INSTITUT BIOFORCE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2016)

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2016)

Institut Bioforce
41 avenue du 8 Mai 1945
69694 Venissieux

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 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Institut Bioforce, 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 9 juin 2017

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit

Hubert de Rocquigny du Fayel

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

Bilan Actif	Au 31/12/2016			Au 31/12/2015
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif Immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	25 327	13 232	12 096	
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations en cours				
Avances				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels	2 224	2 224		43
Autres	655 072	574 319	80 754	84 729
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (1)				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	85 957		85 957	78 245
Autres	26 538		26 538	22 523
TOTAL (I)	**795 119**	**589 774**	**205 344**	**185 540**
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	708 709	49 414	659 295	520 434
Autres	1 252 293		1 252 293	1 449 146
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	502 165		502 165	559 682
Charges constatées d'avance (2)	32 052		32 052	52 877
TOTAL (III)	**2 495 218**	**49 414**	**2 445 805**	**2 582 139**
Frais d'émission d'emprunts à étaler(IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif(VI)	10 271		10 271	
TOTAL GENERAL ACTIF (I à VI)	**3 300 608**	**639 188**	**2 661 420**	**2 767 679**
(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	Au 31/12/2016 Net	Au 31/12/2015 Net
Fonds Propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	530 080	530 080
Ecarts de réévaluation		
Réserves	157 043	157 043
Report à nouveau	(297 092)	(64 290)
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	(271 662)	(232 802)
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)	**118 369**	**390 031**
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions et fonds dédiés		
Provisions pour risques		21 740
Provisions pour charges	59 251	47 744
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
Fonds dédiés sur autres ressources		
TOTAL (III)	**59 251**	**69 484**
Emprunts et dettes (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		2 599
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	192 415	185 413
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	245 206	168 416
Dettes fiscales et sociales	361 809	467 232
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	424	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 683 946	1 484 505
TOTAL (IV)	**2 483 800**	**2 308 165**
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL PASSIF (I à V)	**2 661 420**	**2 767 679**
(1) Dont à moins d'un an	2 483 800	2 308 165
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
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	Du 01/01/2016 au 31/12/2016			Du 01/01/2015 Au 31/12/2015
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Vente de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services	2 562 599		2 562 599	2 038 546
Chiffre d'affaires Net	**2 562 599**		**2 562 599**	**2 038 546**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			2 213 857	2 657 210
Reprises sur prov., amortis., dépréciation et transferts de charges			97 808	165 188
Cotisations				
Autres produits (hors cotisations)			61 295	60 262
TOTAL (I)			**4 935 558**	**4 921 205**
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			2 092 724	1 832 516
Impôts, taxes et versements assimilés			40 007	33 350
Salaires et traitements			2 028 787	1 988 687
Charges sociales			915 897	958 262
Dotations aux amortissements sur immobilisations			47 571	44 051
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			10 629	13 688
Dotations aux provisions			11 507	
Autres charges			39 412	94 095
TOTAL (II)			**5 186 534**	**4 964 649**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			**(250 976)**	**(43 444)**
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			76	2 253
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différence positives de change			24 009	43 070
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			**24 085**	**45 323**
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			12	3 553
Différences négatives de change			3 386	12 354
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			**3 398**	**15 908**
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			**20 686**	**29 415**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			**(230 289)**	**(14 029)**

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2016 Au 31/12/2016	Du 01/01/2015 Au 31/12/2015
Produits Exceptionnels		
Sur opérations de gestion	36 257	30 022
Sur opérations en capital	16 760	1 056
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	**53 016**	**31 079**
Charges Exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	93 974	225 470
Sur opérations en capital	414	2 642
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		21 740
TOTAL (VIII)	**94 388**	**249 852**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**(41 372)**	**(218 773)**
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)	**5 012 659**	**4 997 607**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI)	**5 284 321**	**5 230 409**
EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)	**(271 662)**	**(232 802)**

Evaluation des contributions volontaires en nature

PRODUITS	Du 01/01/2016 Au 31/12/2016	Du 01/01/2015 Au 31/12/2015
Bénévolat Prestations en nature Dons en nature		
TOTAL		

CHARGES	Du 01/01/2016 Au 31/12/2016	Du 01/01/2015 Au 31/12/2015
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens et services Personnel bénévole		
TOTAL		

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2016 dont le total du bilan avant répartition est de 2 661 420 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : (271 662) Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles et méthodes 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,

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 (PCG). (Règlement ANC 2016-07).

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 2016 de l'association est fortement déficitaire notamment en raison de charges liées à la continuation d'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

Participations 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 1 683 946 € au 31/12/2016.

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 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.

Différences de conversion Actif

Un écart de conversion actif a été comptabilisé au 31/12/2016 pour un montant de 10 271 € et correspond à un écart constaté entre le solde comptable des comptes en devises convertis en euros au 31/12 et le solde de ces comptes dans le logiciel comptable.

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 1.50%.

