

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

**EXERCICE CLOS LE
31 DECEMBRE 2012**

**CHAMBRE REGIONALE
DE L'ECONOMIE SOCIALE ET
SOLIDAIRE**



**CHAMBRE REGIONALE DE L'ECONOMIE
SOCIALE ET SOLIDAIRE**

11 rue Auguste Lacroix
69003 LYON

Caluire,
Le 5 juin 2013

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2012**

Aux membres de l'association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de la **CHAMBRE REGIONALE DE L'ECONOMIE SOCIALE ET SOLIDAIRE DE LA REGION RHONE ALPES (C.R.E.S.S.)** tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

.../...

ASSOCIÉS

Bérengère BROCHIER
Joël MULATIER
Jacques MURAT
Michèle PLOUSSARD
Philippe ROUX

ÉCONOMIE SOCIALE ET SOLIDAIRE

Paul MOIROUX

Siège social
3, rue de Mailly
69300 CALUIRE
Tél. : 04 72 10 67 67
Fax : 04 72 10 67 10
sofeg@sofeg.fr

8, rue Victor Hugo
42110 FEURS
Tél. : 04 77 26 38 12
Fax : 04 77 27 05 95

I - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention pour votre information sur le point suivant exposé en troisième page de l'annexe aux comptes annuels décrivant les événements significatifs qui se sont produits sur l'exercice :

- Dépassement du seuil des prestations accessoires que les associations à but non lucratif peuvent effectuer en exonération des impôts commerciaux. La CRESS RHÔNE-ALPES doit mettre en oeuvre un rescrit fiscal au plan national, en lien avec le CNCRES, afin de déterminer si les conventions signées par la CRESS RHÔNE-ALPES sont considérées ou non comme des prestations de services. A la clôture de l'exercice 2012, aucun impôt n'a été comptabilisé ni provisionné.

II - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et notamment en ce qui concerne les dotations et reprises de provisions pour fonds dédiés comptabilisées à la fin de cet exercice relatives aux subventions inscrites au compte de résultat et dont le détail figure en annexe aux comptes annuels. Nous nous sommes également assurés du bien fondé des provisions pour risques et charges selon les commentaires donnés en annexe aux comptes annuels. En outre, nous avons procédé à une vérification de cohérence sur les subventions s'inscrivant dans le cadre des programmes financiers pilotés par l'association, les autres créances et autres dettes, ainsi qu'à des contrôles sur les placements financiers, sur la trésorerie et des vérifications spécifiques en matière sociale relatif à cet exercice.

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

III - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé 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 documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Pour SOFEG SAS
Commissaire aux Comptes



Paul MOIROUX
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

Rubriques	Montant Brut	Amortissements	31/12/2012	31/12/2011
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 359	1 359		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	57 455	49 893	7 561	13 146
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	915		915	915
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	1 778		1 778	1 778
Prêts				
Autres immobilisations financières	9 473		9 473	11 085
ACTIF IMMOBILISE	70 979	51 252	19 727	26 924
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 750		1 750	69
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	52 268	6 393	45 875	19 127
Autres créances	2 457 753		2 457 753	2 400 976
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				410 401
Disponibilités	75 237		75 237	53 182
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	13 336		13 336	6 171
ACTIF CIRCULANT	2 600 344	6 393	2 593 951	2 889 926
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	2 671 323	57 645	2 613 679	2 916 850

BILAN PASSIF

Rubriques	31/12/2012	31/12/2011
Fonds associatif sans droit de reprise	10 000	10 000
Ecart de réévaluation		
Réserves	85 677	85 677
Report à nouveau	-34 255	-28 802
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	-23 906	-5 452
Fonds associatif avec droit de reprise :		
- Apports		
- Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
FONDS ASSOCIATIFS	37 516	61 422
Provisions pour risques	21 085	20 101
Provisions pour charges	24 600	794
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	45 685	20 895
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	237 771	159 282
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	237 771	159 282
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	410 326	7 804
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	117	
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	467 688	174 805
Dettes fiscales et sociales	65 513	58 369
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 349 062	2 434 272
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	2 292 705	2 675 251
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	2 613 679	2 916 850

