

**FEDERATION DES ŒUVRES LAIQUES DE L'INDRE**  
Rapport du commissaire aux  
comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024  
FEDERATION DES ŒUVRES LAIQUES DE L'INDRE  
23 boulevard de la Valla  
36000 Châteauroux

**Fédération des Œuvres Laïques de l'Indre**

Siège social : 23 boulevard de la Valla  
36000 Châteauroux

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2024,

Aux membres,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fédération des Œuvres Laïques de l'Indre relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 la fédération 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 1<sup>er</sup> janvier 2024 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.

**FOL 36**

*Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels  
31 décembre 2024*

**Le présent document est régi par la norme d'exercice professionnel 700 homologuée par arrêté du 1<sup>er</sup> octobre 2018.  
Il se compose du rapport du Commissaire aux Comptes, du bilan, du compte de résultat et de l'annexe.  
Toute reproduction partielle est interdite et ne saurait engager la responsabilité du Commissaire aux Comptes.**



## Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Ces appréciations 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, notamment pour ce qui concerne les subventions.

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.

## Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas eu connaissance de documents financiers en lien avec la comptabilité qui pourraient être transmis aux membres adhérents de la fédération. Par conséquent, nous ne nous prononçons pas sur les autres informations financières, hormis le bilan et le compte de résultat, qui pourraient être communiquées aux membres de l'assemblée générale.

## 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 la fédération 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 la fédération ou de cesser son activité.

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

**FOL 36**  
Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels  
31 décembre 2024

*Le présent document est régi par la norme d'exercice professionnel 700 homologuée par arrêté du 1<sup>er</sup> octobre 2018.  
Il se compose du rapport du Commissaire aux Comptes, du bilan, du compte de résultat et de l'annexe.  
Toute reproduction partielle est interdite et ne saurait engager la responsabilité du Commissaire aux Comptes.*





## 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.821-55 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 fédération.

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 la fédération à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant

FOL 36

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels  
31 décembre 2024

Le présent document est régi par la norme d'exercice professionnel 700 homologuée par arrêté du 1<sup>er</sup> octobre 2018.

Il se compose du rapport du Commissaire aux Comptes, du bilan, du compte de résultat et de l'annexe.

Toute reproduction partielle est interdite et ne saurait engager la responsabilité du Commissaire aux Comptes.



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 Châteauroux, le 19 mai 2025

**SAS ACEC BSR Audit**

**SAS ACEC BSR AUDIT**

Cabinet d'Audit et de Commissariat aux Comptes


Société inscrite sur la liste nationale

rattachée à la CRCC de Grande Aquitaine

7 rue Jade

36250 SAINT-MAUR

RCS Guéret : 807 876 529



**Florence BRIGAND**  
**Commissaire aux Comptes**

**FOL 36**

*Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels  
31 décembre 2024*

**Le présent document est régi par la norme d'exercice professionnel 700 homologuée par arrêté du 1<sup>er</sup> octobre 2018.**

**Il se compose du rapport du Commissaire aux Comptes, du bilan, du compte de résultat et de l'annexe.**

**Toute reproduction partielle est interdite et ne saurait engager la responsabilité du Commissaire aux Comptes.**

## BILAN

## Actif

Rubriques	Montant brut	Dépréciation	Montant net N	Montant net N-1
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement	5 099	306	4 793	
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	43 445		43 445	43 445
Constructions	558 210	398 826	159 384	170 548
Installations techniques, mat. et outillage indus.				
Autres immobilisations corporelles	142 417	113 472	28 945	37 715
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	17 500		17 500	17 500
Autres immobilisations financières	3 485		3 485	2 800
<b>Total I</b>	<b>770 156</b>	<b>512 604</b>	<b>257 552</b>	<b>272 007</b>
<b>Stocks et en-cours</b>				
Stock et en-cours				
<b>Créances</b>				
Créances reçues par legs ou donations				
Créances clts., adhér., usagers et cpt. Rattachés	141 781	12 889	128 892	122 277
Autres créances	383 958		383 958	384 788
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				869
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>	<b>742 538</b>		<b>742 538</b>	<b>353 242</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>19 266</b>		<b>19 266</b>	<b>27 273</b>
<b>Total II</b>	<b>1 287 543</b>	<b>12 889</b>	<b>1 274 653</b>	<b>888 449</b>
Frais d'émission des emprunts III				
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecart de conversion (actif) V				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>2 057 698</b>	<b>525 493</b>	<b>1 532 205</b>	<b>1 160 456</b>
Rubriques	Montant brut	Montant net N		
<b>Engagements reçus</b>				
<b>Legs nets à réaliser :</b>				
Acceptés par les organismes stat. compétents ;				
Autorisés par l'organisme de tutelle ;				
Dons en nature restant à vendre.				



