



515 rue Léopold Le Hon  
01000 BOURG EN BRESSE

[www.aindex.fr](http://www.aindex.fr) - [contact@aindex.fr](mailto:contact@aindex.fr)

Tél. 04 74 22 84 50

## **Association « Pôle Petite Enfance Bout'Chou »**

Exercice clos le 31 décembre 2023

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

**POLE PETITE ENFANCE  
BOUT'CHOU  
Association Loi 1901  
Siège social : 150 Allée des Sports  
01 000 SAINT DENIS-LES-BOURG**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

Aux membres de l'association,

### **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 POLE PETITE ENFANCE BOUT'CHOU relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « 2. Événements significatifs et faits caractéristiques » de l'annexe des comptes annuels concernant la provision pour risques comptabilisée.

## **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 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.

- La note « indemnité de départ à la retraite » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la valorisation de l'indemnité de départ à la retraite.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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 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.

BOURG EN BRESSE, le 17 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes  
AINDEX SARL



Pascal TONNARD

**ASSOCIATION  
«POLE PETITE ENFANCE BOUT'CHOU»**

**150 allée des sports**

**01000 SAINT DENIS LES BOURG**

**COMPTES ANNUELS  
AU 31 DECEMBRE 2023**



## SOMMAIRE

BILAN

COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE



## BILAN ACTIF

A C T I F		31 dec 2023			31 dec 2022
		BRUT	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS (à déduire)	NET	NET
A C T I F	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Autres	5 034	2 544	2 490	3 818
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériel et outillage	8 773	7 544	1 229	2 079
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)</b>				
	<b>Total I</b>	13 807	10 088	3 719	5 897
	Comptes de liaison				
	<b>Total II</b>				
	<b>STOCK ET EN-COURS</b>				
	Matières premières et fournitures				
	Autres approvisionnements				
	En-cours de production (biens et services)				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	<b>CREANCES (2)</b>				
	Familles	9 187		9 187	8 878
	Communes : St Denis Buellas Montcet				
	Financeurs : CAF / MSA	110 821		110 821	107 795
	Autres créances :	37		37	915
	Disponibilités	142 912		142 912	140 830
	Charges constatées d'avance (2)	424		424	
	<b>Total III</b>	263 380		263 380	258 417
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion Actif (VI)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	277 187	10 088	267 099	264 314
	(1) Dont à moins d'un an			120 045	117 588
	(2) Dont à plus d'un an				





## BILAN PASSIF

PASSIF		31 dec 2023	31 dec 2022
F O N D S	<b>FONDS PROPRES</b>		
	Fonds associatif sans droit de reprise	42 338	41 093
	Autres réserves		
	Résultat propre (Excédent ou déficit)	1 130	1 245
	<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
	Fonds associatif avec droit de reprise		
	Reserve de trésorerie	AC AF RPE 54 847	54 847
		2 960	2 960
	Excédents affectés à l'investissement		
	Report à nouveau (1)		
P R O P R E S	Résultat de l'exercice sous contrôle de tiers financeurs (excédent ou déficit)		
	Subventions d'investissemnt (renouvelables)	2 006	2 948
	Subventions inscrites au compte de résultat		
	<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>		
	Provision pour réserve de trésorerie		
	<b>Total I</b>	103 280	103 093
	Comptes de liaison		
	<b>Total II</b>		
	Provisions pour risques et charges	68 621	49 860
	<b>Total III</b>	68 621	49 860
P R I O S V Q P C R H	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (3)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Redevables créditeurs		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 510	11 100
	(2) Dettes fiscales et sociales	71 258	70 675
	Communes :	St Denis Buellas Montcet 10 902 1 548 850	24 797 2 148 2 513
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	130	130
C R P E T G U D L E .	Produits constatés d'avance		
	<b>Total IV</b>	95 198	111 362
	Ecart de conversion Passif ( V )		
	<b>TOTAL GENERAL (I + II +III + IV + V)</b>	267 099	264 314
	(1) Dont excédents affectés au financement de mesures d'exploitation		
	Report à nouveau (N-1)		
	Report à nouveau (N-2)		
	Report à nouveau (N-3)		
	(2) Dont plus d'un an		
	Dont à moins d'un an	95 198	111 362
	(3) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		