Résultat de l'exercice en centimes (23 906.32)

Total du bilan en centimes 2 613 678.58

COMPTE DE RESULTAT (en liste)

<i>Rubriques</i>	<i>France</i>	<i>Exportations</i>	<i>31/12/2012</i>	<i>31/12/2011</i>
Ventes de marchandises Production vendue de biens Production vendue de services	96 706		96 706	53 013
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	96 706		96 706	53 013
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges Autres produits			1 069 403 31 002 76 096	976 651 17 048 66 819
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 273 206	1 113 532
Achats de marchandises (y compris droits de douane) Variation de stock (marchandises) Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane) Variation de stock (matières premières et approvisionnements) Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales			621 269 34 310 350 945 168 857	601 077 31 643 329 992 155 043
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux provisions Sur actif circulant : dotations aux provisions Pour risques et charges : dotations aux provisions Autres charges			5 339 31 526 1	6 659 7 363 310
CHARGES D'EXPLOITATION			1 212 246	1 132 088
RESULTAT D'EXPLOITATION			60 961	(18 556)
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			1 207	1 188
PRODUITS FINANCIERS			1 207	1 188
Dotations financières aux amortissements et provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			5 599	6 164
CHARGES FINANCIERES			5 599	6 164
RESULTAT FINANCIER			(4 392)	(4 976)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			56 568	(23 532)

COMPTE DE RESULTAT (suite)

Rubriques	31/12/2012	31/12/2011
Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	98 1 887	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 985	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(1 985)	
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	1 274 413	1 114 720
TOTAL DES CHARGES	1 219 829	1 138 251
SOLDE INTERMEDIAIRE	54 584	(23 532)
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs Engagements à réaliser sur ressources affectées	159 282 (237 771)	177 361 (159 282)
EXCEDENT (ou DEFICIT)	(23 906)	(5 452)

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Rubriques	31/12/2012	31/12/2011
Bénévolat Prestations en nature Dons en nature	49 960	76 760
PRODUITS	49 960	76 760
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens et services Personnel bénévole	49 960	76 760
CHARGES	49 960	76 760

ANNEXE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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, 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 utilisées sont les suivantes :

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 intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des immobilisations

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue.

Les durées les plus couramment pratiquées sont les suivantes :

Immobilisations corporelles	Durée et méthode pratiquées
Agencements et installations	10 ans linéaire
Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans linéaire
Mobilier	4 ans linéaire

FONDS DEDIES

Lorsque les charges qui correspondent à une subvention comptabilisée en produits dans l'exercice n'ont pas pu être engagées au 31 décembre, une dotation pour provision d'engagement à réaliser est comptabilisée au passif du bilan dans le compte "Fonds dédiés", et une reprise est comptabilisée sur l'exercice suivant lorsque les dépenses sont engagées.

Sont inscrites en fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice les subventions suivantes :

- Sur subvention FNADT : 41 588.35 Euros
- Sur subvention C2RA ingénierie : 18 865.36 Euros
- Sur subvention IDECLIC : 25 869.55 Euros
- Sur subvention ADEC Animation : 67 094.38 Euros
- Sur subvention Action CO DD : 5 864.00 Euros

Les dépenses ayant été réalisées sur l'exercice une reprise a donc été comptabilisée pour un montant total de 159 281.64 Euros.

REGLES ET METHODES COMPTABLES (Suite)

Ont été comptabilisées en fonds dédiés sur l'exercice, les subventions ou parties de subventions relatives à des conventions de l'année 2012.

