4 place du Champ de Foire
CS 80193
42313 **ROANNE** Cedex
Tél. 04 77 44 83 70
Fax 04 77 44 83 79
exco.hesio@exco.fr
www.exco.fr

Jean-Michel BOSIO
Olivier COMTE
Amaury FRANC
Jérôme LAMY
Jean-Michel LANNES
Sylvie MIVIÈRE
Christophe TERRAS
Hervé de la TOUR
François-Régis VIGNON
Frédéric VILLARS
Haïthem ZAÏED

PLEIADES

Association Loi 1901

Rue de la Guillotière – Faubourg Saint Antoine
42110 FEURS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2018

23 rue de la République
42510 **BALBIGNY**
Tél. 07 70 48 39 55
hesio.balbigny@exco.fr

4 rue de la République
69430 **BEAUJEU**
Tél. 04 74 04 88 27
Fax 04 74 69 25 70
hesio.beaujeu@exco.fr

11 place Baudinot
71120 **CHAROLLES**
Tél. 03 85 24 18 18
Fax 03 85 24 02 51
hesio.charolles@exco.fr

10 rue de Verdun
71170 **CHAUFFAILLES**
Tél. 03 85 26 10 51
Fax 03 85 26 54 10
hesio.chauffailles@exco.fr

4 rue Basse - BP 23
71160 **DIGOIN**
Tél. 03 85 53 10 87
Fax 03 85 53 50 10
hesio.digoin@exco.fr

Rue de la Genette
Zone Industrielle - BP 38
71800 **LA CLAYETTE**
Tél. 03 85 28 05 42
Fax 03 85 28 29 55
hesio.laclayette@exco.fr

43 rue Louis Desrichard
BP 11102
71603 **PARAY LE MONIAL**
Tél. 03 85 81 62 70
Fax 03 85 81 39 94
hesio.paray@exco.fr

Exco Hesio

4 place du Champ de Foire
CS 80193
42313 **ROANNE** Cedex
Tél. 04 77 44 83 70
Fax 04 77 44 83 79
exco.hesio@exco.fr
www.exco.fr

Jean-Michel BOSIO
Olivier COMTE
Amaury FRANC
Jérôme LAMY
Jean-Michel LANNES
Sylvie MIVIÈRE
Christophe TERRAS
Hervé de la TOUR
François-Régis VIGNON
Frédéric VILLARS
Haïthem ZAÏED

PLEIADES

Association Loi 1901

Rue de la Guillotière – Faubourg Saint Antoine
42110 FEURS

23 rue de la République
42510 **BALBIGNY**
Tél. 07 70 48 39 55
hesio.balbigny@exco.fr

4 rue de la République
69430 **BEAUJEU**
Tél. 04 74 04 88 27
Fax 04 74 69 25 70
hesio.beaujeu@exco.fr

11 place Baudinot
71120 **CHAROLLES**
Tél. 03 85 24 18 18
Fax 03 85 24 02 51
hesio.charolles@exco.fr

10 rue de Verdun
71170 **CHAUFFAILLES**
Tél. 03 85 26 10 51
Fax 03 85 26 54 10
hesio.chauffailles@exco.fr

4 rue Basse - BP 23
71160 **DIGOIN**
Tél. 03 85 53 10 87
Fax 03 85 53 50 10
hesio.digoin@exco.fr

Rue de la Genette
Zone Industrielle - BP 38
71800 **LA CLAYETTE**
Tél. 03 85 28 05 42
Fax 03 85 28 29 55
hesio.laclayette@exco.fr

43 rue Louis Desrichard
BP 11102
71603 **PARAY LE MONIAL**
Tél. 03 85 81 62 70
Fax 03 85 81 39 94
hesio.paray@exco.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2018

Aux Membres,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'**Association PLEIADES** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2018**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

.../...