**AINDEX**  
Commissaire aux Comptes

## COMPTES DE RESULTAT

## Charges

	31 dec 2023	31 dec 2022
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (1)</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (2)		
Achats de matières premières		
Variation de stocks (2)		
Achats autres approvisionnements		
Variation de stocks (2)		
Autres achats et charges externes	81 561	78 992
Impôts, taxes et versements assimilés :		
. sur rémunération	21 668	15 976
. autres		
Salaires et traitements	375 811	357 378
Charges sociales	120 767	116 186
Dotations aux amortissements	2 178	1 699
Dotations aux provisions	1 603	6 111
Autres charges de gestion courante :		
. quote-part de services gérés en commun		
. autres	127	105
Charges exceptionnelles CAF	17 300	
<b>Total I</b>	<b>621 015</b>	<b>576 446</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts des emprunts		
Autres charges financières		
<b>Total II</b>		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
<b>Total III</b>		
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III)</b>	<b>621 015</b>	<b>576 446</b>
Solde créditeur = excédent	1 130	1 245
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>622 145</b>	<b>577 691</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>		
Mise à disposition de biens et services	39 298	38 469
<b>TOTAL</b>	<b>39 298</b>	<b>38 469</b>
* Y compris :		
. redevances de crédit-bail mobilier		
. redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(2) Stock initial moins stock final :		
Montant de la variation en moins entre parenthèse ou précédé du signe (-)		

**AINDEX**  
Commissaire aux Comptes

## COMPTE DE RESULTAT

## Produits

PRODUITS		31 dec 2022	31 dec 2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>			
Prestations de service CAF		277 979	257 519
aide CAF Covid			1 972
Participation des familles		100 303	102 343
Subvention MSA		5 088	3 312
Bonus Territoire CAF		82 316	84 216
Mission supplémentaire CAF/ Bonus CAF		6 434	5 600
Sous total A		472 120	454 961
(Montant net des produits d'exploitation)			
Production stockée (2)			
Production immobilisée			
Reprise sur provisions (et amortissements)			
Transferts de charges		2 339	2 694
Indemnités activité partielle			
Autres produits de gestion courante :			
. cotisations		1 130	1 245
. autres : contrat de génération		49	226
Sous total B		3 518	4 165
<b>Total I</b>		<b>475 638</b>	<b>459 126</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
		2 051	885
<b>Total II</b>		<b>2 051</b>	<b>885</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Subvention d'Equilibre			
Subvention Mairie Saint Denis		123 098	100 203
Subvention Mairie Buellas		11 766	10 290
Subvention Mairie Montcet		8 508	7 068
Quote part des subventions virée au CR		1 084	118
<b>Total III</b>		<b>144 456</b>	<b>117 680</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)</b>		<b>622 145</b>	<b>577 691</b>
Solde débiteur = déficit			
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>622 145</b>	<b>577 691</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>			
Prestations en nature		39 298	38 469
<b>TOTAL</b>		<b>39 298</b>	<b>38 469</b>
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) Stock initial moins stock final :			
Montant de la variation en moins entre parenthèse ou précédé du signe (-)			





ANNEXE

## **1. INFORMATIONS GENERALES**

### **1. Description de l'objet social et des activités exercées par l'association**

L'association Pôle petite enfance BOUT'CHOU a pour but l'animation et la gestion de l'accueil collectif des jeunes enfants et d'un relais petite enfance, qui font l'objet d'une contractualisation entre les communes de Saint Denis Lès Bourg, Montcet et Buellas et la caisse d'allocations familiales, et qui lui seront déléguées par convention entre les communes et l'association.

### **2. Evénements significatifs et faits caractéristiques**

Un contrôle de la CAF s'est déroulé courant juillet 2023.

Suite à ce contrôle, l'association a reçu un courrier de la CAF en date du 25/10/2023 qui a estimé que l'association avait un trop perçu sur la subvention de l'année 2021 de 22 000€.

Compte-tenu du recours amiable déposé par l'association, une provision pour risques de 17 300€ a été provisionnée dans les comptes clos au 31/12/2023.



## 2. REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 1. Principes comptables retenus

Les comptes annuels de l'exercice 2023 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par :

- ☒ Le règlement ANC N°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif
- ☒ Le règlement ANC N° 2014-03 et ses règlements modificatifs.



### 2. Changement de méthode

A compter des exercices ouverts le 1<sup>er</sup> janvier 2021, les personnes morales de droit privé à but non lucratif tenues d'établir des comptes annuels, notamment les associations, doivent appliquer les règlement ANC n° 2018-06 qui succèdent au règlement CRC n°1999-01.

## Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### 3. Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Logiciels..... 3 à 4 ans
- Mobilier, matériel de bureau..... 3 à 4 ans

Le détail des valeurs brutes et des amortissements est fourni par les tableaux ci-après.



#### **4. Créances et dettes**

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

#### **5. Cotisations**

La méthode de l'engagement a été retenue pour la comptabilisation des cotisations en produits.

#### **6. Produits à recevoir**

Ils correspondent aux versements du solde des subventions Prestations de Service CAF et MSA relatif à 2023.



#### **7. Mise à disposition gratuite de biens et services**

Conformément au règlement comptable, les contributions volontaires doivent faire l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

- Les contributions en travail sont valorisées aux tarifs du personnel de remplacement
- Les contributions en biens et services sont valorisées par leur coût réel soit au prix de marché

L'association est dans l'incapacité de déterminer le temps de bénévolat réalisé sur l'exercice.

Par convention en date du 16 mars 2006, renouvelée le 1<sup>er</sup> janvier 2019, la commune de Saint Denis les Bourg, propriétaire des bâtiments, met à disposition de l'association Pôle Petite Enfance Boutchou un local sis 150 allée des sports à Saint Denis les Bourg.

La commune prend à sa charge les dépenses d'entretien relevant des obligations du propriétaire (clos et couvert), ainsi que les dépenses courantes d'eau, d'électricité, de chauffage.

La commune assure également l'entretien des cours, parkings, espaces verts et abords.

Au titre de l'année 2023, les aides indirectes consenties par la commune de Saint Denis les Bourg, se sont élevées à 39 298€.

#### **8. Obligations des communes de St Denis Les Bourg, Montcet et Buellas**

Les 3 communes, en tant que co-financeurs d'un projet pour la petite enfance, concrétisé par la signature du Contrat Enfance avec la Caisse d'Allocations Familiales de l'Ain, s'engagent à assurer à l'Association POLE PETITE ENFANCE BOUT'CHOU une subvention annuelle d'équilibre, et s'engagent à financer les dépenses d'équipement.

Les subventions des communes apparaissent comme des subventions d'équilibre affectées en produits exceptionnels. Elles viennent compenser le déficit d'exploitation de chaque service.

## 9. Provision pour départ à la retraite

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 51 321 €. Cet engagement a été comptabilisé.

Elle a été déterminée selon les termes de la convention collective, des « centres sociaux et socioculturels et des associations acteurs du lien social », sur la base des rémunérations versées sur l'année 2023, actualisées au taux de 1,5% et selon la méthode rétrospective.

L'évaluation a été réalisée à partir des droits qui seront acquis au moment du départ à la retraite, rapportés au temps de présence des salariés au 31 décembre 2023. L'espérance de vie retenue est celle communiquée par l'INSEE dans la table de mortalité TG05. Les charges sociales ont été retenues à un taux de 45%.

La notion de rotation du personnel a été intégrée à un taux de 1%.

La progression des salaires a été retenue à un taux de 2%.



### 3. NOTES SUR LE BILAN

#### 1. Détail des charges à payer

Fourn., Fact. non parvenues	5 556
Personnel, Congés à Payer	29 718
Cotisations sociales sur CP à Payer	10 699
IJ Charges à payer	
<b>TOTAL</b>	<b>45 973</b>

#### 2. Détail des produits à recevoir



Prestations CAF A Recevoir	107 564
Bonus handicap CAF à recevoir	2 537
Prestations MSA	720
Autres : aides CAF Covid	
Transfert charges personnel	37
<b>TOTAL</b>	<b>110 858</b>

#### 3. Evolution des fonds associatifs

Fonds associatifs	Début	Dotations	Reprises	Fin
Fonds associatifs ss droit reprise	41 093	1 245		42 338
Réserve de trésorerie	57 807			57 807
Résultat N-1	1 245		1 245	
<b>TOTAL</b>	<b>100 145</b>	<b>1 245</b>	<b>1 245</b>	<b>100 145</b>

## 4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 1. Subventions

Les montants constatés en comptabilité sont conformes aux décisions d'attribution des financeurs.

