

BILAN

ACTIF		Exercice N			Exercice N-1
		Brut	Amortissements et provisions (à déduire)	Net	Net
Actif Immobilisé	Immobilisations incorporelles :				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	23 088	23 088	0	990
	Fonds commercial (1)				
	Autres	19 717	19 717		
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles :				
	Terrains	141 535	22 050	119 485	119 485
	Constructions	3 598 111	2 641 716	956 396	1 082 285
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	29 580	13 472	16 108	21 972
	Autres	690 329	623 272	67 057	52 236
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations mises en concession				
Immobilisations financières (2) :					
Participations	132		132	132	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	4 069		4 069	4 536	
Prêts	60 888		60 888	60 888	
Prêts et avances inter-services accordés					
Autres	1 250		1 250	1 250	
Total I	4 568 698	3 343 313	1 225 385	1 343 775	
Actif Circulant	Stocks et en-cours :				
	Matières premières et autres approvisionnements				
	En cours de production (biens et services) (a)				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	Créances (3) :				
Créances clients et comptes rattachés (b)	570 789	41 969	528 820	411 359	
Autres	202 528		202 528	322 047	
Opérations de trésorerie interservices et comptes de liaison					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	3 916 564		3 916 564	4 061 929	
Charges constatées d'avance (3)					
Total II	4 689 881	41 969	4 647 912	4 795 334	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	9 258 579	3 385 282	5 873 297	6 139 109	
(1) Dont droit au bail					
(2) Dont à moins d'un an					
(3) Dont à plus d'un an					

BILAN

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1
Capitaux Propres	Apports	1 053 612	1 053 612
	Ecarts de réévaluation (a)		
	Réserves:		
	Réserves réglementées		
	Autres		
	Report à nouveau (b)	3 822 344	3 580 508
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) (c)	50 614	241 836
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total I	4 926 571	4 875 956
Autres fonds Propres	Droits du concédant		
	Total I bis		
Fonds effort de construction	Fonds issus du versement des employeurs à l'effort de construction		
	Fonds sous forme de subventions		
	Fonds sous forme de prêts		
	Fonds en vue de souscriptions de titres		
	Total I ter		
Provisions pour Risques et Charges	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	472 892	545 897
	Total II	472 892	545 897
Dettes (1) (e)	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	74 533	97 467
	Emprunts et dettes financières divers	90	325
	Prêts et avances inter-services reçus		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		10 367
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés (d)	147 094	165 949
	Dettes fiscales et sociales	9 038	5 828
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 574	3 896
	Autres dettes	226 775	412 490
		Opérations de trésorerie interservices et comptes de liaison	
Comptes de régularisation (1)	Produits constatés d'avance	13 731	20 933
	Total III	473 835	717 256
	Ecarts de conversion passif (IV)		
	TOTAL GENERAL (I + I bis + I ter + II + III + IV)	5 873 297	6 139 109
(1) Dont à plus d'un an			
Dont à moins d'un an			
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			

