

In Extenso

COMITE DU RHONE HANDISPORT - METROPOLE DE LYON

Comptes annuels
Bilan au 31/12/2018

4 RUE DES CHARMETTES

69100 VILLEURBANNE

SIRET : 34905141700039



IN EXTENSO RHONE ALPES CHARBONNIERES

24, chemin des Verrières
BP 33 69751 Charbonnières cedex

Tél : 04 78 34 19 54

Sommaire

Attestation	1
COMPTES ANNUELS	
Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
Compte de résultat	4
Compte de résultat (Suite)	5
Annexe au bilan association	6
Règles et méthodes comptables	7
Règles et méthodes comptables (suite)	8
Règles et méthodes comptables (suite)	9
Tableau de suivi des fonds associatifs	10
Tableaux de suivi des fonds dédiés	11
Tableau de mouvements des subventions d'investissement	12
Etat des immobilisations	13
Etat des amortissements	14
Etat des créances	15
Etat des dettes	16
Produits à recevoir	17
Charges à payer	18
Produits et charges constatés d'avance	19

ATTESTATION

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de COMITE DU RHONE HANDISPORT - METROPOLE DE LYON relatifs à la période du 01/01/2018 au 31/12/2018 qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	171 109 €
Produits d'exploitation :	133 258 €
Résultat net Comptable :	-17 044 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Charbonnières-Les-Bains

Le 30 janvier 2019


M. Laurent SIMO
Expert-Comptable

Comptes annuels

Bilan Actif

Bilan Actif	Au 31/12/2018			Au 31/12/2017
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif Immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations en cours				
Avances				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	17 043	14 628	2 414	4 119
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres	165 248	142 733	22 515	
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (1)				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	1 494		1 494	1 494
TOTAL (I)	183 784	157 361	26 424	5 613
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2)				
Usagers et comptes rattachés	1 658		1 658	1 723
Autres	8 612		8 612	19 401
Valeurs mobilières de placement	79 844	230	79 614	79 749
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	53 730		53 730	87 742
Charges constatées d'avance (2)	1 072		1 072	2 543
TOTAL (III)	144 916	230	144 685	191 158
Frais d'émission d'emprunts à étaler(IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion actif(VI)				
TOTAL GENERAL ACTIF (I à VI)	328 700	157 591	171 109	196 770
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs net à réaliser : Acceptés par les organes statutairement compétents				
Legs net à réaliser : Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Bilan Passif

Bilan Passif	Au 31/12/2018	Au 31/12/2017
	Net	Net
Fonds Propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves	145 818	122 041
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-17 044	23 777
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	22 500	10 000
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires commodat		
TOTAL (I)	151 274	155 818
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions et fonds dédiés		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	2 029	3 490
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	6 805	12 382
Fonds dédiés sur autres ressources		
TOTAL (III)	8 834	15 872
Emprunts et dettes (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 527	1 748
Dettes fiscales et sociales	8 567	12 882
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		8 837
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	907	1 613
TOTAL (IV)	11 001	25 081
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL PASSIF (I à V)	171 109	196 770
(1) Dont à moins d'un an	11 001	25 081
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
ENGAGEMENTS DONNES		
Legs net à réaliser :		
- Acceptés par les organes statutairement compétents		
- Autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à payer		

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2018 au 31/12/2018	Du 01/01/2017 Au 31/12/2017
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises	360	
Production vendue de biens		
Production vendue de services	28 141	28 197
Produits d'exploitation	28 501	28 197
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	56 700	60 742
Dons	975	315
Cotisations	2 097	2 472
Legs et Donations		
Produits liés à des financements réglementaires		
Autres produits	42 510	44 009
Reprises sur amortis., dépréciations, prov., transferts de charges	2 475	1 127
TOTAL (I)(1)	133 258	136 862
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	580	
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock matières premières et autres appro.		
Autres achats et charges externes (2)	75 542	34 286
Impôts, taxes et versements assimilés	1 843	1 665
Salaires et traitements	52 268	49 241
Charges sociales	18 682	14 657
Dotations aux amortissements sur immobilisations	4 206	4 092
Dotations aux dépréciations des immobilisations		
Dotations aux dépréciations des l'actifs circulants		
Dotations aux provisions		3 490
Autres charges	3 445	9 780
TOTAL (II)(3)	156 566	117 210
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-23 308	19 652
Excédent ou déficit transféré (III)		
Déficit ou excédent transféré (IV)		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (III - IV)		
Produits financiers		
Produits financiers de participation (4)	225	341
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)		
Reprise sur provisions et transferts de charges		
Différence positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL (V)	225	341
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et dépréciations	135	95
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements		
TOTAL (VI)	135	95
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	89	246
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	-23 219	19 898

