



Loisirs Sportifs Palais de la Glace et de la Glisse

Période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2017

Rapport d'examen limité du commissaire aux comptes de la société UCPA
Sports Loisirs sur les comptes annuels de la société Loisirs Sportifs
Palais de la Glace et de la Glisse (PGG) pour la période du 1^{er} janvier au
31 décembre 2017

ERNST & YOUNG Audit



Loisirs Sportifs Palais de la Glace et de la Glisse

Période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2017

Rapport d'examen limité du commissaire aux comptes de la société UCPA Sports Loisirs sur les comptes annuels de la société Loisirs Sportifs Palais de la Glace et de la Glisse (PGG) pour la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2017

Au Gérant de la société Loisir Sportifs Palais de la Glace et de la Glisse,

En notre qualité de commissaire aux comptes de la société UCPA Sports Loisirs et en réponse à votre demande dans le cadre de la délégation de service public vous liant avec la Ville de Marseille, nous avons effectué un examen limité des comptes annuels, de la société Loisirs Sportifs de la Glace et de la Glisse, relatifs à la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes annuels ont été établis sous votre responsabilité. Il nous appartient, sur la base de notre examen limité, d'exprimer notre conclusion sur ces comptes.

Nous avons effectué notre examen limité selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette intervention. Un examen limité consiste essentiellement à s'entretenir avec les membres de la direction en charge des aspects comptables et financiers et à mettre en œuvre des procédures analytiques. Ces travaux sont moins étendus que ceux requis pour un audit effectué selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. En conséquence, l'assurance que les comptes annuels, pris dans leur ensemble, ne comportent pas d'anomalies significatives obtenue dans le cadre d'un examen limité est une assurance modérée, moins élevée que celle obtenue dans le cadre d'un audit.

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives de nature à remettre en cause, au regard des règles et principes comptables français, le fait que les comptes annuels présentent sincèrement le patrimoine et la situation financière de la société, pour la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2017, ainsi que le résultat de ses opérations pour la période écoulée.

Ce rapport est établi à votre attention dans le contexte décrit ci-avant et ne doit pas être utilisé, diffusé, ou cité à d'autres fins. Nous n'acceptons aucune responsabilité vis-à-vis de tout tiers auquel ce rapport serait diffusé ou entre les mains duquel il parviendrait.



Ce rapport est régi par la loi française. Les juridictions françaises ont compétence exclusive pour connaître de tout litige, réclamation ou différend pouvant résulter de notre lettre de mission ou du présent rapport, ou de toute question s'y rapportant. Chaque partie renonce irrévocablement à ses droits de s'opposer à une action portée auprès de ces tribunaux, de prétendre que l'action a été intentée auprès d'un tribunal incompétent, ou que ces tribunaux n'ont pas compétence.

Paris-La Défense, le 9 juillet 2018

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG Audit

May Kassis-Morin

PGG Année Civile

Etats financiers au 31/12/2017

RÉSULTAT DE L'EXERCICE

TOTAL DU BILAN	795 674
TOTAL DES PRODUITS	2 553 515
TOTAL DES CHARGES	2 482 724
RESULTAT DE L'EXERCICE	70 792

BILAN ACTIF

	2017A			2016A
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	9 985	1 632	8 353	2 285
Installations techniques, matériel et outillage industriels	99 771	59 233	40 538	56 045
Autres immobilisations corporelles	840	840		
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>110 596</i>	<i>61 705</i>	<i>48 891</i>	<i>58 330</i>
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<i>Total immobilisations financières</i>				
ACTIF IMMOBILISE	110 596	61 705	48 891	58 330
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<i>Total des stocks</i>				
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	113 285	10 400	102 885	102 718
Autres créances	702 215		702 215	647 491
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Total des créances</i>	<i>815 501</i>	<i>10 400</i>	<i>805 101</i>	<i>750 208</i>
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	(64 304)		(64 304)	7 484
<i>Total disponibilités et divers</i>	<i>(64 304)</i>		<i>(64 304)</i>	<i>7 484</i>
ACTIF CIRCULANT	751 196	10 400	740 796	757 692
Charges constatées d'avance	5 987		5 987	26 263
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	867 779	72 105	795 674	842 285

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an

(3) dont part à plus d'un an

BILAN PASSIF

	2017A	2016A
Capital social ou individuel Dont versé : 10 000	10 000	10 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	1 000	1 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Resultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	70 792	59 606
<i>Total situation nette</i>	<i>81 792</i>	<i>70 606</i>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	81 792	70 606
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		18 548
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		18 548
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	4 000	4 000
<i>Total dettes financières</i>	<i>4 000</i>	<i>4 000</i>
Dettes d'exploitation		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	166 176	162 232
Dettes fiscales et sociales	221 521	250 585
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>387 697</i>	<i>412 817</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	241 127	268 607
<i>Total dettes diverses</i>	<i>241 127</i>	<i>268 607</i>
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance	81 058	67 706
DETTES	713 882	753 131
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	795 674	842 285