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe « Faits caractéristiques », page 6 de l'annexe des comptes annuels, relatif à l'ouverture d'une procédure de redressement judiciaire.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et règlementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres de l'association.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de Commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à ROANNE – le 21 mai 2019

Le Commissaire aux Comptes
SAS EXCO HESIO

François Régis VIGNON

Bilan Actif

Bilan Actif	Au 31/12/2018			Au 31/12/2017
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif Immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	122 262	116 620	5 642	13 227
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations en cours				
Avances				
Immobilisations corporelles				
Terrains	51 000		51 000	51 000
Constructions	832 584	447 264	385 320	415 957
Installations tech., matériel et outillages industriels	10 388	8 032	2 355	278
Autres	1 140 735	959 471	181 265	241 794
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (1)				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés	48 781		48 781	204 806
Prêts				
Autres	87 088		87 088	18 173
TOTAL (I)	**2 292 838**	**1 531 387**	**761 451**	**945 236**
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	1 079 697	39 414	1 040 284	1 105 070
Autres	406 971		406 971	354 907
Valeurs mobilières de placement	87 850		87 850	88 557
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	943 770		943 770	728 116
Charges constatées d'avance (2)	26 248		26 248	32 266
TOTAL (III)	**2 544 536**	**39 414**	**2 505 123**	**2 308 916**
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)	**4 837 375**	**1 570 801**	**3 266 574**	**3 254 152**

(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

Legs net à réaliser : Autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

Bilan Passif	Au 31/12/2018 Net	Au 31/12/2017 Net
Fonds Propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	162 185	162 185
Ecarts de réévaluation		
Réserves	1 369 040	1 366 412
Report à nouveau	-2 541 230	-1 810 266
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-874 329	-728 336
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation	453 557	453 557
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	32 385	48 923
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires commodat		
TOTAL (I)	**-1 398 392**	**-507 525**
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions et fonds dédiés		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	599 758	668 117
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		30 834
Fonds dédiés sur autres ressources		
TOTAL (III)	**599 758**	**698 951**
Emprunts et dettes (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	100 502	156 285
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		11 753
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	188 316	224 037
Dettes fiscales et sociales	3 614 017	2 512 085
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	162 372	158 565
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	**4 065 208**	**3 062 726**
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL PASSIF (I à V)	**3 266 574**	**3 254 152**
(1) Dont à moins d'un an	4 018 242	2 911 174
(1) Dont à plus d'un an	46 966	151 552
(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 01/01/2018 au 31/12/2018	Du 01/01/2017 Au 31/12/2017
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises		
Production vendue de biens		
Production vendue de services	10 027 699	10 890 326
Produits d'exploitation	**10 027 699**	**10 890 326**
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	119 249	136 050
Dons		
Cotisations	21 449	19 140
Legs et Donations		
Produits liés à des financements réglementaires		
Autres produits	10 829	7 504
Reprises sur amortis., dépréciations, prov., transferts de charges	507 274	559 283
TOTAL (I)(1)	**10 686 501**	**11 612 303**
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	11 077	7 912
Variation de stock matières premières et autres appro.		
Autres achats et charges externes (2)	1 491 296	1 463 995
Impôts, taxes et versements assimilés	425 202	455 070
Salaires et traitements	7 583 700	8 109 267
Charges sociales	1 897 425	2 101 783
Dotations aux amortissements sur immobilisations	102 633	110 925
Dotations aux dépréciations des immobilisations		
Dotations aux dépréciations des l'actifs circulants	1 508	
Dotations aux provisions		
Autres charges	2 553	3 654
TOTAL (II)(3)	**11 515 395**	**12 252 606**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**-828 894**	**-640 304**
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 (4)		
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	4 654	5 966
Reprise sur provisions et transferts de charges		
Différence positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL (V)	**4 654**	**5 966**
Charges financières		
Dotation financières aux amortissements et dépréciations		
Intérêts et charges assimilées (5)	2 034	3 758
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements		
TOTAL (VI)	**2 034**	**3 758**
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	**2 620**	**2 207**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	**-826 273**	**-638 096**

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018	Du 01/01/2017 Au 31/12/2017
Produits Exceptionnels		
Sur opérations de gestion	212 475	230 570
Sur opérations en capital	16 538	20 056
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	**229 012**	**250 626**
Charges Exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	307 251	341 737
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	**307 251**	**341 737**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**-78 239**	**-91 111**
Impôts sur les bénéfices (IX)	651	280
Participations des salariés (XII)		
SOLDE INTERMEDIAIRE		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs(X)	30 834	1 151
Engagements à réaliser sur ressources affectées(XI)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)	**10 951 002**	**11 870 046**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI + XII)	**11 825 331**	**12 598 382**
EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)	**-874 329**	**-728 336**