La somme ainsi obtenue, majorée des charges patronales, est estimée à 59 251 € au 31/12/2016, et fait l'objet d'une comptabilisation en provisions pour charges.

Ces engagements ne sont pas couverts par une assurance spécifique.

Régime fiscal

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

Rémunérations des cadres dirigeants

Le montant total des rémunérations pour l'exercice 2016 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	(64 290)	(232 802)			(297 092)
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	(232 802)	232 802	(271 662)		(271 662)
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	390 031		(271 662)		118 369

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		14 712
TOTAL	**10 615**		**14 712**
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	96 269		18 366
Mat. de transport	130 805		492
Mat. de bureau et info., mobilier	406 504		22 493
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**635 801**		**41 351**
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	100 768		12 727
TOTAL	**100 768**		**12 727**
TOTAL GENERAL	**747 185**		**68 790**

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			25 327	
TOTAL			**25 327**	
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		8 462	106 173	
Mat. de transport		8 396	122 901	
Mat. de bureau et info., mobilier		2 998	425 999	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		**19 856**	**657 296**	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		1 000	112 495	
TOTAL		**1 000**	**112 495**	
TOTAL GENERAL		**20 856**	**795 119**	

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	2 616		13 232
TOTAL	**10 615**	**2 616**		**13 232**
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.	2 181	43		2 224
Inst. gales., agenc. et aménagements divers	58 347	13 361	8 461	63 247
Matériel de transport	113 569	13 457	7 996	119 030
Mat. de bureau et informatique, mobilier	376 931	18 108	2 998	392 042
Emballages récup. et divers				
TOTAL	**551 029**	**44 969**	**19 455**	**576 543**
TOTAL GENERAL	**561 644**	**47 585**	**19 455**	**589 774**

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	47 744	11 507			59 251
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	21 740		21 740		
TOTAL II	**69 484**	**11 507**	**21 740**		**59 251**

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	39 735	10 628	949		49 414
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	**39 735**	**10 628**	**949**		**49 414**
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**109 219**	**22 135**	**22 689**		**108 665**
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		22 136	22 690		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
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)	85 957		85 957
Autres immobilisations financières	26 538		26 538
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	57 318	57 318	
Autres créances clients	651 391	651 391	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	6 839	6 839	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 013	3 013	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Subventions	1 241 222	1 241 222	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	1 220	1 220	
Charges constatées d'avance	32 052	32 052	
TOTAL	**2 105 549**	**1 993 053**	**112 495**
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	7 712		
(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				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	245 206	245 206		
Personnel et comptes rattachés	144 614	144 614		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	217 195	217 195		
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)	424	424		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	1 683 946	1 683 946		
TOTAL	**2 291 385**	**2 291 385**		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 599
(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 31/12/2016	Exercice clos le 31/12/2015
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	139 392	90 168
Autres créances	5 652	26 664
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		617
TOTAL	145 044	117 449

Détail des produits à recevoir

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/12/2016	Exercice clos le 31/12/2015
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	**139 392**	**90 168**
418100 CLIENTS FACTURES A ETABLI	139 392	90 168
Autres créances	**5 652**	**26 664**
409800 R R R A OBTENIR		5 550
428700 Personnel - produits à recevoir	2 432	
438700 Charges sociales - produits à recev		3 759
448700 ETAT AUTRES PRODUITS A RE	2 000	
468700 PRODUITS A RECEVOIR	1 220	17 355
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		**617**
518700 INTERETS LIVRET		617
TOTAL	145 044	117 449

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/12/2016	Exercice clos le 31/12/2015
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**49 578**	**67 112**
Dettes fiscales et sociales	**209 240**	**166 926**
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	**424**	
TOTAL	**259 242**	**234 038**

Détail des charges à payer

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/12/2016	Exercice clos le 31/12/2015
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**49 578**	**67 112**
408100 FRS FACTURES NON PARVENUES	49 578	67 112
Dettes fiscales et sociales	**209 240**	**166 926**
428200 DETTES PROV/CONGES PAYES	121 124	111 836
428600 PERSONNEL CHARGES A PAYER		7 636
428601 COLLECTIF SALARIES	-573	486
428602 COLLECTIF INDEPENDANTS	23 490	-70 784
438200 AUTRES CHARGES SOCIALES		55 048
438600 ORG SOC CHARGES A PAYER	65 199	62 704
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	**424**	
468600 CHARGES A PAYER	424	
TOTAL	**259 242**	**234 038**

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	Exercice clos le 31/12/2016	Exercice clos le 31/12/2015
Produits d'exploitation	1 683 946	1 484 505
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	**1 683 946**	**1 484 505**

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exercice clos le 31/12/2016	Exercice clos le 31/12/2015
Charges d'exploitation	32 052	52 877
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	**32 052**	**52 877**

Transferts de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Aides sur salaires (CAE, Service civique)	20 876
Avantages en nature	3 156
Autres remboursements (formations, rbt assurance, IJSS, etc.)	51 085
Total	75 117