AXENS
AUDIT
COMMISSAIRES AUX COMPTES
www.axens-audit.fr

TECHNOPÔLE
17A RUE DE LA PRESSE
42000 **SAINT-ETIENNE**
04 77 25 79 07 TELEPHONE
04 77 25 40 34 TELECOPIE

ELEA

46 Rue de la Télématique
Le Polygône
42000 ST ETIENNE

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2014

Pierre Billet
Frédéric Fournié
Hervé Granet
Raphaël Odin
Benoît Perin
Christophe Perrier
Philippe Perrin
Florence Rochon

SAS au capital de 145 000 euros
RCS Saint-Etienne 449 532 670 - TVA intracommunautaire FR 38 449 532 670
Société de Commissaires aux comptes membre de la Compagnie Régionale de Lyon
Membre du Groupement Euro Défi
Andrézieux-Bouthéon • Lyon • Saint-Etienne • Sainte-Sigolène

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2014

Aux adhérents,

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 2014 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ELEA tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et 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.

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.

.../...

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 l'élément suivant :

Comme indiqué dans les notes « *Provisions* » de l'annexe, plusieurs provisions sont constituées pour faire face à des risques que des évènements en cours rendent probables.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Saint-Etienne, le 23 avril 2015

Pour AXENS AUDIT
Commissaire aux comptes



Benoît PERIN
Commissaire aux comptes

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	10 052	10 052			
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 253	40	4 213		4 213
Autres immobilisations corporelles	286 260	199 186	87 074	67 636	19 438
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts	141 021		141 021	124 524	16 497
Autres immobilisations financières	9 326		9 326	6 286	3 040
TOTAL (I)	**450 912**	**209 278**	**241 634**	**198 446**	**43 188**
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements	8 112		8 112	792	7 320
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	655 335	65 346	589 989	458 105	131 884
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	25 763		25 763	8 101	17 662
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	154 169		154 169	237 463	- 83 294
Valeurs mobilières de placement	1 082 010		1 082 010	734 936	347 074
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	672 885		672 885	1 123 498	- 450 613
Charges constatées d'avance	11 212		11 212	15 415	- 4 203
TOTAL (II)	**2 609 484**	**65 346**	**2 544 138**	**2 578 311**	**- 34 173**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	**3 060 396**	**274 624**	**2 785 772**	**2 776 757**	**9 015**

COMMISSAIRES AUX COMPTES AXENS AUDIT

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	642 639	841 662	- 199 023
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves	161 174	168 648	- 7 474
. Report à nouveau	10 737		10 737
. Résultat de l'exercice	-199 934	-210 697	10 763
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	**614 616**	**799 613**	**- 184 997**
Provisions pour risques et charges	417 765	534 596	- 116 831
TOTAL (II)	**417 765**	**534 596**	**- 116 831**
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	300	1 835	- 1 535
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	61 153	66 437	- 5 284
Autres	1 671 675	1 356 776	314 899
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	20 263	17 500	2 763
TOTAL (IV)	**1 753 391**	**1 442 547**	**310 844**
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	**2 785 772**	**2 776 757**	**9 015**
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

COMMISSAIRES AUX COMPTES AXENS AUDIT

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	5 882 547		5 882 547	5 725 526	157 021	2,74
Montants nets produits d'expl.	**5 882 547**		**5 882 547**	**5 725 526**	**157 021**	**2,74**
Autres produits d'exploitation						
Production stockée			7 320		7 320	N/S
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			190 715	123 115	67 600	54,91
Cotisations				459	- 459	-100
(+) Report des ressources non utiliées des exercices antérieurs						
Autres produits			62 771	43 206	19 565	45,28
Reprise de provisions			149 388	67 330	82 058	121,87
Transfert de charges				53 467	- 53 467	-100
Sous-total des autres produits d'exploitation			**410 194**	**287 576**	**122 618**	**42,64**
Total des produits d'exploitation (I)			**6 292 741**	**6 013 103**	**279 638**	**4,65**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			26 726	39 190	- 12 464	-31,80
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)			**26 726**	**39 190**	**- 12 464**	**-31,80**
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			25 706	86 871	- 61 165	-70,41
Sur opérations en capital			20 818		20 818	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges			32 000	38 000	- 6 000	-15,79
Total des produits exceptionnels (IV)			**78 524**	**124 871**	**- 46 347**	**-37,12**
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			**6 397 992**	**6 177 164**	**220 828**	**3,57**
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			**-199 934**	**-210 697**	**10 763**	**5,11**
TOTAL GENERAL			**6 597 926**	**6 387 861**	**210 065**	**3,29**