## Passif

Rubriques	Montant net N	Montant net N-1
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	416 879	416 879
<b>Fonds propres avec droit de reprise statutaires</b>		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
<b>Réserves statutaires ou contractuelles</b>		
<b>Réserves pour projet de l'entité</b>		
<b>Autre</b>		
Report à nouveau	(144 967)	40 032
Excédent ou déficit de l'exercice	263 757	(184 999)
Situation nette (sous total)	535 668	271 912
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 835	4 017
Provisions réglementées		
<b>Total I</b>	<b>539 504</b>	<b>275 929</b>
<b>Fonds dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donation		
Fonds dédiés		
<b>Total II</b>		
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	144 594	128 500
<b>Total III</b>	<b>144 594</b>	<b>128 500</b>
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 324	7 324
Emprunts et dettes financières divers	1 323	926
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	189 417	127 378
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	185 080	163 212
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	215 970	248 849
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	253 993	208 340
<b>Total IV</b>	<b>848 107</b>	<b>756 028</b>
<b>Ecart de conversion (passif) (V)</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 532 205</b>	<b>1 160 456</b>

## COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Cotisations	96 259	96 331
<b>Ventes de biens et services</b>		
Vente de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	1 587 081	559 076
dont parrainages		
Production stockée		
Production immobilisée		
<b>Produits de tiers financeurs</b>		
Concours publics et subventions d'exploitation	902 926	797 162
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>		
Dons manuels	2 183	1 784
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	159 859	172 018
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	85	80
<b>Total (I)</b>	<b>2 748 393</b>	<b>1 626 450</b>
Participations		
Autres valeurs mobilières et créances d'actif		
Autres intérêts et produits assimilés	1 507	1 042
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total (II)</b>	<b>1 507</b>	<b>1 042</b>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	(18 028)	11 936
Produits exceptionnels sur opérations en capital	7 112	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>Total (III)</b>	<b>(10 916)</b>	<b>11 936</b>
<b>Total des produits (I+II+III)</b>	<b>2 738 983</b>	<b>1 639 428</b>
<b>Solde débiteur = Déficit</b>		<b>184 999</b>
<b>Total général</b>	<b>2 738 983</b>	<b>1 824 427</b>
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 040 195	623 517
Aides financières	56 800	56 800
Impôts, taxes et versements assimilés	67 812	56 736
Salaires et traitements	961 187	770 950
Charges sociales	232 993	199 112
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	23 303	23 410
Dotations aux provisions	18 776	14 988





Report en fonds dédiés		
Autres charges	66 307	58 326
<b>Total (I)</b>	<b>2 467 352</b>	<b>1 803 839</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total (II)</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	7 875	20 113
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		476
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>Total (III)</b>	<b>7 875</b>	<b>20 589</b>
Participation salariés aux résultats (IV)		
Impôts sur les bénéfices (V)		
<b>Total des charges (I+II+III)</b>	<b>2 475 226</b>	<b>1 824 427</b>
<b>Solde créditeur = Excédent</b>	<b>263 757</b>	
<b>Total général</b>	<b>2 738 983</b>	<b>1 824 427</b>

Rubriques	Montant N	Montant N-1
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>MONTANT TOTAL DES RESSOURCES</b>		
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>MONTANT TOTAL DES EMPLOIS</b>		