Charges d'Exploitation	Budget	Budget	Présent budget :	Variation BE 2020		Variation Prév 2021	
	Exécuté 2020	Prévisionnel 2021	Exécuté 2021	en volume	en %	en volume	en %
Dotations versées aux CCIT	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Contribution versée à l'ACFCI	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Prélèvement France Telecom	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
1 - Reversements	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Achats de marchandises	1 553,80	600,00	554,67	-999	-64,3%	-45	-7,6%
Variation de stock	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Achats mat. premières et autres approvisionnements	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Variation de stock	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Autres achats et charges externes	2 894 056,48	3 141 617,50	2 955 735,98	61 680	2,1%	-185 882	-5,9%
Impôts,taxes et versements assimilés	48 683,00	45 500,00	41 575,00	-7 108	-14,6%	-3 925	-8,6%
Salaires et traitements	36 768,51	0,00	51 585,73	14 817	40,3%	51 586	-
Charges sociales	16 634,96	7 800,00	5 598,77	-11 036	-66,3%	-2 201	-28,2%
Dotations aux amortissements et aux provisions				-	-	-	-
- sur immobilisations : dotations aux amortissements	166 078,63	158 067,00	156 793,14	-9 285	-5,6%	-1 274	-0,8%
- sur immobilisations : dotations aux provisions	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
- sur actif circulant : dotations aux provisions	83 658,33	0,00	41 968,92	-41 689	-49,8%	41 969	-
- pour risques et charges : dotations aux provisions	37 840,00	0,00	0,00	-37 840	-100,0%	-	-
Autres charges	85 633,87	133 415,00	130 131,34	44 497	52,0%	-3 284	-2,5%
Contributions versées aux services	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Quotes parts de résultat sur op. en commun	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
2 - Autres charges d'exploitation	3 370 907,58	3 486 999,50	3 383 943,55	13 036	0,4%	-103 056	-3,0%
Charges d'Exploitation (1 + 2)	3 370 907,58	3 486 999,50	3 383 943,55	13 036	0,4%	-103 056	-3,0%

Autres Charges	Budget	Budget	Présent budget :	Variation BE 2020		Variation Prév 2021	
	Exécuté 2020	Prévisionnel 2021	Exécuté 2021	en volume	en %	en volume	en %
Dotation aux amortissements et aux provisions	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Intérêts et charges assimilées	1 672,98	1 359,00	925,11	-748	-44,7%	-434	-31,9%
Différence négative de change	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
3 - Charges financières	1 672,98	1 359,00	925,11	-748	-44,7%	-434	-31,9%
Opérations de gestion	31 070,86	180 000,00	15 133,63	-15 937	-51,3%	-164 866	-91,6%
Valeur comptable des actifs cédés	5 550,67	0,00	466,91	-5 084	-91,6%	467	-
Autres charges exceptionnelles	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Dotations aux amortissements et provisions	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
4 - Charges exceptionnelles	36 621,53	180 000,00	15 600,54	-21 021	-57,4%	-164 399	-91,3%
5 - Impôt sur les bénéfices	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Total des Charges	3 409 202,09	3 668 358,50	3 400 469,20	-8 733	-0,3%	-267 889	-7,3%
6 - Bénéfice	241 836,48	0,00	50 614,49	-191 222	-79,1%	50 614	-
Total général (1+2+3+4+5+6)	3 651 038,57	3 668 358,50	3 451 083,69	-199 955	-5,5%	-217 275	-5,9%

PRODUITS - 1

Produits d'Exploitation	Budget	Budget	Présent budget :	Variation BE 2020		Variation Prév 2021	
	Exécuté 2020	Prévisionnel 2021	Exécuté 2021	en volume	en %	en volume	en %
TACFE brute	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
TACVAE				-	-	-	-
Contribution reçue des CCIR	2 034 197,10	1 693 099,00	1 713 249,03	-320 948	-15,8%	20 150	1,2%
Reliquats sur exercices antérieurs	0,00	0,00	-17 147,32	-17 147	-	-17 147	-
1 - Produit fiscal, dotation, contributions	2 034 197,10	1 693 099,00	1 696 101,71	-338 095	-16,6%	3 003	0,2%
Ventes de marchandises	1 384,98	1 250,00	1 556,58	172	12,4%	307	24,5%
Production vendue (biens et services)	1 027 732,11	1 443 020,79	1 264 876,57	237 144	23,1%	-178 144	-12,3%
2 - Chiffre d'affaires	1 029 117,09	1 444 270,79	1 266 433,15	237 316	23,1%	-177 838	-12,3%
Production stockée	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Production immobilisée	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Ressources d'origine publique et subv. d'exploitation	206 301,20	47 500,00	284 452,38	78 151	37,9%	236 952	498,8%
- dont : taxe d'apprentissage et financement par les OPCO	184 911,20	25 000,00	179 193,29				
- : Etat et divers	21 390,00	22 500,00	26 681,60				
- : région et autres collectivités	0,00	0,00	58 135,23				
- : Europe	0,00	0,00	20 442,26				
Reprise sur provisions et amortissements	43 974,93	0,00	176 929,65	132 955	302,3%	176 930	-
Transfert de charges	2 103,89	0,00	1 152,63	-951	-45,2%	1 153	-
Autres produits	471,93	0,00	31,23	-441	-93,4%	31	-
Contribution reçue des services	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Quotes parts de résultats sur op. faites en commun	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
3 - Sous-total	252 851,95	47 500,00	462 565,89	209 714	82,9%	415 066	873,8%
Produits d'Exploitation (1+ 2 +3)	3 316 166,14	3 184 869,79	3 425 100,75	108 935	3,3%	240 231	7,5%

