INSTITUT BIOFORCE DEVELOPPEMENT RHONE ALPES
« INSTITUT BIOFORCE » Association

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2013

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2013

INSTITUT BIOFORCE DEVELOPPEMENT RHONE ALPES
« INSTITUT BIOFORCE » Association
Vénissieux

Aux membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Institut Bioforce Développement Rhône Alpes tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et les informations spécifiques 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.

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 œuvre 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.

Commissariat Contrôle Audit C.C.A., SA, 112 rue Garibaldi, 69006 Lyon
Téléphone: +33 (0)4 78 38 76 38, Fax: +33 (0) 4 78 38 76 39, www.pwc.fr

Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Lyon.
Société par actions simplifiée au capital de 80.000 €. Siège social : 112 rue Garibaldi 69006 Lyon.
RCS Lyon 333 883 353. TVA n° FR 38 333 883 353. Siret 333 883 353 00026. Code APE 6920 Z.

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 portons à votre connaissance les informations suivantes :

- comme indiqué dans la note intitulée « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels, le poste « autres créances » présenté à l'actif du bilan est principalement constitué de subventions à recevoir, correspondant à des subventions acquises. La part correspondant à des actions non engagées au cours de l'exercice figure dans le poste « produits constatés d'avance » au passif du bilan.

  Nous nous sommes assuré que ces subventions correspondaient à des conventions signées et qu'elles ne présentaient pas de difficultés de recouvrement ou de non-respect des conditions exigées.

  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 exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Fait à Lyon, le 27 mai 2014

Le commissaire aux comptes
Commisariat Contrôle Audit

Hubert de Rocquigny du Fayel

COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF

		31/12/2013			31/12/2012
		Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires		10 615	10 579	36	12
Fonds commercial (1)					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels		2 224	1 461	763	1 123
Autres immobilisations corporelles		590 234	464 037	126 197	110 890
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations financières (2)					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts		63 279		63 279	55 997
Autres immobilisations financières		22 544		22 544	21 463
TOTAL	**(I)**	**688 896**	**476 077**	**212 819**	**189 484**
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					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances d'exploitation (3)					
Créances usagers et comptes rattachés		569 978	35 726	534 252	415 662
Autres créances		2 192 252		2 192 252	1 383 053
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		586 943		586 943	745 509
Charges constatées d'avance (3)		37 378		37 378	19 287
TOTAL	**(II)**	**3 386 550**	**35 726**	**3 350 824**	**2 563 512**
Charges à répartir sur plusieurs exercices	**(III)**				
Primes de remboursement des emprunts	**(IV)**				
Ecarts de conversion actif	**(V)**				
TOTAL GENERAL	**(I à V)**	**4 075 445**	**511 803**	**3 563 643**	**2 752 996**
(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

		31/12/2013 Net	31/12/2012 Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		530 080	530 080
Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables		202 408	202 408
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		157 043	157 043
Report à nouveau		- 126 524	- 172 305
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		52 715	45 782
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			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	**(I)**	**613 313**	**560 599**
Comptes de liaison	**(II)**		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges		50 507	44 986
TOTAL	**(III)**	**50 507**	**44 986**
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL	**(IV)**		
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		23 023	285
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		154 114	151 229
Dettes fiscales et sociales		420 130	296 085
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		13 297	3 402
Produits constatés d'avance (1)		2 289 258	1 696 410
TOTAL	**(V)**	**2 899 822**	**2 147 412**
Ecarts de conversion passif	**(VI)**		
TOTAL GENERAL	**(I à VI)**	**3 563 643**	**2 752 996**
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		*2 887 010*	*2 147 412*
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		*12 812*	
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		*285*	*285*
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2013 Total	31/12/2012 Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		1 342 321	1 464 865
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		**1 342 321**	**1 464 865**
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		2 861 556	2 933 358
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		95 476	91 820
Collectes			
Cotisations			
Autres produits		19 452	37 679
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	**(I)**	**4 318 805**	**4 527 722**
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		1 447 422	1 362 026
Impôts, taxes et versements assimilés		56 436	55 990
Salaires et traitements		1 873 595	1 782 313
Charges sociales		854 403	789 425
Autres charges de personnel		17 017	12 389
Dotations aux amortissements sur immobilisations		47 246	42 885
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		11 138	22 017
Dotations aux provisions pour risques et charges		5 521	8 229
Autres charges		102 784	372 394
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	**(II)**	**4 415 562**	**4 447 667**
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	**(I-II)**	**- 96 757**	**80 056**
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)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		2 272	767
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change		0	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			67
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	**(V)**	**2 272**	**834**
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		573	
Différences négatives de change		170	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	**(VI)**	**742**	**0**
2 - RESULTAT FINANCIER	**(V-VI)**	**1 530**	**834**
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**(I-II+III-IV+V-VI**	**- 95 227**	**80 890**

