

Rapports du Commissaire aux comptes

1

ASSOCIATION
UNIVERSITE POPULAIRE VENTOUX
214 Boulevard du Maréchal Leclerc
84200 CARPENTRAS

Exercice clos le 31 décembre 2020



Sommaire

Rapport du Commissaire aux comptes sur les Comptes Annuels	3
Rapport Spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions réglementées.....	6
Etats financiers	7

Rapport du Commissaire aux comptes sur les Comptes Annuels

ASSOCIATION UNIVERSITE
POPULAIRE VENTOUX
Siret : 403 113 814 00038
Comptes clos le 31/12/2020

Aux membres de l'assemblée,

I. Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION UNIVERSITE POPULAIRE VENTOUX relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, 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.

II. 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 01 janvier 2020 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 point suivant exposé dans la note « EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE » de l'annexe des comptes annuels concernant le contexte lié au Covid-19 : Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie Covid-19.

III. 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.

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.

IV. Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêtés des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée sur la situation financière et les comptes annuels.

4

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 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 la 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.

Fait à Sorgues, le 5 avril 2021

Aurélien MOREL
Commissaire aux comptes
Membre de la CRCC de Nîmes



Rapport Spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

ASSOCIATION UNIVERSITE
POPULAIRE VENTOUX
Siret : 403 113 814 00038
Comptes clos le 31/12/2020

Aux membres de l'assemblée,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

6

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Sorgues,
Le 5 avril 2021

Aurélien MOREL
Commissaire aux Comptes
Membre de la CRCC de Nîmes



Etats financiers

ASSOCIATION
UNIVERSITE POPULAIRE VENTOUX
214 Boulevard du Maréchal Leclerc
84200 CARPENTRAS

7

Exercice clos le 31 décembre 2020

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2020 12			Exercice N-1 31/12/2019 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	23 667	11 833	11 835	10 395	1 440	13.85
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	50 850		50 850		50 850	
	Constructions	486 645	14 079	472 567	18 109	454 457	N5
	Installations techniques Matériel et outillage	203 956	124 190	79 766	53 102	26 664	50.21
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées				0-	0	100.00
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	2 000		2 000	2 000		
Total I		767 119	150 101	617 017	83 606	533 412	638.01
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	23 683		23 683	18 442	5 241	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	196 861	33 574	163 288	201 677	38 389-	19.03-
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	390 832		390 832	353 960	36 872	10.42
	Valeurs mobilières de placement	257 033		257 033	1 526	255 507	N5
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	103 120		103 120	136 215	33 095-	24.30-
	Charges constatées d'avance (2)	4 908		4 908	1 662	3 245	195.25
Total II		976 437	33 574	942 863	713 481	229 383	32.15
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 743 555	183 675	1 559 881	797 086	762 794	95.70

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2020 12	Exercice N-1 31/12/2019 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	631 259	504 945	126 314	25.02
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	164 895	126 314	38 581	30.54
	Situation nette (sous total)	796 154	631 259	164 895	26.12
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	14 600	877	13 723	N5
	Provisions réglementées				
	Total I	810 754	632 137	178 617	28.26
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
DETTES (1)	Total III				
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	465 527		465 527	
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	28 547	39 599	11 052	27.91
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	228 883	111 262	117 621	105.71
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	18 650	11 449	7 201	62.90
	Instruments de trésorerie				
DETTES (1)	Produits constatés d'avance	7 520	2 640	4 880	184.85
	Total IV	749 127	164 950	584 177	354.15
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 559 881	797 086	762 794	95.70

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

741 607

162 310

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2020 12	Exercice N-1 31/12/2019 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	15 130	24 442	9 312-	38. 10-
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	438 945	544 633	105 688-	19. 41-
Parrainages	28 492	500	27 992	N5
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 540 888	1 400 867	140 021	10. 00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	49 892	39 836	10 056	25. 24
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	1 265	183	1 082	590. 22
Total I	2 074 613	2 010 461	64 152	3. 19
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	8 419	11 732	3 313-	28. 24-
Variation de stock	5 241-	9 913	15 155-	152. 87-
Autres achats et charges externes	266 241	283 255	17 014-	6. 01-
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	71 525	73 891	2 366-	3. 20-
Salaires et traitements	1 354 882	1 180 314	174 568	14. 79
Charges sociales	181 595	265 093	83 498-	31. 50-
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	34 451	24 225	10 225	42. 21
Dotations aux provisions	2 370	1 859	511	27. 51
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	4 140	2 068	2 072	100. 23
Total II	1 918 382	1 852 350	66 032	3. 56
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	156 232	158 112	1 880-	1. 19-

