INSTITUT BIOFORCE DEVELOPPEMENT RHONE-ALPES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2015)

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2015)

INSTITUT BIOFORCE DEVELOPPEMENT RHONE-ALPES
41 avenue du 8 Mai 1945
69694 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 2015, 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 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.

II - Justification de nos 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 éléments suivants :

- Règles et principes comptables

  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. 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 assurés que ces subventions correspondaient à des conventions signées et que la méthode de rattachement des produits à l'exercice décrite dans cette note de l'annexe était correctement appliquée.

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.

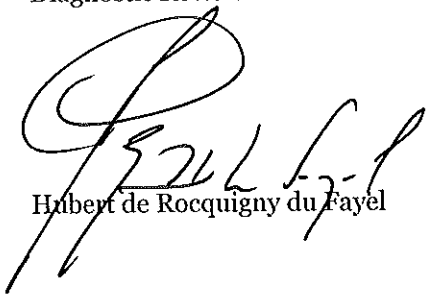
III - Vérifications et informations spécifiques

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 8 juin 2016

Le commissaire aux comptes
Diagnostic Révision Conseil



Hubert de Rocquigny du Fayel

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2015 au 31/12/2015			Au 31/12/2014
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif Immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	10 615	10 615		
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations en cours				
Avances				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels	2 224	2 181	43	403
Autres	633 577	548 848	84 729	106 734
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (1)				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	78 245		78 245	70 779
Autres	22 523		22 523	22 958
TOTAL (I)	**747 185**	**561 644**	**185 540**	**200 874**
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2)				
Usagers et comptes rattachés	560 169	39 735	520 434	448 928
Autres	1 449 146		1 449 146	1 823 271
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	559 682		559 682	511 888
Charges constatées d'avance (2)	52 877		52 877	37 980
TOTAL (III)	**2 621 874**	**39 735**	**2 582 139**	**2 822 067**
Frais d'émission d'emprunts à étaler(IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif(VI)				
TOTAL GENERAL ACTIF (I à VI)	**3 369 058**	**601 379**	**2 767 679**	**3 022 941**
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs net à réaliser :				
- Acceptés par les organes statutairement compétents				
- Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2015 Au 31/12/2015	Au 31/12/2014
Fonds Propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	530 080	530 080
Ecarts de réévaluation		
Réserves	157 043	157 043
Report à nouveau	(64 290)	(73 809)
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	(232 802)	9 519
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		
Droit des propriétaires commodat		
TOTAL (I)	**390 031**	**622 833**
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions et fonds dédiés		
Provisions pour risques	21 740	8 600
Provisions pour charges	47 744	55 435
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
Fonds dédiés sur autres ressources		
TOTAL (III)	**69 484**	**64 035**
Emprunts et dettes (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 599	13 097
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	185 413	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	168 416	151 300
Dettes fiscales et sociales	467 232	445 671
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		1 399
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 484 505	1 724 606
TOTAL (IV)	**2 308 165**	**2 336 073**
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL PASSIF (I à V)	**2 767 679**	**3 022 941**
(1) Dont à moins d'un an	2 308 165	2 333 474
(1) Dont à plus d'un an		2 599
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		285
ENGAGEMENTS DONNES		
Legs net à réaliser :		
- Acceptés par les organes statutairement compétents		
- Autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à payer		

Compte de résultat

Compte de résultat	Au 31/12/2015			Au 31/12/2014
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Vente de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services	2 014 807	23 739	2 038 546	1 557 047
Chiffre d'affaires Net	**2 014 807**	**23 739**	**2 038 546**	**1 557 047**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			2 657 210	2 900 487
Reprises sur prov., amortis., dépréciation et transferts de charges			165 188	69 660
Cotisations				
Autres produits (hors cotisations)			60 262	34 834
TOTAL (I)			**4 921 205**	**4 562 027**
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres appro.				
Autres achats et charges externes			1 832 516	1 568 201
Impôts, taxes et versements assimilés			33 350	45 050
Salaires et traitements			1 988 687	1 859 890
Charges sociales			958 262	858 421
Dotations aux amortissements sur immobilisations			44 051	47 408
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations de l'actif circulant			13 688	37 892
Dotations aux provisions				13 528
Autres charges			94 095	108 862
TOTAL (II)			**4 964 649**	**4 539 252**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			**(43 444)**	**22 776**
Excédent ou déficit transféré (III)				
Déficit ou excédent transféré (IV)				
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (III - IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			2 253	24
Reprise sur provisions et transferts de charges				
Différence positives de change			43 070	14
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			**45 323**	**38**
Charges financières				
Dotation financières aux amortissements et dépréciations				
Intérêts et charges assimilées			3 553	519
Différences négatives de change			12 354	57
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			**15 908**	**576**
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			**29 415**	**(538)**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			**(14 029)**	**22 238**