Les dépenses restant à engager, financées par ces subventions et inscrites au cours de l'exercice en engagements à réaliser sur subventions attribuées sont :

• Sur subvention FNADT	:	41 588.35 Euros
• Sur subvention C2RA ingénierie	:	11 964.71 Euros
• Sur subvention ADEC Animation	:	45 790.35 Euros
• Sur subvention Action CO DD	:	4 830.00 Euros
• Sur subvention Isère solidaire	:	4 000.00 Euros
• Sur subvention INTERREG	:	82 350.48 Euros
• Sur subvention Discrimination	:	9 028.65 Euros
• Sur subvention socialement responsable	:	15 463.78 Euros
• Sur subvention FSE 2014-2012	:	15 755.15 Euros
• Sur subvention Grand Roanne	:	7 000.00 Euros

PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

Dans le cadre du dispositif d'avance remboursable de la mesure FSE 423 commencé en 2009, une provision pour risque figurait à l'ouverture de l'exercice au passif du bilan pour un montant de 13 201.39 Euros. Cette provision correspondait à une dotation de 10% des sommes avancées aux porteurs de projets et pour lesquelles aucun justificatif n'a été obtenu à la clôture. En 2012 le dispositif a perduré et au 31 décembre la provision a été portée à un montant de 14 448.41 Euros.

A l'ouverture de l'exercice il avait été rajoutée sur ce dispositif, une provision complémentaire de 6 900 Euros pour risque sur deux dossiers pour lequel une grosse incertitude existait pour la réalisation des actions ou sur le remboursement des avances faites à ces structures. Au 31.12.2012 cette provision est portée à 958.41 Euros compte tenu des éléments nouveaux, une reprise de provision a donc été comptabilisée de 5 941.59 Euros.

A la clôture des comptes 2011, il avait été comptabilisé une provision pour charges de 794 Euros correspondant à des charges sociales dues à la suite d'un contrôle effectué par l'URSSAF du Rhône.

Cette charge ayant été payée sur 2012, une reprise de provision a donc été constaté sur l'exercice du même montant.

A la clôture des comptes 2012, de nouvelles provisions ont été constatées l'une concernant des indemnités de rupture conventionnelle avec une salariée de l'association pour un montant de 7 356 Euros, et la deuxième portant sur la déprogrammation du dossier BIZARRE dans le cadre du dispositif appui aux microprojets collectifs où le risque de remboursement d'une partie de la subvention est certain pour 17 244 Euros. Ces deux dotations portent ainsi le poste de provision pour charges à 24 600 Euros.

REGLES ET METHODES COMPTABLES (Suite)

Une provision pour risque a été constatée à la clôture des comptes 2012, pour 5 678, 48 Euros suite au remboursement partiel de la Région sur une convention pour la promotion ESS 2012 où des dépenses sont pour l'instant rejetées. Une dotation a donc été comptabilisée pour ce montant.

FONDS ASSOCIATIF

La subvention d'investissement de la Caisse d'Epargne de 10 000 Euros reçue en financement de divers matériels informatiques et mobiliers, sur les exercices passés, a été par décision de l'Assemblée générale de l'année 2007 affectée au poste de Fonds Associatif et figure donc toujours au passif du bilan au 31.12.2012.

INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE

Le montant des engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite a été évalué selon la législation légale pour le calcul des droits acquis. Au 31.12.2012, un seul salarié remplit les conditions pour être indemnisé représentant un montant chargé de 2 891 €, aucune provision n'a été constatée dans les comptes au 31.12.2012.

ENGAGEMENT DES DROITS INDIVIDUELS DE FORMATION

A la date de clôture de l'exercice, le montant des heures de D.I.F. des salariés présents à la fin de l'exercice représente un volume de 945 heures contre 853 heures au 31.12.2011.

ELEMENT SIGNIFICATIF A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Un certain nombre de conventions donnant lieu à une rémunération pour la CRESS ont été exécutées pendant l'exercice, et le total concerné dépasse le seuil des prestations accessoires que les associations à but non lucratif peuvent effectuer en exonération des impôts commerciaux.

La CRESS Rhône Alpes doit se rapprocher de la CNCRES afin de mettre en oeuvre un rescrit fiscal au plan national qui permettrait de lever le doute sur la qualification de ces conventions, et sur le fait qu'elles doivent être ou non considérées comme des prestations. Dans cette attente aucun impôt n'a été comptabilisé ou provisionné à ce titre.

IMMOBILISATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 359		
Terrains			
	<i>Dont composants</i>		
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agencements, aménagements			
Install. techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements, aménagements	5 896		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	55 300		1 641
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	61 196		1 641
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	915		
Autres titres immobilisés	1 778		
Prêts et autres immobilisations financières	11 085		388
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	13 778		388
TOTAL GENERAL	76 332		2 029

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			1 359	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencements				
Installations techn., matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers			5 896	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		5 382	51 558	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		5 382	57 455	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			915	
Autres titres immobilisés			1 778	
Prêts et autres immobilisations financières		2 000	9 473	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		2 000	12 166	
TOTAL GENERAL		7 382	70 979	

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 359			1 359
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agencemnts, aménagmnts				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 712	590		2 301
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	46 338	4 750	3 495	47 592
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	48 049	5 339	3 495	49 893
TOTAL GENERAL	49 408	5 339	3 495	51 252

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
FRAIS ETBL AUT. INC.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30 % Implantations étrangères avant 01/01/92 Implantations étrangères après 01/01/92 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges 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, obligations similaires Provisions pour impôts Provisions pour renouvellement immobilisations Provisions pour gros entretiens, grandes révis. Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	20 895	31 526	6 736	45 685
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	20 895	31 526	6 736	45 685
Dépréciations immobilisations incorporelles Dépréciations immobilisations corporelles Dépréciations titres mis en équivalence Dépréciations titres de participation Dépréciations autres immobilis. financières Dépréciations stocks et en cours Dépréciations comptes clients Autres dépréciations	6 393			6 393
DEPRECIATIONS	6 393			6 393
TOTAL GENERAL	27 288	31 526	6 736	52 078
Dotations et reprises d'exploitation Dotations et reprises financières Dotations et reprises exceptionnelles		31 526	6 736	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

31/12/2012

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	13 336
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION	13 336
486100 Location photocopieur d'avance	293
486110 Maintenance d'avance	535
486130 Assurance d'avance	91
486150 Contribution versée d'avance	6 112
486170 Chèques déjeuners d'avance	5 696
486171 Charges sociales sur IJSS d'avance	416
486172 Frais de déplacement payés d'avance	128
486173 Frais hébergement Site internet d'avance	66
TOTAL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	13 336

CREANCES ET DETTES

<i>ETAT DES CREANCES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'un an</i>
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	9 473		9 473
Clients douteux ou litigieux	6 393		6 393
Autres créances clients	45 875	45 875	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	800	800	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	3 280	3 280	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée			
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	2 432 473	2 432 473	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	21 200	21 200	
Charges constatées d'avance	13 336	13 336	
TOTAL GENERAL	2 532 831	2 516 964	15 866
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<i>ETAT DES DETTES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'1 an,-5 ans</i>	<i>plus de 5 ans</i>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	410 326	410 326		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	237 771	237 771		
Fournisseurs et comptes rattachés	467 688	467 688		
Personnel et comptes rattachés	23 507	23 507		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	38 656	38 656		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	3 351	3 351		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	1 349 062	1 349 062		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	2 530 360	2 530 360		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	7 754			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

DETAIL DES CHARGES A PAYER

31/12/2012

CHARGES A PAYER	41 962
DETTES FOURNISSEURS CPTEs RAFFACH	7 964
408100 Edf facture à recevoir	202
408130 Téléphone à payer	299
408190 Facture formation à payer	1 854
408194 Honoraires à payer	5 382
408195 Maintenance infomatique à payer	227
DETTES FISCALES ET SOCIALES	33 998
428100 Notes de frais à payer	3 156
428200 Provision congés payés	19 838
428202 Ind.précarité à payer	512
438600 Charges sociales congés payés	8 725
438610 Charges sociales sur ind.de précarité	225
448600 Formation continue à payer	1 542
TOTAL DES CHARGES A PAYER	41 962