COMPTE DE RESULTAT

	2017A			2016A
	France	Export	Total	
Vente de marchandises				
Production vendue : - biens				
Production vendue : - services	1 043 664		1 043 664	1 024 254
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	1 043 664		1 043 664	1 024 254
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			1 352 962	1 430 215
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			102 818	37 513
Autres produits (1) (11)			53 842	2 457
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			2 553 285	2 494 439
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			22 336	22 012
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			1 526 375	1 444 571
<i>Total charges externes</i>			<i>1 548 711</i>	<i>1 466 583</i>
Impôts, taxes et versements assimilés			64 791	110 728
Charges de personnel				
Salaires et traitements			538 006	560 804
Charges sociales (10)			166 951	184 462
<i>Total charges de personnel</i>			<i>704 957</i>	<i>745 266</i>
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			17 788	16 892
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 734	8 666
Dotations aux provisions pour risques et charges			101 498	50 000
<i>Total dotations d'exploitation</i>			<i>121 020</i>	<i>75 558</i>
Autres charges (12)			20 289	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			2 459 768	2 398 135
RESULTAT D'EXPLOITATION			93 517	96 304
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				12 689
Produits financiers				
Produits financiers de participations (5)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				
Autres intérêts et produits assimilés (5)			230	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			230	
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
charges assimilées (6)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES				
RESULTAT FINANCIER			230	
RESULTAT COURANT			93 747	83 615

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2017A	2016A
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 636	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 636	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(1 636)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	21 320	24 009
TOTAL DES PRODUITS	2 553 515	2 494 439
TOTAL DES CHARGES	2 482 724	2 434 833
BENEFICE ou PERTE	70 792	59 606

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	
	a Locations immobilières	
(2)	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	
	Dont crédit-bail mobilier	
(3)	Dont crédit-bail immobilier	
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs	
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	
(6 bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général	
	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes	
(6 ter)	Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles	
(9)	Dont transferts de charges	1 320
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant	
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	

ANNEXE

PGG Année Civile

Le capital social s'élève à 10 000 € et est composé de 100 actions de valeur nominale 100 €

1 - FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Il s'agit de la gestion d'équipement sportif sous la forme d'une délégation de service public.

Cette société a été intégrée fiscalement dans le groupe fiscal au 01 novembre 2015 dont l'entité tête de groupe est l'association UCPA Sport Loisirs.

Aucun élément significatif post-clôture n'est à signaler.

2 - RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2017 ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 de l'Autorité des normes Comptables relatives au nouveau Plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux dispositions légales et réglementaires applicables en France et aux hypothèses de bas qui ont pour objet de fournir une image fidèle de la société :

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.

2.1 COMPARABILITÉ DES ETATS FINANCIERS

Sans objet.

2.2 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELS

2.2.1 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Sans objet

2.2.2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

2.2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue.

Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants (L = linéaire ; D = dégressif ; E = exceptionnel) :

Immobilisations corporelles	Durée	Mode
-----	-----	
Installation agencement	9 ans	L
Matériel informatique	3 ans	L
Mobilier de bureau	5 ans	L

2.4 IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Sans objet

2.5 STOCK

Sans objet

2.6 CRÉANCES

Les créances sont reconnues et comptabilisées pour le montant initial de la facture.

Une dépréciation est constituée lorsqu'il existe des éléments objectifs indiquant que la société ne sera pas en mesure de recouvrer ces créances. Le montant de la dépréciation varie en fonction des possibilités réelles de recouvrement de la créance, évaluée avec prudence sur la base de la situation patrimoniale du débiteur, de la complexité de l'action de recouvrement et de la situation générale du marché. Les créances irrécouvrables sont constatées en perte lorsqu'elles sont identifiées comme telles.

2.7 TRÉSORERIE

La trésorerie correspond à la somme des disponibilités sur les comptes bancaires.

2.8 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions sont comptabilisées lorsque :

il y a une obligation à l'égard d'un tiers (légale ou implicite) résultant d'un évènement passé
qu'il est probable qu'une sortie de ressources représentative d'avantages économiques sera
nécessaire pour éteindre l'obligation et,
que le montant de l'obligation peut être estimé de manière fiable.

2.8.1 Provision GER (grands entretien et rénovation)

La provision correspond au montant de l'investissement qui doit être effectué tel qu'il a été contractuellement défini avec le délégant au contrat.

Aucun élément significatif post-clôture n'est à signaler.