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018	Du 01/01/2017 Au 31/12/2017
Produits Exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 156	200
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	1 156	200
Charges Exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	260	631
Sur opérations en capital	296	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	556	631
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	600	-431
Impôts sur les bénéfices (IX)	2	16
Participations des salariés (XII)		
SOLDE INTERMEDIAIRE	-22 621	19 451
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs(X)	5 577	4 326
Engagements à réaliser sur ressources affectées(XI)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)	140 216	141 728
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI + XII)	157 260	117 951
EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)	-17 044	23 777

Evaluation des contributions volontaires en nature

PRODUITS	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018	Du 01/01/2017 Au 31/12/2017
Bénévolat	4 466	2 948
Prestations en nature	7 621	7 727
Dons en nature		
TOTAL	12 087	10 675
CHARGES	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018	Du 01/01/2017 Au 31/12/2017
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	7 621	7 727
Personnel bénévole	4 466	2 948
TOTAL	12 087	10 675
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont redevance sur crédit_bail mobilier		
(2) Dont redevance sur crédit_bail immobilier		
(3) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) Dont produits concernant des organismes liés		
(5) Dont intérêts concernant des organismes liés		

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2018 dont le total du bilan avant répartition est de 171 109 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : -17 044 Euros.

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

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Conventions comptables

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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement A.N.C. 2016-07 du 4 novembre 2016 modifiant le règlement 2014-03 du 5 juin 2014 relatif à la réécriture du plan comptable général.

Il a également été fait application des dispositions particulières résultant du règlement 1999-01 du Comité de la Réglementation Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

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

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

Immobilisations corporelles

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue :

- Autres ensembles immobiliers : 10 ans
- Matériel de transport : 4 ans
- Mobilier : 3 ans
- Matériel sportif : 3 ans

Créances

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

Aucune provision n'est constatée au 31/12/2018.

Subventions d'investissement

La subvention d'investissement est enregistrée dans le compte 131 "subventions d'investissement" affectées à des biens non renouvelables, avec reprise au compte de résultat au rythme des amortissements des biens.

La quote-part affectée au résultat est reprise en compte 757000. Le solde disponible au 31/12/2018 s'élève à 22.500 euros.

Cette subvention concerne des fonds reçus en 2017 et 2018 pour 25.000 euros pour le financement de fauteuils handisport.

Fonds dédiés

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.

À la clôture, les fonds dédiés s'élèvent à 6.804,89 euros et se décomposent comme suit :

- Fonds dédiés "communication" pour 1.322,83 euros, pour financer des opérations de communication à venir,
- Fonds dédiés "MACIF" pour 5.482,06 euros, pour financer des réparations sur le matériel de transport.

Sur le montant disponible au 01/01/2018, l'enveloppe utilisée sur l'année 2018 s'élève à 5.576,96 euros.

Engagements de départ à la retraite

L'association a opté pour la comptabilisation au passif du bilan des engagements de départ à la retraite.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (sauf exception pour les personnes dont l'âge de départ à la retraite est estimé de manière fiable) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'association (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à l'association (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu de 1.50 %.

La somme ainsi obtenue, majorée des charges patronales, est estimée à 2.029 euros au 31 décembre 2018. Ces engagements ne sont pas couverts par une assurance spécifique.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 452 heures consacrées par les bénévoles.

La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire du SMIC de 9,88 euros donne un montant de 4.465,76 euros.

La valorisation de la prestation de la ville de Lyon au titre de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 325.30 heures consacrées par les vacataires.

La valorisation de cette prestation à un taux horaire chargé fourni par la ville de 21,86 euros donne un montant de 7.111,06 euros.

L'association bénéficie de la part de la Ville de Villeurbanne d'une mise à disposition de locaux pour leur Assemblée Générale. Cette mise à disposition est estimée à 510 euros.

Régime fiscal

L'association COMITE DU RHONE HANDISPORT - METROPOLE DE LYON est une association à but non lucratif. Elle n'est pas soumise aux impôts commerciaux.

Rémunération des cadres dirigeants

Le montant total des rémunérations pour l'exercice 2018 des trois plus hauts cadres dirigeants de l'association, composés uniquement de membres bénévoles du Conseil d'Administration, est de 0 euro.