PRODUITS - 2

Autres Produits	Budget	Budget	Présent budget :	Variation BE 2020		Variation Prév 2021	
	Exécuté 2020	Prévisionnel 2021	Exécuté 2021	en volume	en %	en volume	en %
Produits des participations	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Aut. valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	11,16	0,00	5,65	-6	-49,4%	6	-
Reprise sur provisions	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Transfert de charges	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Différences positives de change	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Produits nets sur cession de valeurs mobilières	12 962,47	7 000,00	12 147,66	-815	-6,3%	5 148	73,5%
4 - Produits financiers	12 973,63	7 000,00	12 153,31	-820	-6,3%	5 153	73,6%
Opérations de gestion	548,80	0,00	5 703,63	5 155	ns	5 704	-
Cessions d'éléments d'actif *	321 350,00	0,00	8 126,00	-313 224	-97,5%	8 126	-
Quote-part des subv d'invest virées au résultat *	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Autres produits exceptionnels *	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Reprises sur provisions	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Transferts de charges	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
5 - Produits exceptionnels	321 898,80	0,00	13 829,63	-308 069	-95,7%	13 830	-
Total des produits (1+2+3+4+5)	3 651 038,57	3 191 869,79	3 451 083,69	-199 955	-5,5%	259 214	8,1%
6 - Perte	0,00	476 488,71	0,00	-	-	-476 489	-100,0%
Total général (1+2+3+4+5+6)	3 651 038,57	3 668 358,50	3 451 083,69	-199 955	-5,5%	-217 275	-5,9%

Annexe

Annexe des comptes annuels au 31 décembre 2021 se caractérisant par un total de bilan de 5 873 297 € et un résultat bénéficiaire de l'exercice de + 50 614 €

Faits significatifs de l'exercice

- Recette fiscale

La recette fiscale s'élève à 1 696 102 €. Comparée à 2020 (2 034 197 €), soit une diminution de 338 095 €.

- Cession d'un terrain à COHADE

Le bien immobilier a été cédé le 02 Novembre 2021 pour un montant de 8050 €

Les effectifs en ETP au 31/12/2020 à 32.1 salariés passent à 33 au 31/12/2021.

Type de Contrat	Centre de coût	"(1)" Decembre 2020	Dont Entrées	Dont Sorties	Dont changement temps de travail	"(2)" Decembre 2021
Total hors vacataires, élus et stagiaires	CCIT Haute Loire	32,1	2	1	-0,032	33,068

Provision sur TCCI

Il avait été constitué en 2015 une provision pour dépréciation des débiteurs divers suite à la part de TCCI non encaissée sur le solde de TACVAE non reversé au FFCCIR par les CCI redevables du prélèvement de 500 M€ (représentant 34M€ au niveau national et 0.764 M€ au niveau régional). Cette provision a été reprise en totalité au 31 décembre 2021 pour 17 151 €.

Situation des engagements au 31/12/2021

En 2014, il avait été décidé de comptabiliser les engagements certains et pluriannuels de la CCIT Haute-Loire pris pour les années à venir compte tenu de l'incertitude portant sur les budgets futurs.