COMMISSAIRES AUX COMPTES AXENS AUDIT

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	12 419	9 241	3 178	34,39
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements		72	- 72	-100
Autres achats non stockés	50 207	35 135	15 072	42,90
Services extérieurs	188 731	126 296	62 435	49,44
Autres services extérieurs	322 701	799 828	- 477 127	-59,65
Impôts, taxes et versements assimilés	390 231	354 075	36 156	10,21
Salaires et traitements	4 365 486	4 120 672	244 814	5,94
Charges sociales	1 092 658	772 482	320 176	41,45
Autres charges de personnels	7	5 185	- 5 178	-99,86
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	28 440	24 224	4 216	17,40
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	64 557	16 279	48 278	296,57
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	19 545	635	18 910	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	**6 534 982**	**6 264 124**	**270 858**	**4,32**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	3 915	1 088	2 827	259,83
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	**3 915**	**1 088**	**2 827**	**259,83**
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	39 184	100 803	- 61 619	-61,13
Sur opérations en capital	19 845		19 845	N/S
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		19 000	- 19 000	-100
Total des charges exceptionnelles (IV)	**59 029**	**119 803**	**- 60 774**	**-50,73**
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)		2 846	- 2 846	-100
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	**6 597 926**	**6 387 861**	**210 065**	**3,29**
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT				
TOTAL GENERAL	**6 597 926**	**6 387 861**	**210 065**	**3,29**

Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat	11 250	33 000	- 21 750	-65,91
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total	**11 250**	**33 000**	**- 21 750**	**-65,91**
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				

COMMISSAIRES AUX COMPTES AXENS AUDIT

	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation	%
. Personnel bénévole	11 250	33 000	- 21 750	-65,91
Total	**11 250**	**33 000**	**- 21 750**	**-65,91**

COMMISSAIRES AUX COMPTES AXENS AUDIT

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2014 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2013 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 785 772,23 E.

Le résultat net comptable est une perte de 199 933,86 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 17/04/2015 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- Stocks de matières premières : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

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

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE



Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 450 912

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	14 580		4 527	10 052
Immobilisations corporelles	250 047	71 936	31 470	290 513
Immobilisations financières	130 810	19 552	15	150 347
TOTAL	395 436	91 488	36 013	450 912

Amortissements et provisions d'actif = 209 278

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	14 580		4 527	10 052
Immobilisations corporelles	182 411	16 815		199 226
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	196 991	16 815	4 527	209 278

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Immob incorporelle	10 052	10 052	0	de 1 à 8 ans
Materiel outillage	4 253	40	4 213	de 5 à 10 ans
Agencement	64 331	47 318	17 013	de 3 à 10 ans
Materiel transport	65 621	26 847	38 775	de 3 à 5 ans
Materiel informatique	121 313	108 882	12 431	Non amortiss.
Materiel de bureau	34 994	16 138	18 856	de 1 à 8 ans
TOTAL	300 565	209 277	91 288	

Etat des créances = 996 825

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	150 347		150 347
Actif circulant & charges d'avance	846 478	846 478	
TOTAL	996 825	846 478	150 347

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Provisions pour dépréciation = 65 346

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	65 346				65 346
Comptes financiers					
TOTAL	65 346				65 346

COMMISSAIRES AUX COMPTES AXENS AUDIT

Produits à recevoir par postes du bilan = 166 232

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	166 232
Disponibilités	
TOTAL	166 232

Charges constatées d'avance = 11 212

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

COMMISSAIRES AUX COMPTES AXENS AUDIT

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Tableau de variation des fonds associatifs :

	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Fonds assocatifs	834 519		213 959	620 561
Subvention investissement affectée à des biens renouvelables	7 143	14 936		22 079
Financement mesures exploitation non perennes		10 736		10 736
Réserves				
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	111 936			111 936
Autres réserves SSIAD	10 460		7 473	2 987
Autres réserves FR	46 252			46 252
				0
Résultat de l'exercice	-210 697	-199 933	-210 697	-199 933
				0
	799 613	-174 261	10 735	614 618

Provisions = 417 765

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provision pour risques	9 000		9 000		0
Provision pour litiges FR	19 000				19 000
Provision pour risques FR	12 000				12 000
Provision pour retraite	313 208	64 557			377 765
Provision heures dues	140 388		140 388		0
Provision démarche paye	17 000		17 000		0
Provision système information	24 000		15 000		9 000
TOTAL	**534 596**	**64 557**	**181 388**		**417 765**

Dotations en exploitation : 64 557 €

Reprises en exploitation : 149 338 €

Reprises en exceptionnel : 32 000 €

COMMISSAIRES AUX COMPTES AXENS AUDIT

1 - Le résultat de l'association est déterminé en faisant état des créances acquises et des dépenses engagées (charges et produits constatés d'avance, fournisseurs factures non parvenues, diverses charges à payer, produits à recevoir, provisions, etc...).

2 - La provision pour indemnités de départ à la retraite s'élève pour l'année 2014 à 377 765 €.

La méthode utilisée pour calculer les montants que l'association s'engage à verser aux salariés au titre d'éventuelles indemnités de fin de carrière (IFC) est la même que celle utilisée l'année précédente (méthode prospective).