Evaluation des contributions volontaires en nature

PRODUITS	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018	Du 01/01/2017 Au 31/12/2017
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		

CHARGES	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018	Du 01/01/2017 Au 31/12/2017
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL		

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	
(2) Dont redevance sur crédit_bail mobilier	
(2) Dont redevance sur crédit_bail immobilier	
(3) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	
(4) Dont produits concernant des organismes liés	
(5) Dont intérets concernant des organismes liés	

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2018 dont le total du bilan avant répartition est de 3 266 574 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -874 329 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 99-01).

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.

Faits caractéristiques

30/11/2018 : Jugement du Tribunal de Grande Instance de Saint-Etienne ouvrant une procédure de redressement judiciaire à l'égard de l'Association PLEIADES et désignant Maître Eric ETIENNE MARTIN, Administrateur judiciaire.

Le résultat est déficitaire de 874 329 €. Les fonds propres sont désormais négatifs de 1 398 392€.

Malgré ces difficultés, le principe comptable de continuité d'exploitation a été appliqué, car les mesures prises par la direction permettront de revenir progressivement à l'équilibre puis à une situation excédentaire et à des fonds propres positifs.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Toutefois, l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

- Logiciels	1 ans,
- Bâtiment (composant)	10 à 30 ans,
- Installations générales	10 à 20 ans,
- Agencements - Installations	8 à 10 ans,
- Matériel de bureau	5 ans,
- Matériel informatique	3 à 5 ans,
- Mobilier	5 à 10 ans.

Titres de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur achat.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagements de départ à la retraite

La provision de 599 758 € traduit les engagements d'indemnités de départ en retraite au 31/12/2018 calculés à partir d'une méthode actuarielle, réalisée à partir des paramètres économiques, sociaux, techniques propres à l'association.

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	180 500	180 500	20 964
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	**180 500**	**180 500**	**20 964**

Valeurs comptables nettes des garanties :
- 20 964 € : Privilège de prêteur de deniers sur emprunt ex. Adafad
- 79 386 € : pas d'informations sur garantie sur emprunt ex. LER

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	16 412				16 412
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	25 321				25 321
- Apports sans droit de reprise	7 126				7 126
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	31 252				31 252
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables	82 074				82 074
Ecarts de réévaluation					
Réserves :					
- Réserves indisponibles	154 950				154 950
- Réserves statutaires ou contractuelles					
- Réserves réglementées					
- Autres réserves	1 211 463	2 628			1 214 090
Report à nouveau	-1 810 266	-730 964			-2 541 230
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-728 336	728 336	-874 329		-874 329
Autres fonds associatifs					
Fonds Propres					
- Apports					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation	453 557				453 557
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	48 923			16 538	32 385
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL	**-507 525**		**-874 329**	**16 538**	**-1 398 392**

Commentaire

In Extenso

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	122 262		
TOTAL	**122 262**		
Immobilisations corporelles			
Terrains	51 000		
Constructions sur sol propre	634 559		
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.	198 025		
Installations techniques, matériel et outillages ind.	7 864		2 523
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	365 275		
Mat. de transport	196 858		
Mat. de bureau et info., mobilier	599 540		2 849
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**2 053 122**		**5 372**
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	204 806		725
Prêts et autres immobilisations financières	18 173		69 895
TOTAL	**222 979**		**70 620**
TOTAL GENERAL	**2 398 364**		**75 992**

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou eval. 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			122 262	
TOTAL			**122 262**	
Terrains			51 000	
Constructions sur sol propre			634 559	
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const			198 025	
Installations techniques, matériel et outillages ind.			10 388	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		128	365 147	
Mat. de transport		23 659	173 199	
Mat. de bureau et info., mobilier			602 389	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		**23 787**	**2 034 707**	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés		156 750	48 781	
Prêts et autres immobilisations financières		980	87 088	
TOTAL		**157 730**	**135 869**	
TOTAL GENERAL		**181 517**	**2 292 838**	