En 2018 2 nouveaux évènements majeurs ont été provisionnés :

1/ Risque lié au système d'assurance chômage spécifique consulaire (CMAC). Jusqu'au 31/12/2018, les CCIR cotisent au régime d'assurance chômage (CMAC) pour les collaborateurs qu'elles emploient (collaborateurs titulaires, CDD, vacataires). La mutualisation du risque entre les adhérents à laquelle procède la CMAC a été pointée par la Tutelle comme non conforme au régime de l'auto-assurance dont relèvent les établissements publics (Art. L5424-2 du Code du Travail). La CMAC qui

doit se mettre en conformité procède à l'arrêt de ce dispositif, dans l'attente de liquider ledit régime.

A compter du 1er janvier 2019, les CCIR ne cotisent plus à la CMAC. Elles deviennent leur propre assureur en remboursant directement à Pôle Emploi qui se substitue à la CMAC, les allocations versées aux bénéficiaires. Par prudence, le réseau des CCI a décidé de reconstituer le risque à porter par chaque CCIR en déterminant une provision estimée au 31/12/2018 par la CMAC au travers d'une prestation d'actuariat. Cette provision a été évaluée à 302 420 € pour la Cci de la Haute-Loire. Il a été repris au cours de l'exercice un montant de 67 845 €, le solde la provision s'élevant à 92 403 €.

2/ Risque sur cessations d'un commun accord de la relation de travail (CCART) effectuées par les CCI.

Ce risque portait sur 2016, 2017 et 2018, compte tenu de la prescription triennale, la provision a été reprise en totalité au 31/12/2019.

La situation de ces engagements provisionnés au 31/12/2021 est la suivante :

	report 31/12/2020	Dot.prov 2021	Rep.prov 2021	solde 31/12/2021	Comptes bilan
provision arret cotisation CMAC	160 248		67 845	92 403	158 120

Conventions de partenariat

- **Aérodrome de Loudes**

Suite à la convention signée le 25 novembre 2014 entre l'Etat, le syndicat mixte de gestion de l'aérodrome et la société SAS Hex'air, la CCI de la Haute-Loire s'était engagée sur une période allant du 14 janvier 2015 au 13 janvier 2019 sur la couverture à hauteur de 20 % du déficit de fonctionnement de l'aéroport et de la ligne.

Les engagements pris à durée déterminée dans le cadre de cette convention avait fait l'objet d'une comptabilisation en provision et charges à payer pour un montant de 652 556 € en 2014.

A compter du 31 décembre 2019, l'intégralité de l'engagement n'est plus comptabilisée sur un seul exercice comme cela fut le cas en 2014. Aussi chaque exercice enregistre la contribution correspondante à l'exercice en cours soit pour 2021 un montant de 80 666.67 €

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2021 ont été établis conformément aux dispositions comptables applicables pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 1992, des dispositions de la circulaire n°1111 du 30 mars 1992, (décret du 18 juillet 1991 et arrêtés des 3 et 26 décembre 1991).

Les conventions 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

A - Immobilisations corporelles

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

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

- Construction	25 ans
- Agencements et aménagements des constructions	10 à 20 ans
- Matériel et outillage industriel	5 ans
- Mobilier	10 ans
- Matériel informatique	3 à 5 ans
- Logiciel	1 an

Une exception concerne les constructions de Brioude qui ont été acquis d'occasion et sont amortis sur une période de 10 ans.

B – Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoire. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

C – Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée :

- Pour les clients : lorsqu'un risque de non recouvrement existe.
- Pour les autres créances : pour le montant du risque évalué.

Informations complémentaires

La CCI est membre du Syndicat Mixte de Gestion de l'Aérodrome Départemental LE PUY EN VELAY/LOUDES aux côtés de la Région AURA, du Conseil Départemental de Haute-Loire et de la Communauté d'agglomération du PUY EN VELAY.