Les principaux paramètres de l'exercice sont :
- départ à l'initiative du salarié.
- départ entre 60 et 67 ans (âge légal de départ).
- taux de charges sociales moyen : 47,82 %.
- taux d'actualisation : 1,49 %.
- taux de rotation : variable en fonction de la catégorie de personnel :
  - Aide à domicile 1%
  - Administratif : 1,5 %
  - Personnel micro-crèche : 1 %
  - Infirmiers : 1,5 %

La dotation de l'exercice 2014 s'élève à un montant de 64 556,89 €.
Il faut signaler que le passage du taux d'actualisation de 3,17 % en 2013 à 1,49 % en 2014 a eu à lui seul un impact de 56 107 € inclus dans la dotation de 2014.

3 - La provision de 19 000 € en 2013 pour prendre en compte un litige prud'homal, a été maintenue au 31/12/2014.

4 - La provision de 12 000 € constituée pour couvrir des risques de règlements vis-à-vis des tiers n'a pas été reprise sur l'exercice 2014.

5- Les dotations au 31/12/2013 d'un montant global de 41 000 € constituées pour couvrir des charges liées au système d'information, à la démarche paye ont été reprises à hauteur de 32 000 € pour s'élever à 9 000 € au 31/12/2014.

Etat des dettes = 1 753 391

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	300	300		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	61 153	61 153		
Dettes fiscales & sociales	1 568 017	1 568 017		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	103 658	103 658		
Produits constatés d'avance	20 263	20 263		
TOTAL	1 753 391	1 753 391		

Charges à payer par postes du bilan = 607 857

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	194
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	15 412
Dettes fiscales & sociales	506 359
Autres dettes	85 891
TOTAL	607 857

COMMISSAIRES AUX COMPTES AXENS AUDIT

Produits constatés d'avance = 20 263

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Informations complémentaires sur le bilan passif

Contribution en nature :

Bénévolat :

Les contributions volontaires effectuées à titre gratuit par les administrateurs ont été valorisées et présentées à la suite du compte de résultat.

Sur l'année, des groupes de travail ont continué à fonctionner, comme les années précédentes (qualité, communication, système d'information, etc.).

L'activité a été soutenue en 2014 et notamment sur le deuxième semestre qui a vu émerger 3 commissions regroupant des administrateurs :
- Prospectives et Développements,
- Finances,
- Organisation.

La partie la plus importante des rencontres a été consacrée à l'accompagnement du changement et du processus de fusion de la structure ELEA.

La valorisation de ces contributions bénévoles est calculée en prenant un taux de facturation horaire de 50 €.

En 2014, les bénévoles ont passé 225 heures en réunion, ce qui fait une évaluation globale de l'ordre de 11 250 €.

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.



Annexes aux comptes annuels (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 166 232

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Indemnite jour s.s(428700)	*22 042*
Indemnite jour. cpm(428720)	*776*
Produits a recevoir(468700)	*143 414*
TOTAL	166 232

Charges constatées d'avance = 11 212

Charges constatées d'avance	Montant
Cda honoraires(486000)	2 340
Cda location vehicule(486003)	755
Cda publicite(486007)	1 000
Cda assurances(486011)	4 426
Cda maintenance informa.(486045)	199
Cda loyer immobilier(486049)	2 492
TOTAL	11 212

Charges à payer = 607 857

Emprunts & dettes auprès des étab. de crédit	Montant
Banques interets courus(518600)	*194*
TOTAL	194

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fre n.p. visite medicale(408103)	*66*
Fre n.p. honoraires(408104)	*11 079*
Fre n.p. telecom(408105)	*652*
Fre n.p. eaux(408106)	*30*
Fre n.p. depot greffe(408109)	*50*
Fre n.p. formation(408112)	*714*
Fre n.p. affranchissement(408114)	*1 397*
Fre n.p. ordures menageres(408115)	*600*
Fre n.p. refacturation fr(408121)	*302*
Fre n.p. location auto.(408122)	*522*
TOTAL	15 412

Dettes fiscales et sociales	Montant
Conges payes(428207)	*372 125*
Salaires revalorisation points(428600)	*24 461*
Salaires cplement maldie(428610)	*1 809*
Charges sociales s/ modulation(438600)	*1 306*
Charges prov. conges(438610)	*106 657*
TOTAL	506 359

Autres dettes	Montant
Remboursements a payer(468600)	*14 204*
Cils a payer(468615)	*21 197*
Dotation cc a payer(468616)	*2 389*

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Autres dettes	Montant
Oeuvres sociales a payer(468617)	*5 973*
Formation a payer / fr(468618)	*41 840*
Benevole a payer(468621)	*288*
TOTAL	85 891

Produits constatés d'avance = 20 263

Produits constatés d'avance	Montant
Pdts constates d'avance(487000)	*20 263*
TOTAL	20 263

COMMISSAIRES AUX COMPTES AXENS AUDIT