

**Rapports du Commissaire aux comptes  
Exercice clos le 31.12.2023**

**LIGUE DE L'ENSEIGNEMENT  
DU CHER**

5 Rue Samson

18000 BOURGES

5 Rue Samson  
18000 BOURGES

**Exercice**  
**du 1<sup>er</sup> janvier 2023**  
**au 31 décembre 2023**

---

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

---

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 LIGUE DE L'ENSEIGNEMENT DU CHER 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 LIGUE DE L'ENSEIGNEMENT DU CHER 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 2023 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.

**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.

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.

**Règles et principes comptables :**

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par l'association, nous avons été conduits à examiner la régularité des principes comptables décrits dans les notes « règles et méthodes comptables » de l'annexe et la présentation qui en a été faite.

**Opérations relatives aux subventions reçues :**

Dans le cadre de notre mission, nous avons été conduits à contrôler la comptabilisation des opérations de trésorerie et les opérations relatives aux subventions reçues sur l'exercice. Nous avons obtenu les éléments probants justifiant la réalité et l'exhaustivité des opérations comptabilisées à ce titre dans les comptes, grâce, à l'examen des procédures mises en place pour appréhender ces opérations et par l'analyse des contrats et des conventions de subventions signés avec les financeurs.

**Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés**

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

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

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise sanitaire 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.

### **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 BOURGES,  
Le Commissaire aux Comptes,

**COMPTAFRANCE,**  
Jérôme GOMBERT

Signé électroniquement le 28/05/2024 par  
Jerome Gombert



5 Rue Samson  
18000 BOURGES

**Exercice**  
**du 1<sup>er</sup> janvier 2023**  
**au 31 décembre 2023**

---

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos**  
**le 31 décembre 2023**

---

Aux membres,

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.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

---

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

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.

Fait à BOURGES,  
Le Commissaire aux Comptes,

**COMPTAFRANCE,**  
Jérôme GOMBERT

Signé électroniquement le 28/05/2024 par  
Jerome Gombert



## 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				
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	7 786	6 000	1 786	1 524
Constructions	955 729	261 044	694 686	739 687
Installations techniques, mat. et outillage indus.	38 000		38 000	38 000
Autres immobilisations corporelles	319 673	312 122	7 551	16 561
Immobilisations corporelles en cours	6 849		6 849	
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	960		960	960
Prêts	12 500		12 500	12 500
Autres immobilisations financières	494		494	592
<b>Total I</b>	<b>1 341 992</b>	<b>579 165</b>	<b>762 827</b>	<b>809 825</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	326 256	9 596	316 660	447 552
Autres créances	854 549		854 549	910 564
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>	<b>476 607</b>		<b>476 607</b>	<b>444 615</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>30 827</b>		<b>30 827</b>	<b>20 147</b>
<b>Total II</b>	<b>1 688 239</b>	<b>9 596</b>	<b>1 678 643</b>	<b>1 822 878</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>3 030 231</b>	<b>588 761</b>	<b>2 441 470</b>	<b>2 632 703</b>
<b>Rubriques</b>	<b>Montant brut</b>		<b>Montant net N</b>	
<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	46 917	46 917
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise statutaires</b>		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation	106 714	106 714
<b>Réserves</b>		
<b>Réserves statutaires ou contractuelles</b>		
<b>Réserves pour projet de l'entité</b>		
<b>Autre</b>		
Report à nouveau	398 332	322 279
Excédent ou déficit de l'exercice	6 974	76 053
Situation nette (sous total)	558 937	551 963
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	147 129	150 160
Provisions réglementées		
<b>Total I</b>	<b>706 066</b>	<b>702 124</b>
<b>Fonds dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donation		
Fonds dédiés		
<b>Total II</b>		
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques	10 000	5 000
Provisions pour charges	76 561	75 757
<b>Total III</b>	<b>86 561</b>	<b>80 757</b>
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	571 480	621 124
Emprunts et dettes financières divers		290
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	217 017	240 638
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	171 797	176 584
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 930	14 793
Autres dettes	13 283	25 384
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	667 337	771 009
<b>Total IV</b>	<b>1 648 843</b>	<b>1 849 823</b>
<b>Ecart de conversion (passif) (V)</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>2 441 470</b>	<b>2 632 703</b>

## COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Cotisations	51 300	47 962
<b>Ventes de biens et services</b>		
Vente de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	864 249	648 143
dont parrainages		
Production stockée		
Production immobilisée		
<b>Produits de tiers financeurs</b>		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 320 743	1 477 554
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>		
Dons manuels	292	
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie	262	
Contributions financières		
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	31 277	111 105
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	12 913	10 997
<b>Total (I)</b>	<b>2 281 036</b>	<b>2 295 761</b>
Participations		
Autres valeurs mobilières et créances d'actif		
Autres intérêts et produits assimilés	103	48
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>103</b>	<b>48</b>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	19 848	(1 244)
Produits exceptionnels sur opérations en capital	16 416	8 289
Reprises sur provisions et transferts de charges		35 696
<b>Total (III)</b>	<b>36 264</b>	<b>42 740</b>
<b>Total des produits (I+II+III)</b>	<b>2 317 402</b>	<b>2 338 548</b>
<b>Solde débiteur = Déficit</b>		
<b>Total général</b>	<b>2 317 402</b>	<b>2 338 548</b>
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	714 723	707 551
Aides financières	36 326	34 826
Impôts, taxes et versements assimilés	90 909	93 824
Salaires et traitements	1 050 003	992 261
Charges sociales	286 216	284 510
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	70 292	44 051
Dotations aux provisions	6 203	8 457

Report en fonds dédiés		
Autres charges	40 653	37 780
<b>Total (I)</b>	<b>2 295 325</b>	<b>2 203 259</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	6 512	7 134
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total (II)</b>	<b>6 512</b>	<b>7 134</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	8 591	51 357
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		660
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		85
<b>Total (III)</b>	<b>8 591</b>	<b>52 103</b>
Participation salariés aux résultats (IV)		
Impôts sur les bénéfices (V)		
<b>Total des charges (I+II+III)</b>	<b>2 310 428</b>	<b>2 262 496</b>
<b>Solde créditeur = Excédent</b>	<b>6 974</b>	<b>76 053</b>
<b>Total général</b>	<b>2 317 402</b>	<b>2 338 548</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>		

---

# ANNEXE

---

## VARIATION DES FONDS PROPRES ASSOCIATIFS

Rubriques	Montant début exercice	Affectation du résultat	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	46 917				46 917
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation	106 714				106 714
Réserves					
Report à nouveau	322 279		76 053		398 332
Excédent ou déficit de l'exercice	76 053		6 974	76 053	6 974
<b>Situation nette</b>	<b>551 963</b>		<b>83 026</b>	<b>76 053</b>	<b>558 937</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	150 160		13 385	16 416	147 129
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>702 124</b>		<b>96 411</b>	<b>92 469</b>	<b>706 066</b>

## ACQUISITIONS DES IMMOBILISATIONS

Comptes	Nature des immobilisations	Montant	Taux d'amortissement	Durée d'amortissement
2110000000	PLAIMPIED PARCELLE N°15	12		
2110000000	PLAIMPIED PARCELLE N°16	250		
2135000000	ALVES RIDEAU METALLIQUE	2 471	10%	10 ans
2183100000	LDLC PC PORTABLE ASUS VIVOBOK 16 X1605PA-MB129W	1 804	33%	3 ans
2183100000	LDLC PC PORTABLE ASUS VIVOBOK 16 X1605PA-MB129W	3 957	33%	3 ans
2183100000	LDLC PC PORTABLE ASUS R515EA-EJ3205W - 3 UNITES	2 425	33%	3 ans
2184100000	BS CONCEPT FAUTEUIL ED ARTHRODESE SL 1295 - 1 UNITE	2 401	20%	5 ans
2184100000	RAJA TABLE RABATABLE PRATIC 120 X 80	2 559	20%	5 ans
2184100000	RAJA TABLE RABATABLE PRATIC 160 X 80	664	20%	5 ans
2318000000	AGENCEMENT CAVE SITE BOURGES EN COURS	6 370		
2318000000	AGENCEMENT CUISINE SITE BOURGES EN COURS 2023	479		
2751000000	Dépôts de garantie Val Berry 182 rue Lazennay	452		
<b>TOTAL</b>		<b>23 844</b>		

## CESSIONS DES IMMOBILISATIONS

Comptes	Natures des immobilisations	Valeur actuelle	Amortissements pratiqués	Valeur résiduelle	Prix de cession	Différentiel réalisé
<b>TOTAL</b>						