Etat des amortissements

Situation et mouvements de l'exercice	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.	109 035	7 585		116 620
	109 035	**7 585**		**116 620**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre	237 531	27 957		265 488
Constructions sur sol d'autrui				
Ins. gales., agencts. et aménag. des constr.	179 096	2 755	75	181 776
Inst. techniques, mat. et outillage indust.	7 586	446		8 032
Inst. gales., agenc. et aménagements divers	297 599	10 596	4 255	303 940
Matériel de transport	166 206	11 747	23 663	154 290
Mat. de bureau et informatique, mobilier	456 075	45 216	50	501 241
Emballages récup. et divers				
	1 344 093	**98 717**	**28 043**	**1 414 767**
TOTAL GENERAL	**1 453 128**	**106 302**	**28 043**	**1 531 387**

Immobilisations amortissables	Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires						
	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	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		

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	
Provisions réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements miniers, pétroliers					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/1992					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Provisions pour risques de 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 & obligations similaires	668 117		68 359		599 758
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	**668 117**		**68 359**		**599 758**
Dépréciations					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participations					
Sur autre immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	37 905	1 508			39 414
Autres dépréciation					
TOTAL III	**37 905**	**1 508**			**39 414**
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**706 022**	**1 508**	**68 359**		**639 172**
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		1 508	68 359		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciationde l'exerice (Art. 39-1-5 du CGI)					

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)			
Autres immobilisations financières	87 088		87 088
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 079 697	1 079 697	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 918	1 918	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés	212 992	212 992	
Divers	49 391	49 391	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	142 671	142 671	
Charges constatées d'avance	26 248	26 248	
TOTAL	**1 600 004**	**1 512 916**	**87 088**

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Commentaire

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	100 502	53 536	46 966	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	188 316	188 316		
Personnel et comptes rattachés	1 270 773	1 270 773		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 190 538	2 190 538		
Impôts sur les bénéfices	651	651		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	152 055	152 055		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	162 372	162 372		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**4 065 208**	**4 018 242**	**46 966**	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	55 088
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	

Commentaire

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2018	Exercice clos le 31/12/2017
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	951.79	13 611.09
Autres créances	66 554.79	65 112.47
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**67 506.58**	**78 723.56**

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2018	Exercice clos le 31/12/2017
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	**951.79**	**13 611.09**
41810000 CLIENTS, FACTURE A ETABLIR	951.79	
41810001 CLIENTS FACTURE - ETABLIR		13 611.09
Autres créances	**66 554.79**	**65 112.47**
40980000 RRR - OBTENIR ET AVOIRS		5 727.61
44870000 ETAT- PRODUITS A RECEVOIR		2 808.00
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	66 554.79	56 576.86
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**67 506.58**	**78 723.56**

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2018	Exercice clos le 31/12/2017
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	**152.21**	**847.06**
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**23 973.18**	**40 470.42**
Dettes fiscales et sociales	**931 773.58**	**973 487.97**
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	**14 421.67**	
TOTAL	**970 320.64**	**1 014 805.45**

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2018	Exercice clos le 31/12/2017
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	**152.21**	**847.06**
16884000 INT ERETS COURUS SUR EMPRUNTS	152.21	247.06
51860000 INT ERETS COURUS - PAYER		600.00
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**23 973.18**	**40 470.42**
40810000 FOURNISSEURS - FACTURES NON PA	23 973.18	40 470.42
Dettes fiscales et sociales	**931 773.58**	**973 487.97**
42820000 DETTES PROV CONG S PAY S	642 301.34	668 359.56
42830000 DETTES SUR CET	44 596.84	49 105.22
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CP	224 805.47	233 925.85
43830000 CHARGES SOCIALES SUR CET	20 069.93	22 097.34
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	**14 421.67**	
46865000 CSP RJ	14 421.67	
TOTAL	**970 320.64**	**1 014 805.45**

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le 31/12/2018	Exercice clos le 31/12/2017
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/12/2018	Exercice clos le 31/12/2017
Charges d'exploitation	26 248	32 266
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	26 248	32 266