2.9 DETTE FINANCIÈRE

Sans objet

2.10 EFFECTIFS

Sans objet

3 - NOTES SUR LE BILAN

Cf. Pages suivantes

4 - NOTES SUR COMPTE DE RESULTAT

Cf. Pages suivantes

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2017A	Augmentations	
		Réévaluations courant 2017A	Acquisitions courant 2017A
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<i>Total immobilisations incorporelles</i>			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions :			
- Constructions sur sol propre			
- Constructions sur sol d'autrui			
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	5 590		9 985
Installations techniques, matériel et outillages industriels	99 771		
Autres immobilisations corporelles :			
- Installations générales, agencements, aménagements divers			
- Matériel de transport			
- Matériel de bureau et mobilier informatique	840		
- Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<i>Total immobilisations corporelles</i>	106 201		9 985
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<i>Total immobilisations financières</i>			
TOTAL GENERAL	106 201		9 985

	Diminutions		Valeur brute fin 2017	Valeur d'origine
	Virements courant 2017	Cessions courant 2017		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et amgt des constructions		5 590	9 985	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			99 771	
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements et amgt divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier			840	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>		5 590	110 596	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<i>Total immobilisations financières</i>				
TOTAL GENERAL		5 590	110 596	9

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2017A	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2017A
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Autres immobilisations incorporelles				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Inst gén., agcemnts et améngmt des const.	3 305	2 282	3 954	1 632
Installations techniques, matériel et outillage indust.	43 726	15 507		59 233
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	840			840
- Emballages récupérables et divers				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	47 871	17 788	3 954	61 705
TOTAL GENERAL	47 871	17 788	3 954	61 705

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mvt net des amortisse- ments à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement							
Autres postes d'immobilisations incorporelles							
<i>Total immobilisations incorporelles</i>							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions :							
- Constructions sur sol propre							
- Constructions sur sol d'autrui							
- Inst gén., agcemnts et améngmt des const.							
Inst tech, matériel et outillages industriels							
Autres immobilisations corporelles							
- Inst gén., agcemnt et améngmt divers							
- Matériel de transport							
- Matériel de bureau et informatique							
- Emballages récupérables et divers							
<i>Total immobilisations corporelles</i>							
Frais d'acquisition des titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL non ventilé							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2017A	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2016A
sion d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2017A	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 2017A
			Utilisées au cours de l'ex	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions réglementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions pour risques et charges						
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						
<i>Sous total provisions pour risques</i>						
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions	18 548	82 950			101 498	
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
<i>Sous total provisions pour charges</i>	18 548	82 950			101 498	
Autres provisions pour risques et charges						
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	18 548	82 950			101 498	
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients	8 666	1 734				10 400
Autres provisions dépréciations						
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	8 666	1 734				10 400
TOTAL GENERAL	27 214	84 684			101 498	10 400
Dont dotations et reprises d'exploitation		103 232			101 498	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
<i>Total actif immobilisé</i>				
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	10 400	10 400		10 400
Autres créances clients	102 885	102 885		100 984
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	5 743	5 743		8 388
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	214	214		347
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	33 895	33 895		30 347
Autres impôts, taxes et versements assimilés	21 445	21 445		
Divers				
Groupe et associés (2)	578 504	578 504		503 355
Débiteurs divers	62 415	62 415		105 053
<i>Total actif circulant</i>	<i>815 501</i>	<i>815 501</i>		<i>758 874</i>
Charges constatées d'avance	5 987	5 987		26 263
TOTAL DES CREANCES	821 488	821 488		785 137
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit à un an max					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	4 000	4 000			4 000
Fournisseurs et comptes rattachés	166 176	166 176			162 232
Personnel et comptes rattachés	52 141	52 141			90 745
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	59 846	59 846			69 725
Impôts sur les bénéfices	71 702	71 702			48 782
Taxe sur la valeur ajoutée	18 955	18 955			24 972
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	18 878	18 878			16 361
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes	241 127	241 127			268 607
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	81 058	81 058			67 706
TOTAL DES DETTES	713 882	713 882			753 131
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		4 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir	2017A	2016A
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
<i>Total immobilisations financières</i>		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	14 864	109 540
<i>Total créances</i>	<i>14 864</i>	<i>109 540</i>
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<i>Total disponibilités et divers</i>		
Autres		
<i>Total autres</i>		
TOTAL	14 864	109 540

CHARGES A PAYER

Nature des charges	2017A	2016A
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
<i>Total dettes financières</i>		
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales	74 557	122 902
<i>Total dettes d'exploitation</i>	74 557	122 902
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	241 127	268 607
<i>Total dettes diverses</i>	241 127	268 607
Autres		
<i>Total autres dettes</i>		
TOTAL	315 684	391 509

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Nature des charges	2017A	2016A
Charges d'exploitation :		
Charges constatées d'avances	5 987	26 263
<i>Total charges d'exploitation</i>	5 987	26 263
Charges financières :		
<i>Total charges financières</i>		
Charges exceptionnelles :		
<i>Total charges exceptionnelles</i>		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	5 987	26 263
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	5 987	26 263

Nature des produits	2017A	2016A
Produits d'exploitation :		
Produits constatés d'avance	81 058	67 706
<i>Total produits d'exploitation</i>	81 058	67 706
Produits financiers :		
<i>Total produits financiers</i>		
Produits exceptionnels :		
<i>Total produits exceptionnels</i>		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	81 058	67 706
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	81 058	67 706

TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	(75 071)	(41 443)
---	-----------------	-----------------