## COMPTE DE RESULTAT COMPARATIF

Rubriques	N	N-1	Variation
Cotisation	96 259	96 331	(72)
Vente de biens			
Ventes de prestations de service	1 587 081	559 076	1 028 006
Production stockée			
Production immobilisée			
Produits de tiers financeurs	902 926	797 162	105 764
Ressources liées à la générosité du public	2 183	1 784	399
Contributions financières			
Reprise sur provisions, amortissements et transfert de charge	159 859	172 018	(12 159)
Utilisation des fonds dédiés			
Autres produits	85	80	6
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>2 748 393</b>	<b>1 626 450</b>	<b>1 121 943</b>
Achats de marchandises (et droits de douanes)			
Variations de stock de marchandises			
Autres achats et charges externes	1 040 195	623 517	416 678
Aides financières	56 800	56 800	
Impôts, taxes et versements assimilés	67 812	56 736	11 075
Salaires et traitements	961 187	770 950	190 237
Charges sociales	232 993	199 112	33 880
Dotations aux amortissements et provisions	42 059	38 397	3 662
Report en fonds dédiés			
Autres charges	66 307	58 326	7 981
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>2 467 352</b>	<b>1 803 839</b>	<b>663 513</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>281 041</b>	<b>(177 389)</b>	<b>458 430</b>
Produits financiers	1 507	1 042	465
Produits exceptionnels	(10 916)	11 936	(22 853)
Charges financières			
Charges exceptionnelles	7 875	20 589	(12 714)
Impôt sur les bénéfices			
<b>BÉNÉFICE OU PERTE</b>	<b>263 757</b>	<b>(184 999)</b>	<b>448 756</b>

---

# ANNEXE

---



VARIATION DES FONDS PROPRES ASSOCIATIFS

Rubriques	Montant début exercice	Affectation du résultat	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Fonds propres sans droit de reprise	416 879				416 879
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	40 032			184 999	(144 967)
Excédent ou déficit de l'exercice	(184 999)	(184 999)	263 757		263 757
Situation nette	271 912	(184 999)	263 757	184 999	535 668
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	4 017		4 080	4 262	3 835
Provisions réglementées					
TOTAL	275 929	(184 999)	267 837	189 261	539 504

VENTILATION DE L'EFFECTIF DE L'ASSOCIATION

Par effectif salarié, on entend l'ensemble des personnes ayant un contrat de travail et rémunérées directement par l'association.

Par personnel mis à disposition, on entend personnel intérimaire et le personnel détaché ou prêté par l'association.

Rubriques	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Ingénieurs et cadres	4,00	
Agents de maîtrise et techniciens	19,00	
Employés	26,00	
Ouvriers		
TOTAL	49,00	

## PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION

### Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

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

### Faits caractéristiques de l'exercice

La Ligue de l'Enseignement de l'Indre a organisé dans le cadre d'un marché public 8 séjours SNU (Service National Universel) pour un CA global de 976 323 eur.

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

Constructions	20 ans
Agencements et aménagements des constructions	10 ans
Installations techniques	5 à 10 ans
Matériels et outillage industriels	5 à 10 ans
Matériel informatique	3 ans

### Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

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

### Créances

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

### Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.



Engagements de départ à la retraite :

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

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'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- Données spécifiques de l'entité (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 3.38%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 144 594 euros.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Au 31 Décembre 2024, aucun fond dédié n'a été comptabilisé.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice n'a pas fait l'objet d'une évaluation au 31/12/2024. En effet, l'action des bénévoles se limite aux réunions statutaires du Conseil d'administration, du bureau, des commissions et de l'assemblée générale.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

## CHARGES A PAYER

**Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan suivants :**

Rubriques	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	141 809
Dettes fiscales et sociales	116 571
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>258 379</b>

## PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Immobilisations financières	
- Créances rattachées à des participations	
- Autres immobilisations financières	
Créances	
- Créances clients et comptes rattachés	54 272
- Autres créances	45 273
<i>dont avoirs à recevoir</i>	8 409
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	1 217
<b>TOTAL</b>	<b>100 762</b>