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2020 12	Exercice N-1 31/12/2019 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	339	325	14	4. 20
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	339	325	14	4. 20
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 447	104	1 343	N5
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	1 447	104	1 343	N5
2. Résultat financier (III-IV)	1 109-	221	1 329-	602. 80-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	155 123	158 332	3 210-	2. 03-
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	21 493		21 493	
Sur opérations en capital	1 577	6 702	5 125-	76. 46-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	23 071	6 702	16 369	244. 24
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	12 858	37 056	24 198-	65. 30-
Sur opérations en capital	441	1 664	1 223-	73. 51-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	13 299	38 720	25 421-	65. 65-
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	9 772	32 018-	41 790	130. 52
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	2 098 022	2 017 488	80 534	3. 99
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 933 128	1 891 174	41 953	2. 22
5. EXCEDENT OU DEFICIT	164 895	126 314	38 581	30. 54



UNIVERSITE POPULAIRE DU VENTOUX

214 BD MARECHAL LECLERC

84200 CARPENTRAS

ANNEXE DU 01/01/2020 AU 31/12/2020



SORGUES

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	X
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Honoraires des commissaires aux comptes	X
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	X
Transferts de charges	X



NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'association. Toutefois, l'activité du Naturoptère a été suspendue environ 4 mois sur l'exercice.

Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'association est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31/12/2020 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation sur :

- la dépréciation des créances clients
- la dépréciation des stocks
- le chiffre d'affaires

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de



ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 733		6 934
Terrains			50 850
Constructions sur sol propre			457 650
Constructions sur sol d'autrui	28 995		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	33 712		19 766
Installations générales agencements aménagements divers	6 932		
Matériel de transport	42 280		8 990
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	71 112		26 164
TOTAL	183 030		563 421
Prêts, autres immobilisations financières	2 000		
TOTAL	2 000		
TOTAL GENERAL	201 764		570 355

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			23 667	
Terrains			50 850	
Constructions sur sol propre			457 650	
Constructions sur sol d'autrui			28 995	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			53 478	
Installations générales agencements aménagements divers			6 932	
Matériel de transport		5 000	46 270	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			97 277	
TOTAL		5 000	741 451	
Prêts, autres immobilisations financières			2 000	
TOTAL			2 000	
TOTAL GENERAL		5 000	767 119	



ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	6 338	5 494		11 833
Constructions sur sol d'autrui	10 886	3 193		14 079
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	25 100	6 244		31 344
Installations générales agencements aménagements divers	6 932			6 932
Matériel de transport	25 561	7 740	4 559	28 742
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	45 393	11 779		57 172
TOTAL	113 872	28 956	4 559	138 269
TOTAL GENERAL	120 210	34 450	4 559	150 101

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	5 494				
Constructions sur sol d'autrui	3 193				
Instal.techniques matériel outillage indus.	6 244				
Matériel de transport	7 740				
Matériel de bureau informatique mobilier	11 779				
TOTAL	28 956				
TOTAL GENERAL	34 450				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	31 204	2 370			33 574
TOTAL	31 204	2 370			33 574
TOTAL GENERAL	31 204	2 370			33 574
Dont dotations et reprises d'exploitation		2 370			



ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	2 000	2 000	
Clients douteux ou litigieux	33 574	33 574	
Autres créances clients	163 288	163 288	
Personnel et comptes rattachés	907	907	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 733	1 733	
Débiteurs divers	388 192	388 192	
Charges constatées d'avance	4 908	4 908	
TOTAL	594 601	594 601	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes et crédit à 1 an maximum à l'origine	465 527	29 488	119 646	316 393
Fournisseurs et comptes rattachés	28 547	28 547		
Personnel et comptes rattachés	55 288	55 288		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	172 390	172 390		
Autres impôts taxes et assimilés	1 205	1 205		
Autres dettes	18 650	18 650		
Produits constatés d'avance	7 520	7 520		
TOTAL	749 127	313 088	119 646	316 393
Emprunts souscrits en cours d'exercice	470 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	4 826			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	38 715
Autres créances	389 079
Total	427 794

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	353
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 659
Dettes fiscales et sociales	64 780
Autres dettes	13 200
Total	84 991



ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 908
Total	4 908
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	7 520
Total	7 520

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 5 040 euros, au titre du contrôle légal des comptes.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Dons	6 766	77130000
- Ecart d'arrondis	71	77180000
- Régularisation cheque déjeuné 2019	14 657	77200000
- Produits de cession d'immobilisations	700	77520000
- Quote part de subvention virée résultat	877	77700000
Total	23 071	
Charges exceptionnelles		
- Régularisations divers	300	67180000
- Régularisation sur exercices antérieurs	12 558	67200000
- VNC des actifs cédés	441	67500000
Total	13 299	

Transferts de charges

Nature	Montant
Remboursements AGEFIPH	14 154
Remboursements INFORMATION	30 752
Remboursements divers	4 986
Total	49 892