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2013 Total	31/12/2012 Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		23 498	9 472
Sur opérations en capital		287 469	7 080
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**(VII)**	**310 967**	**16 552**
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		23 395	42 660
Sur opérations en capital		139 630	9 000
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**(VIII)**	**163 025**	**51 660**
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(VII-VIII)**	**147 942**	**- 35 108**
Impôts sur les bénéfices	**(IX)**		
TOTAL DES PRODUITS	**(I+III+V+VII)**	**4 632 045**	**4 545 109**
TOTAL DES CHARGES	**(II+IV+VI+VIII+IX)**	**4 579 330**	**4 499 327**
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		**52 715**	**45 782**
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		**52 715**	**45 782**
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		*22 069*	*10 853*
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et méthodes comptables

(Décret n°83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

Conventions comptables générales

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

- 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.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n°99-01 du Comité de la Règlementation Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue.

- Logiciels	1 à 3 ans
- Agencements et aménagements divers	4 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Matériel informatique	2 à 5 ans
- Mobilier de bureau	3 à 10 ans

Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

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.
Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance sont constitués des financements perçus d'avance des organismes financeurs pour l'exercice suivant. Ils s'élèvent à 2 289 258 € au 31/12/2013.

Le rattachement des produits à l'exercice est déterminé de la façon suivante :
- Concernant les financements relatifs aux formations, le produit est pris en compte en fonction de la répartition des coûts au prorata temporis de la période scolaire des formations.
- Concernant les financements relatifs à des opérations, le produit est pris en compte en fonction des dépenses réalisées sur la période.

Engagements de départ à la retraite

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (sauf exception pour les personnes dont l'âge de départ à la retraite est estimé de manière fiable), en tenant compte des éléments suivants :
- paramètres propres à chacun des salariés de l'association (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel)
- données spécifiques à l'association (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales)
- taux d'actualisation retenu à 2.5%

La somme ainsi obtenue, majorée des charges patronales, est estimée à 50 507 € au 31/12/2013, et fait l'objet d'une comptabilsiation en provisions pour charges

Ces engagements ne sont pas couverts par une assurance spécifique.

Intéressement

L'association n'a pas comptabilisé d'intéressement sur l'exercice 2013 en faveur de ses salariés du fait du résultat d'exploitation déficitaire.

Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'association BIOFORCE est de 147 942 €.
Ce résultat est constitué, pour partie, du remboursement de la taxes sur les salaires pour 281 054 € relative aux exercices 2010 et 2011, et de la régularisation du calcul de la provision congés payés engendrant une charge de 137 000 €.

Fiscalité

L'association Bioforce Développement n'est pas soumise aux impôts commerciaux.

Rémunération des cadres dirigeants

Le montant total des rémunérations pour l'exercice 2013 des trois plus hauts cadres dirigeants de l'association, composés uniquement de membre bénévoles du Conseil d'Administration, est de 0 €

Engagements en matière de Droit Individuel à la formation (DIF)

Pour information, le montant total des heures DIF des salariés au 31/12/2013 s'élève à 3 862 heures.