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Au 31/12/2015	Au 31/12/2014
Produits Exceptionnels		
Sur opérations de gestion	30 022	3 463
Sur opérations en capital	1 056	2 085
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL (VII)	**31 079**	**5 548**
Charges Exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	225 470	12 153
Sur opérations en capital	2 642	6 113
Dotations aux amortissements et provisions	21 740	
TOTAL (VIII)	**249 852**	**18 266**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**(218 773)**	**(12 718)**
Impôts sur les bénéfices (IX)		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)		
Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)	**4 997 607**	**4 567 613**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI)	**5 230 409**	**4 558 094**
EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)	**(232 802)**	**9 519**

Evaluation des contributions volontaires en nature

PRODUITS	Au 31/12/2015	Au 31/12/2014
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		

CHARGES	Au 31/12/2015	Au 31/12/2014
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2015 dont le total du bilan avant répartition est de 2 767 679 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de (232 802) Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2015 au 31/12/2015.
Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du Plan Comptable Général (Règlement ANC 2014-03).

Il a également 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.

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

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Faits caractéristiques

Le résultat de l'exercice 2015 est fortement déficitaire notamment en raison de charges exceptionnelles significatives liées à une restructuration de l'organisation de l'Institut Bioforce. Toutefois, cet élément n'est pas de nature à remettre en cause la continuité d'exploitation de l'Association.

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

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont principalement constituées des prêts à l'effort construction et de dépôts de garantie.

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance sont constitués des financements perçus d'avance des organismes financeurs et des stagiaires pour l'exercice suivant. Ils s'élèvent à 1 484 505 € au 31/12/2015.

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

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsue la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

Engagements de départ à la retraite

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans 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 la structure (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 2.50%.

La somme ainsi obtenue, majorée des charges patronales, est estimée à 47 744 € au 31/12/2015, et fait l'objet d'une comptabilisation en provisions pour charges.

Ces engagements ne sont pas couverts par une assurance spécifique.

Intéressement

Dans le cadre d'un accord d'intéressement de ses salariés signé le 24 mai 2013, l'association peut être en mesure de comptabiliser sur l'exercice un intéressement en faveur de ses salariés représentant un pourcentage du résultat d'exploitation.
Le résultat d'exploitation 2015 étant négatif, aucun intéressement n'a été comptabilisé au titre de l'exercice.

Régime fiscal

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

Rémunération des cadres dirigeants

Le montant total des rémunérations pour l'exercice 2015 des trois plus hauts cadres dirigeants de l'association, composés uniquement de membre bénévoles du Conseil d'Administration, est de 0 €

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début d'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds Propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise :					
- Patrimoine intégré	327 672				327 672
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise					
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables	202 408				202 408
Ecarts de réévaluation					
Réserves :					
- Réserves indisponibles					
- Réserves statutaires ou contractuelles					
- Réserves réglementées					
- Autres réserves	157 043				157 043
Report à nouveau	(73 809)	9 519			(64 290)
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	9 519	(9 519)	(232 802)		(232 802)
Autres fonds associatifs					
Fonds Propres					
- Apports					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL	622 833		(232 802)		390 031

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
Immobilisations incorporelles		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 615		
TOTAL	**10 615**		
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.	2 224		
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	86 459		9 810
Mat. de transport	133 490		5 715
Mat. de bureau et info., mobilier	397 834		8 670
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**620 006**		**24 195**
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	93 737		7 466
TOTAL	**93 737**		**7 466**
TOTAL GENERAL	**724 359**		**31 661**

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
	Virement	Cession		
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			10 615	
TOTAL			**10 615**	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			2 224	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			96 269	
Mat. de transport		8 400	130 805	
Mat. de bureau et info., mobilier			406 504	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		**8 400**	**635 801**	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		435	100 768	
TOTAL		**435**	**100 768**	
TOTAL GENERAL		**8 835**	**747 185**	