---

## 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	28,00	
Employés	6,00	
Ouvriers		
<b>TOTAL</b>	<b>38,00</b>	

## 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.

### 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 64 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 3.17%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 76 561 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 2023, 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 31/12/2023. 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	100 011
Dettes fiscales et sociales	102 993
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	5 085
<b>TOTAL</b>	<b>208 089</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	64 145
- Autres créances	24 904
<i>dont avoirs à recevoir</i>	3 355
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>89 049</b>

---

**TRANSFERT DE CHARGES**

---

Rubrique	Montant
<b>Transferts de charges d'exploitation</b>	
Transferts de charges d'exploitation	2 941
Transfert de charges UFOLEP USEP	22 343
Refacturation Frais de déplacements/Réception	1 279
Remboursement IFC	0
Remboursement Uniformation	4 714
<b>Sous total Exploitation</b>	<b>31 277</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>31 277</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	75 757	804		76 561
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	5 000	5 000		10 000
<b>TOTAL</b>	<b>80 757</b>	<b>5 804</b>		<b>86 561</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	9 197	399		9 596
Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL</b>	<b>9 197</b>	<b>399</b>		<b>9 596</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>89 954</b>	<b>6 203</b>		<b>96 156</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	12 500		12 500
Autres immobilisations financières	494		494
<b>Total de l'actif immobilisé</b>	<b>12 994</b>		<b>12 994</b>
Clients douteux ou litigieux	9 596	9 596	
Autres créances clients	324 822	324 822	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	15 716	15 716	
Etat – Impôts sur les bénéfices			
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée			
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés	5 833	5 833	
Etat – Divers	799 120	799 120	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	29 294	29 294	
<b>Total de l'actif circulant</b>	<b>1 184 381</b>	<b>1 184 381</b>	
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>30 827</b>	<b>30 827</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>1 228 201</b>	<b>1 215 207</b>	<b>12 994</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	571 480	50 004	179 703	341 773
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	217 017	217 017		
Personnel et comptes rattachés	78 791	78 791		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	81 748	81 748		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	11 257	11 257		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 930	7 930		
Groupe et associés				
Autres dettes	18 944	18 944		
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	667 337	667 337		
<b>TOTAL</b>	<b>1 654 504</b>	<b>1 133 028</b>	<b>179 703</b>	<b>341 773</b>

## IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

## Immobilisations

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains	7 524	262		7 786
Constructions sur sol propre	276 627			276 627
Constructions sur sol d'autrui	676 631	2 471		679 102
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel	38 000			38 000
Installations générales, agencements et divers	26 110			26 110
Matériel de transport	69 577			69 577
Matériel de bureau, informatique et mobilier	181 429	13 810		195 239
Emballages récupérables et divers	28 747			28 747
Immobilisations corporelles en cours		6 849		6 849
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	1 304 646	23 392		1 328 038
Participations				
Autres titres immobilisés	960			960
Prêts et autres immobilisations financières	13 092	452	550	12 994
Total des immobilisations financières	14 052	452	550	13 954
<b>TOTAL</b>	<b>1 318 699</b>	<b>23 844</b>	<b>550</b>	<b>1 341 992</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				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains	6 000			6 000
Constructions sur sol propre	179 777	46 511		226 288
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions inst. générales, agencements et aménagements des constructions	33 794	961		34 756
Installations techniques, matériel et outillage industriels	38 000			38 000
Installations générales, agencements et divers	23 438	1 064		24 502
Matériel de transport	60 689	4 134		64 823
Mat de bureau et informatique, mobilier	138 428	17 622		156 050
Emballages récupérables et divers	28 747			28 747
Total des amortissements sur immobilisations corporelles	508 873	70 292		579 165
<b>TOTAL</b>	<b>508 873</b>	<b>70 292</b>		<b>579 165</b>

---

**CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

---

Rubriques	Charges	Produits
Charges constatées d'avance	30 827	
Produits constatés d'avance		13 963
Produits Constatés d'avance Sur subvention		577 137
Produits constatés d'avance CAP ASSO		30 450
Produit Affiliation Ligue part nationale		7 770
Produit Affiliation Ligue part départementale		3 360
Produit Adhésion Ligue part nationale		2 559
Produit Adhésion Ligue part départementale		15 397
Produit APAC TGA TLE GAP		16 701
<b>TOTAL</b>	<b>30 827</b>	<b>667 337</b>