## TRANSFERT DE CHARGES

Rubrique	Montant
<b>Transferts de charges d'exploitation</b>	
Transfert de charges Ligue	53
Refacturation Copies	5 013
Refacturation de matériel	390
Refacturation locaux	27 694
Refacturation Affranchissements	1 871
Mise à dispo de personnel	84 151
Service Civique - Versement ASP	9 325
Refacturation charges locatives	817
Refacturation Frais de déplacements/Réception	2 780
Remboursement Uniformation	19 789
Remboursement sinistre assurance	216
<b>Sous total Exploitation</b>	<b>152 099</b>
<b>Transferts de charges financières</b>	
<b>Sous total Financières</b>	
<b>Transferts de charges exceptionnelles</b>	
<b>Sous total Exceptionnelles</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>152 099</b>



## PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

### Provisions réglementées

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>				

### Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires	128 500	16 094		144 594
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL</b>	<b>128 500</b>	<b>16 094</b>		<b>144 594</b>

### Provisions pour dépréciation

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles				
Provisions sur immobilisations corporelles				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients	17 986	2 662	7 759	12 889
Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL</b>	<b>17 986</b>	<b>2 662</b>	<b>7 759</b>	<b>12 889</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>146 486</b>	<b>18 756</b>	<b>7 759</b>	<b>157 483</b>

## ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

### Etat des créances

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	17 500		17 500
Autres immobilisations financières	3 485	685	2 800
<b>Total de l'actif immobilisé</b>	<b>20 985</b>	<b>685</b>	<b>20 300</b>
Clients douteux ou litigieux	12 889	12 889	
Autres créances clients	140 097	140 097	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 298	8 298	
Etat – Impôts sur les bénéfices			
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée			
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés	28 566	28 566	
Etat – Divers	294 419	294 419	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	11 586	11 586	
<b>Total de l'actif circulant</b>	<b>495 856</b>	<b>495 856</b>	
Charges constatées d'avance	19 266	19 266	
<b>TOTAL</b>	<b>536 106</b>	<b>515 806</b>	<b>20 300</b>

### Etat des dettes

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des organismes de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	2 324	2 324		
Emprunts et dettes financières divers	1 323	1 323		
Fournisseurs et comptes rattachés	189 417	189 417		
Personnel et comptes rattachés	83 395	83 395		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	75 580	75 580		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	26 104	26 104		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	227 176	227 176		
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	253 993	253 993		
<b>TOTAL</b>	<b>859 313</b>	<b>859 313</b>		

## IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

### Immobilisations

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement	90	5 099	90	5 099
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains	43 445			43 445
Constructions sur sol propre	558 210			558 210
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers	67 153	1 175		68 328
Matériel de transport	23 474		821	22 654
Matériel de bureau, informatique et mobilier	53 283	1 888	6 986	48 185
Emballages récupérables et divers	3 250			3 250
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	748 815	3 063	7 807	744 071
Participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	20 300	685		20 985
Total des immobilisations financières	20 300	685		20 985
<b>TOTAL</b>	<b>769 205</b>	<b>8 847</b>	<b>7 897</b>	<b>770 156</b>

### Situation et mouvements de l'exercice des amortissements techniques (ou venant en diminution de l'actif)

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement	90	306	90	306
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre	387 662	11 164		398 826
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions inst. générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et divers	40 534	5 343		45 878
Matériel de transport	23 474		821	22 654
Mat de bureau et informatique, mobilier	43 276	5 804	6 986	42 093
Emballages récupérables et divers	2 161	686		2 847
Total des amortissements sur immobilisations corporelles	497 108	22 997	7 807	512 298
<b>TOTAL</b>	<b>497 198</b>	<b>23 303</b>	<b>7 897</b>	<b>512 604</b>



## CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Rubriques	Charges	Produits
Charges constatées d'avance	19 266	
Produits constatés d'avance		215 092
Produits constatés d'avance Affiliations Adhésions		38 900
<b>TOTAL</b>	<b>19 266</b>	<b>253 993</b>