Etat des amortissements

Cadre A

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'étab. et développement				
Autres postes d'immo. incorp.	10 615			10 615
TOTAL	**10 615**			**10 615**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Ins. gales., agencts. et aménag. des constr.				
Inst. techniques, mat. et outillage indust.	1 821	360		2 181
Inst. gales., agenc. et aménagements divers	46 239	12 108		58 347
Matériel de transport	106 749	12 712	5 892	113 569
Mat. de bureau et informatique, mobilier	358 061	18 871		376 931
Emballages récup. et divers				
TOTAL	**512 870**	**44 051**	**5 892**	**551 029**
TOTAL GENERAL	**523 485**	**44 051**	**5 892**	**561 644**

Cadre B

Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Colonne 1 Différentiel de durée	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amort. fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'étab. et développement (I)							
Autres postes d'immo. incorp. (II)							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gales., agencts. et aménag. des constr.							
Inst. techniques, mat. et outillage indust.							
Inst. gales., agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers.							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE		**TOTAL GENERAL NON VENTILE**			**TOTAL GENERAL NON VENTILE**		

Cadre C

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début d'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations	55 435		7 691		47 744
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	8 600	21 740	8 600		21 740
TOTAL II	**64 035**	**21 740**	**16 291**		**69 484**

NATURE DES DEPRECIATIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	72 640	13 688	46 593		39 735
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	**72 640**	**13 688**	**46 593**		**39 735**
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**136 675**	**35 428**	**62 884**		**109 219**
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		13 688	62 884		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles		21 740			
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Etat des créances

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	78 245		78 245
Autres immobilisations financières	22 523		22 523
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	30 221	30 221	
Autres créances clients	529 948	529 948	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	78 755	78 755	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 384	7 384	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Subventions	1 343 905	1 343 905	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	19 102	19 102	
Charges constatées d'avance	52 877	52 877	
TOTAL	**2 162 960**	**2 062 192**	**100 768**
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	7 466		
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	2 599	2 599		
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	168 416	168 416		
Personnel et comptes rattachés	121 481	121 481		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	345 750	345 750		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	1 484 505	1 484 505		
TOTAL	**2 122 752**	**2 122 752**		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	10 213
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/12/2015	Exercice clos le 31/12/2014
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	90 168	13 195
Autres créances	26 664	35
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	617	
TOTAL	117 449	13 230

Détail des produits à recevoir

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/12/2015	Exercice clos le 31/12/2014
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	**90 168**	**13 195**
418100 CLIENTS FACTURES A ETABLI	90 168	13 195
Autres créances	**26 664**	**35**
409800 R R R A OBTENIR	5 550	
438700 Charges sociales - produits à recev	3 759	
468700 PRODUITS A RECEVOIR	17 355	35
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	**617**	
518700 INTERETS LIVRET	617	
TOTAL	117 449	13 230

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/12/2015	Exercice clos le 31/12/2014
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	67 112	35 449
Dettes fiscales et sociales	166 926	250 477
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		356
TOTAL	234 038	286 283

Détail des charges à payer

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/12/2015	Exercice clos le 31/12/2014
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**67 112**	**35 449**
408100 FRS FACTURES NON PARVENUES	67 112	35 449
Dettes fiscales et sociales	**166 926**	**250 477**
428200 DETTES PROV/CONGES PAYES	111 836	135 045
428600 PERSONNEL CHARGES A PAYER	7 636	4 489
428601 COLLECTIF SALARIES	486	9 271
428602 COLLECTIF INDEPENDANTS	-70 784	22 315
438200 AUTRES CHARGES SOCIALES	55 048	65 139
438600 ORG SOC CHARGES A PAYER	62 704	6 113
448600 ETAT CHARGES A PAYER		8 105
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		**356**
468600 CHARGES A PAYER		356
TOTAL	234 038	286 283

Produits et charges constates d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	Exercice clos le 31/12/2015	Exercice clos le 31/12/2014
Produits d'exploitation	1 484 505	1 724 606
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	**1 484 505**	**1 724 606**

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exercice clos le 31/12/2015	Exercice clos le 31/12/2014
Charges d'exploitation	52 877	37 980
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	**52 877**	**37 980**

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Aides sur salaires emploi jeunes	4 580
Aides sur salaires CAE	19 872
Avantages en nature	3 156
Remboursement assurance	862
IJ SS et Prévoyance	29 756
Autres remboursements (formations, etc.)	44 078
Total	**102 304**