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
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	327 672			327 672
- 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	202 408			202 408
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	157 043			157 043
Report à nouveau	- 172 305	45 782		- 126 524
Résultat de l'exercice	45 782	52 715	45 782	52 715
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	**560 599**	**98 496**	**45 782**	**613 313**

IMMOBILISATIONS

Cadre A		Valeur brute début d'exercice	Augmentations Réévaluations	Augmentations Acquisitions
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	Total I			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	**10 078**		**537**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		2 224		
Installations générales, agencements et aménagements divers		60 257		14 376
Matériel de transport		110 450		37 159
Matériel de bureau et informatique, mobilier		369 909		12 202
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	Total III	**542 839**		**63 737**
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		77 460		8 363
	Total IV	**77 460**		**8 363**
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		**630 377**		**72 637**

Cadre B		Diminutions Par virement	Diminutions Par cession	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	(I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	(II)			**10 615**	
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements, aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels				2 224	
Installations générales, agencements et aménagements divers				74 633	
Matériel de transport			14 118	133 490	
Matériel de bureau et informatique, mobilier				382 111	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
	Total III		**14 118**	**592 458**	
Immobilisations financières					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières				85 823	
	Total IV			**85 823**	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			**14 118**	**688 896**	

AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	Total I				
Autres immobilisations incorporelles	Total II	10 066	513		10 579
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels		1 101	360		1 461
Installations générales, agencements et aménagements divers		27 520	7 743		35 263
Matériel de transport		90 124	13 870	12 062	91 932
Matériel de bureau et informatique, mobilier		312 081	24 761		336 842
Emballages récupérables et divers					
	Total III	430 826	46 733	12 062	465 498
TOTAL GENERAL (I + II + III)		440 893	47 246	12 062	476 077

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse -ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse -ment fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établissem. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
Frais acq. titres part. Total IV							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net début d'ex.	Augmen -tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

	Montant au début de l'ex.	Augmentation Dotations ex.	Diminutions : Reprises ex. Utilisées	Diminutions : Reprises ex. Non utilisées	Montant à la fin de l'ex.
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					
Provisions pour garanties données aux usagers, adhérents					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions et obligations similaires	44 986	5 521			50 507
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	**44 986**	**5 521**			**50 507**
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					
Sur comptes clients	24 588	11 138			35 726
Autres dépréciations					
Total III	**24 588**	**11 138**			**35 726**
TOTAL GENERAL (I + II + III)	**69 574**	**16 659**			**86 233**

Dont dotations et reprises :	*- d'exploitation*	*16 659*	
	- financières		
	- exceptionnelles		

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)	63 279		63 279
Autres immobilisations financières	22 544		22 544
De l'actif circulant			
Clients, usagers, adhérents douteux ou litigieux	53 216	53 216	
Autres créances clients, usagers, adhérents	516 762	516 762	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	3 976	3 976	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 055	29 055	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts taxes et versements assimilés			
Divers	2 147 203	2 147 203	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	12 017	12 017	
Charges constatées d'avance	37 378	37 378	
Total	**2 885 430**	**2 799 607**	**85 823**

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice	
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice	

Cadre B ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)				
- à un an maximum à l'origine	285	285		
- à plus d'un an à l'origine	22 738	9 926	12 812	
Emprunts et dettes financières diverses (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	154 114	154 114		
Personnel et comptes rattachés	146 659	146 659		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	273 471	273 471		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	13 297	13 297		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	2 289 258	2 289 258		
Total	**2 899 822**	**2 887 010**	**12 812**	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	*30 000*
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	*7 262*

PRODUITS A RECEVOIR

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2013	31/12/2012
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	123 282	55 667
Autres créances	11 708	122 635
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		767
Total	134 990	179 069

CHARGES A PAYER

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2013	31/12/2012
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 905	14 760
Dettes fiscales et sociales	210 858	115 937
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :	4 404	3 402
Total	228 167	134 099

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2013	31/12/2012
Produits d'exploitation	2 289 258	1 696 410
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	**2 289 258**	**1 696 410**

Charges constatées d'avance	31/12/2013	31/12/2012
Charges d'exploitation	37 378	19 287
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	**37 378**	**19 287**