	2023	2022	Variation
Subvention CAF	277 979	257 519	20 460
Bonus Territoire	82 316	84 216	'-1900
Autres subventions CAF	6 434	5 600	834
Aide exceptionnelle Covid-19 CAF		1 962	'-1962
Subvention MSA	5 088	3 312	1776
Subvention collectivités	143 371	117 561	25 810
<b>TOTAL SUBVENTIONS</b>	<b>515 188</b>	<b>470 170</b>	<b>45 018</b>



## 5. AUTRES INFORMATIONS

### 1. Répartition charges communes

	Accueil Collectif	RPE
Salaire Coordinatrice	85%	15%
Salaire Responsable RPE		100%

### 2. Résultat par section analytique

	2023
Accueil Collectif	0
Relais Petite Enfance	0
Vie Associative	1130
<b>TOTAL</b>	<b>1130</b>

### **3. Informations relatives à la rémunération des dirigeants**

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, il est précisé qu'il n'y a pas eu de rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles.



TABLEAU DES IMMOBILISATIONS  
Situations et mouvements

IMMOBILISATIONS		VALEUR BRUTE DEBUT EXERCICE	ACQUISITION	CESSIONS MISE AU REBUT	VIREMENT POSTE A POSTE	VALEUR BRUTE FIN EXERCICE
I N C O R P O R E L L E S	Frais établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	6 511		1 477		5 034
	Total II	6 511		1 477		5 034
C O R P O R E L L E S	Terrains					
	Constructions					
	Installations techniques, matériel et outillage	8 773				8 773
	Autres immobilisations corporelles					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	Total III	8 773				8 773
F I N A N C I E R E S	Participations et créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
	Total IV					
TOTAL (I + II + III + IV)		15 285		1 477		13 808

AINDEX  
Commissaire aux Comptes



TABLEAU DES AMORTISSEMENTS  
Situations et mouvements

IMMOBILISATIONS		AMORTISSEMENTS CUMULES AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	AMORTISSEMENTS CUMULES A LA FIN DE L'EXERCICE
I N C O R P O R E L L E S	Frais établissement				
	Total I				
	Autres immobilisations incorporelles	2 693	1 328	1 477	2 544
	Total II	2 693	1 328	1 477	2 544
C O R P O R E L L E S	Constructions				
	Installations techniques, matériel et outillage				
	Autres immobilisations corporelles	6 694	850		7 544
	Total III	6 694	850		7 544
TOTAL (I + II + III)		9 387	2 178	1 477	10 088

AINDEX  
Commissaire aux Comptes

TABLEAU DES PROVISIONS  
Situations et mouvements

NATURE DES PROVISIONS		MONTANT AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	MONTANT A LA FIN DE L'EXERCICE
P R O V  R E G L E  M E N T E	Amortissements dérogatoires				
	Total I				
	Provisions Indemnité Fin Carrière	49 860	1 461		51 321
	Provisions contrôle CAF		17 300		17 300
	Total II	49 860	18 761		68 621
P R O V  P R  D E P R E C I A T	Sur immobilisations				
	Sur stockés en cours				
	Sur clients et comptes rattachés				
	Autres provisions pour Dépréciation				
	Total III				
TOTAL (I + II + III)		49 860	18 761		68 621

AINDEX  
Commissaire aux Comptes

ETAT DES CREANCES  
A la clôture de l'exercice

C R E A N C E S		MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
			A 1 AN AU PLUS	A PLUS D'1 AN
D I E M M	Créances rattachées à des participations			
L' O A B	Prêts (1)			
C I T L I I F S E	Autres immobilisations financières			
D C E I R	Redevables et comptes rattachés			
L C ' U	Clients et comptes rattachés	9 187	9 187	
	Communes			
A L C A	Autres créances : Caf et MSA	110 821	110 821	
	Autres créances diverses	57	57	
T N I T F	Charges constatées d'avance	424	424	
TOTAL		120 469	120 469	
(1)	Montant : . prêts accordés cours exercice . remboursements obtenus cours exercice			<div>AINDEX Commissaire aux Comptes</div>

**ETAT DES DETTES**  
*A la clôture de l'exercice*

DETTES		MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
			A 1 AN AU PLUS	A PLUS D'1 AN
DETTE S	Etablissement de crédit			
	Fournisseurs	10 510	10 510	
	Dettes fiscales et sociales	71 258	71 258	
	Communes :			
	St Denis	10 902	10 902	
	Buellas	1 548	1 548	
	Montcet	850	850	
	Autres dettes	130	130	
TOTAL		95 198	95 198	