux cotisations sociales.

Le montant des droits théoriques acquis s'élève à environ 33 K€.

Aucune provision n'a été constituée.

Bénévolat

Conformément à l'article 2000-67 de la loi du 6 juillet 2000, les frais engagés par les bénévoles ont été comptabilisés.

Ils figurent en produits et en charges pour 37 061 €.

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

VALEUR BRUTE DES IMMOBILISATIONS AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATION		DIMINUTION		VALEUR BRUTE DES IMMOBILISATIONS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	REEVALUATION LEGALE Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
	Consécutive à une réévaluation pratiquée en cours d'exercice	Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste	Par virements de poste à poste	Par cessions à des tiers ou mise hors services		
Frais d'établissements et frais de rech et de développement Autres immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Terrains	1 281 183				1 281 183	
Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui	7 859				7 859	
Instal. générales, agenc., amén. des constructions Instal. techniques, matériel et outillage industriels Instal. générales, agenc., aménagement divers Matériel de transport	188 541				191 680	
Matériel de bureau et informatique, mobilier Immobilisations corporelles en cours		3 139 165 892			165 892	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	1 477 584	169 031			1 646 615	
Participations évaluées par mise en équivalence Autres participations Autres titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières	152 3 067 15 458				152 3 067 15 458	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
	18 678				18 678	
TOTAL GENERAL						
	1 496 262	169 031			1 665 293	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

	AMORTISSEMENTS ECONOMIQUES					AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES		
	MONTANT DES AMORTISSEMENTS AU DEBUT DE L'EXERCICE	Donation de l'exercice	Diminutions : amort. afférent aux sorties de l'actif et reprises	MONTANT DES AMORTISSEMENTS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	VENTILATION DE LA DOTATION DE L'EXERCICE		Dotation	Reprise
					Linéaire	Dégressif		
Frais d'établissements et frais de recherche et de développement								
Autres immobilisations incorporelles								
IMMO. INCORPORELLES								
Terrains								
Constructions sur sol propre	97 252	25 702		122 954	25 702			
Constructions sur sol d'autrui	2 784	1 406		4 191	1 406			
Instal. générales, agencement, aménagement des constructions								
Instal. techniques, matériel et outillage industriels								
Instal. générales, agencements, aménagement divers								
Matériel de transport								
Matériel de bureau et informatique, mobilier	158 332	23 237		181 569	23 237			
Emballages récupérables et divers								
IMMO. CORPORELLES	258 368	50 345		308 714	50 345			
TOTAL GENERAL	258 368	50 345		308 714	50 345			

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Euros

	Montant au début de l'ex.	Augmentation Dotations ex.	Diminutions : Reprises ex.		Montant à la fin de l'ex.
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions pour reconstitution gisements miniers, pétroliers					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Dont majorations exceptionnelles de 30 %					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
Total I					
Provisions pour risques et charges					
Provisions pour litiges	10 000	10 000			20 000
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour grosses réparations					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés					
Autres provisions pour risques et charges					
Total II	10 000	10 000			20 000
Provisions pour dépréciations					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours	27 888	1 512			29 400
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciations					
Total III	27 888	1 512			29 400
TOTAL GENERAL (I + II + III)	37 888	11 512			49 400
<i>- d'exploitation</i>		<i>1 512</i>			
<i>Dont dotations et reprises : - financières</i>					
<i>- exceptionnelles</i>		<i>10 000</i>			
<i>Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)</i>					

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

	MONTANT BRUT TOTAL	ECHEANCE A :	
		UN AN AU PLUS	PLUS D'UN AN
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	15 458		15 458
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	2 874	2 874	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 789	1 789	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	12 392	12 392	
Autres impôts taxes et versements assimilés			
Divers	719 641	719 641	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers	47 296	47 296	
Charges constatées d'avance	23 350	23 350	
CREANCES	822 800	807 342	15 458

(1) - Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) - Montant des prêts remboursés en cours d'exercice

(2) - Prêts & avances consenties aux ass. (pers. physiques)

	MONTANT BRUT TOTAL	ECHEANCE A :		
		UN AN AU PLUS	PLUS D'UN AN ET MOINS DE 5 ANS	PLUS DE 5 ANS
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)				
- à deux ans maximum à l'origine	44 068.	44 068		
- à plus de deux ans à l'origine	234 570	17 372	80 210	136 988
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	141 789	141 789		
Fournisseurs et comptes rattachés	176 787	176 787		
Personnel et comptes rattachés	29 187	29 187		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	59 431	59 431		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 847	1 847		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et versements assimilés	6 941	6 941		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	798	798		
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	25 440	25 440		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	45 146	45 146		
DETTES	766 004	548 805	80 210	136 988

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

16 416

(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés
auprès des associés personnes physiques

COMPTES DE REGULARISATION ACTIF ET PASSIF

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	82 090
Dettes fiscales et sociales	39 297
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes :	
CHARGES A PAYER	121 387

Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances :	Montant à saisir
	24 957
PRODUITS A RECEVOIR	24 957

	CHARGES	PRODUITS
Charges et produits d'exploitation	23 350	45 146
Charges et produits financiers		
Charges et produits exceptionnels		
CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	23 350	45 146