Un membre élu siège à ce titre au sein du Comité syndical et participe au déficit budgétaire conformément aux statuts du syndicat.

Situation sanitaire, impact COVID 19

L'émergence et l'expansion du coronavirus début 2020 ont affecté les activités économiques et commerciales de l'environnement économique mondial. Les mesures prises en réaction à cette situation ont perturbé l'activité de la Chambre de Commerce de Haute Loire sans toutefois remettre en cause le principe de continuité d'exploitation.

Personnel de la CCI Haute-Loire

L'ensemble du personnel de la CCI de la Haute-Loire a été transféré intégralement à la CCI de région Auvergne à compter 1^{er} janvier 2013 puis à la CCI de région Auvergne Rhône-Alpes à compter du 1^{er} janvier 2017. La refacturation de ce personnel détaché est comptabilisée en frais généraux sur l'exercice 2021.

L'évaluation de la provision pour retraite est dorénavant calculée, certifiée et transmise par la CCI de région Auvergne Rhône-Alpes. Cette provision, transmise par la CCI de région Auvergne Rhône Alpes est comptabilisée dans les comptes de la CCI de la Haute-Loire et s'élève à 326 826 € au 31/12/2021.

La provision pour ancienneté suit le même principe. Cette provision est comptabilisée dans les comptes de la CCI de la Haute-Loire et s'élève à 48 934 € au 31/12/2021.

Tableau des honoraires du commissaire aux comptes

	CAC
Honoraires facturés TTC au titre de la mission de contrôle légal des comptes	5 275 €
Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	
Honoraires totaux	5 275 €

Évènements post-clôture

Néant

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS (b) RUBRIQUES (a)	A	B		C		D
	VALEUR BRUTE A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS		DIMINUTIONS		VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE (c)
		Acquisitions	Virements de poste à poste	Cessions	Virements de poste à poste	
Immobilisations incorporelles	197 433		19 717	154 628	19 717	42 804
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	197 433			154 628	19 717	23 087
Fonds commercial (1)						
Autres, immobilisations incorporelles en cours			19 717			19 717
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles	4 481 423	39 861		61 730		4 459 554
Terrains	141 535					141 535
Constructions	3 598 110					3 598 110
Installations techniques, matériels, et outillage industriels	29 580					29 580
Autres	712 198	39 861		61 730		690 329
Immobilisations corporelles en cours						
Immobilisations mises en concession						
Avances et acomptes						
Immobilisations financières	66 805			467		66 338
Participations (c)	132					132
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés	4 536			467		4 069
Prêts	60 888					60 888
Autres	1 250					1 250
TOTAL	4 745 662	39 861	19 717	216 825	19 717	4 568 697

(a) A développer si nécessaire selon la nomenclature des postes du bilan. Lorsqu'il existe des frais d'établissement, ils font l'objet d'une ligne séparée.

(b) Les entités subdivisent les colonnes pour autant que de besoin [cf. ci-dessous développement des colonnes B (augmentations) et C (diminutions)]

(c) La valeur brute à la clôture de l'exercice est la somme algébrique des colonnes précédentes (A + B - C = D).

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS (b)	A AMORTISSEMENTS CUMULES AU DEBUT DE L'EXERCICE	B					C				D AMORTISSEMENTS CUMULES A LA FIN DE L'EXERCICE (c)
		AUGMENTATIONS : DOTATIONS DE L'EXERCICE					DIMINUTIONS D'AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE				
		TOTAL	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles	TOTAL	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service	
RUBRIQUES (a)											
Immobilisations incorporelles	196 442	19 717			19 717		173 355	19 717		153 638	42 804
Frais d'établissement											
Frais de recherche et de développement											
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	196 442					173 355	19 717			153 638	23 087
Fonds commercial (1)											
Autres, immobilisations incorporelles en cours		19 717			19 717						19 717
Avances et acomptes											
Immobilisations corporelles	3 205 446	156 793		156 793		61 731				61 731	3 300 508
Terrains											
Constructions	2 537 876	125 889		125 889							2 663 765
Installations techniques, matériels, et outillage industriels	7 608	5 864		5 864							13 472
Autres	659 962	25 040		25 040		61 731				61 731	623 271
Immobilisations corporelles en cours											
Immobilisations mises en concession											
Avances et acomptes											
Immobilisations financières											
Participations (c)											
Créances rattachées à des participations											
Titres immobilisés											
Prêts											
Autres											
TOTAL	3 401 888	176 510		156 793	19 717	235 086	19 717			215 369	3 343 312