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début d'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds Propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise :					
- Patrimoine intégré					
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise					
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Ecarts de réévaluation					
Réserves :					
- Réserves indisponibles					
- Réserves statutaires ou contractuelles					
- Réserves réglementées					
- Autres réserves	122 041	23 777			145 818
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	23 777	-23 777	-17 044		-17 044
Autres fonds associatifs					
Fonds Propres					
- Apports					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	10 000		15 000	2 500	22 500
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL	155 818		-2 044	2 500	151 274

Commentaire

Tableaux de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A-B+C
Total					

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A-B+C
Dons manuels					
Communication	962	962			962
Macif	10 661	6 420	938		5 482
Sfr Communication	5 000	5 000	4 639		361
Total	16 623	12 382	5 577		6 805
Legs et donations					
Total					
Total	16 623	12 382	5 577		6 805

Commentaire

Tableau de Mouvements des Subventions d'Investissement ou classées en fonds associatifs

NATURE DES SUBVENTIONS	Affectation	Montant à l'origine	Rapport au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
AFFECTES A DES BIENS RENOUVELABLES PAR L'ASSOCIATION AVEC DROIT DE REPRISE				
TOTAL				

NATURE DES SUBVENTIONS	Affectation	Montant à l'origine	Rapport au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
AFFECTES A DES BIENS NON RENOUVELABLES PAR L'ASSOCIATION				
MMA / Fondation Caisse d'Épargne - Fauteuils	25 000	25 000	2 500	22 500
TOTAL	25 000	25 000	2 500	22 500

Etat des immobilisations

Cadre A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations		
			Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement Autres postes d'immobilisations incorporelles					
TOTAL					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Inst. gales., agencts. et aménagt. const.		17 043			
Installations techniques, matériel et outillages ind.					
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		71 827		25 017	
Mat. de transport		56 369			
Mat. de bureau et info., mobilier		12 035			
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes					
TOTAL		157 274		25 017	
Immobilisations financières					
Participations évaluées par mise en équivalence Autres participations Autres titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières		1 494			
TOTAL		1 494			
TOTAL GENERAL		158 767		25 017	
Cadre B		Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
		Virement	Cession		Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement Autres postes d'immobilisations incorporelles					
TOTAL					
Terrains					
Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Inst. gales., agencts. et aménagt. const				17 043	
Installations techniques, matériel et outillages ind.					
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers				96 844	
Mat. de transport				56 369	
Mat. de bureau et info., mobilier				12 035	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes					
TOTAL				182 291	
Participations évaluées par mise en équivalence Autres participations Autres titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières				1 494	
TOTAL				1 494	
TOTAL GENERAL				183 784	

Etat des amortissements

Situation et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'étab. et développement				
Autres postes d'immo. incorp.				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre	12 924	1 704		14 628
Constructions sur sol d'autrui				
Ins. gales., agencs. et aménag. des constr.				
Inst. techniques, mat. et outillage indust.				
Inst. gales., agenc. et aménagements divers	71 827	2 502		74 329
Matériel de transport				
Mat. de bureau et informatique, mobilier	12 035			12 035
Emballages récup. et divers	56 369			56 369
	153 155	4 206		157 361
TOTAL GENERAL	153 155	4 206		157 361

Immobilisations amortissables	Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires						Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	DOTATIONS			REPRISES			
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'étab. et développement (I)							
Autres postes d'immo. incorp. (II)							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gales., agencs. et aménag. des constr.							
Inst. techniques, mat. et outillage indust.							
Inst. gales., agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers.							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE		TOTAL GENERAL NON VENTILE			TOTAL GENERAL NON VENTILE		

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début d'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des créances

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	1 494		1 494
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 658	1 658	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	8 000	8 000	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	612	612	
Charges constatées d'avance	1 072	1 072	
TOTAL	12 835	11 342	1 494
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Commentaire

Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des étabts de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 527	1 527		
Personnel et comptes rattachés	2 664	2 664		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 038	5 038		
Impôts sur les bénéfices	2	2		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	864	864		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	907	907		
TOTAL	11 001	11 001		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Commentaire

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2018	31/12/2017
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	230.00	735.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	230.00	735.00

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2018	31/12/2017
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	230.00	735.00
468700 PRODUITS A RECEVOIR	230.00	735.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	230.00	735.00

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2018	31/12/2017
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	644.04	408.95
Dettes fiscales et sociales	4 416.00	6 919.65
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		8 837.42
TOTAL	5 060.04	16 166.02

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2018	31/12/2017
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	644.04	408.95
408100 FOURN. - FACTURES NON PARVENUES	644.04	408.95
Dettes fiscales et sociales	4 416.00	6 919.65
428200 DETTE PROVISIONS POUR CONGES PAYES	2 663.60	3 738.00
428600 PERS. - PRIMES A PAYER		1 000.00
438200 CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	888.58	1 096.35
438600 PROVISION - CHARGES SUR PRIMES		293.30
448600 ETAT - CHARGES A PAYER	863.82	792.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		8 837.42
468600 CHARGES A PAYER		8 837.42
TOTAL	5 060.04	16 166.02

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2018	31/12/2017
Produits d'exploitation	907	1 613
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	907	1 613

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2018	31/12/2017
Charges d'exploitation	1 072	2 543
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	1 072	2 543