(a) A développer si nécessaire selon la même nomenclature que celle du tableau des immobilisations.

(b) Les entités subdivisent les colonnes pour autant que de besoin [cf. ci-dessous développement des colonnes B (augmentations) et C (diminutions)].

(c) Les amortissements cumulés à la fin de l'exercice sont égaux à la somme algébrique des colonnes précédentes (A + B - C = D).

TABLEAU DES PROVISIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS (b)	A	B	C	D
	PROVISIONS AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS : DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS REPRISES DE L'EXERCICE	PROVISIONS A LA FIN DE L'EXERCICE (c)
RUBRIQUES (a)				
Provisions réglementées				
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement (participation des salariés)				
Hausse des prix				
Fluctuation des cours				
Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif				
Amortissements dérogatoires				
Provision spéciale de réévaluation				
Plus-values réinvesties				
Autres provisions réglementées				
Provisions pour risques	541 168		73 005	468 163
- pour pensions et retraites	330 727		3 901	326 826
- pour allocation ancienneté	50 193		1 259	48 934
- CMAC	160 248		67 845	92 403
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pertes sur contrats				
Autres provisions pour risques				
Provisions pour charges				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour restructurations				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations (entreprise)				
Provisions pour gros entretien ou grandes révisions				
Provisions pour charges				
Provisions pour dépréciations	108 653	41 969	103 924	46 698
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	4 729			4 729
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	48 452	41 969	48 452	41 969
Autres provisions pour dépréciation	55 472		55 472	
TOTAL	649 821	41 969	176 929	514 861
		41 969	176 929	

(a) A développer si nécessaire (le cas échéant de mettre en évidence entre autres les provisions pour pensions et obligations similaires, les provisions pour impôts, les provisions pour renouvellement des immobilisations concédées...).

(b) Les entités subdivisent les colonnes pour autant que de besoin [cf. ci-dessous développement des colonnes B (augmentations) et C (diminutions)].

(c) Le montant des provisions à la fin de l'exercice est égal à la somme algébrique des colonnes précédentes (A + B - C = D).

CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer Incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	90
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 387
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes :	81 700
Dont charges de copropriété	81 700
TOTAL	120 177

PRODUITS A RECEVOIR

Montant des produits à recevoir Inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	65 761
Autres créances	46 908
Dont état produits à recevoir	9 807
Dont TVA sur facture non parvenues	197
Dont débiteurs produits à recevoir	36 904
Disponibilités	22 916
TOTAL	135 585

418100
409800-441700-441800-445860-468700-468790
448700
445860
468700
468790
518700

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

PRODUITS	Montant
Produits d'exploitation	13 731
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
TOTAL	13 731

CHARGES	Montant
Charges d'exploitation	
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
TOTAL	

PRODUITS EXCEPTIONNELS ET CHARGES EXCEPTIONNELLES

PRODUITS	Montant
produits exceptionnels sur exercices antérieurs	5 633
Produits de cession d'immobilisations	8 126
Autres produits exceptionnels	71
TOTAL	13 830

CHARGES	Montant
Pénalités et amendes	30
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	15 104
VNC immobilisations cédées	467
Dotations aux amortissements exceptionnels	
TOTAL	15 601