

Compte 2018

ANALYSE DU BILAN

	Rub	Libellé rubrique	31/12/2017	Part	31/12/2018	Part	Ecart (€)	Ec(Part)	Var
ACTIF	I	Frais d'établissement et de restructuration	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0,00%
	II	Immobilisations incorporelles	555.048 €	0,06%	186.695 €	0,02%	-368.354 €	-0,04%	-66,36%
	III	Immobilisations corporelles	701.620.395 €	79,65%	706.339.569 €	78,72%	4.719.174 €	-0,94%	0,67%
	IV	Immobilisations financières	42.926.334 €	4,87%	40.510.116 €	4,51%	-2.416.218 €	-0,36%	-5,63%
		Actifs immobilisés	745.101.778 €	84,59%	747.036.380 €	83,25%	1.934.602 €	-1,34%	0,26%
	V	Créances à plus d'un an	11.460.372 €	1,30%	12.176.833 €	1,36%	716.461 €	0,06%	6,25%
		Autres actifs fixes à long terme	11.460.372 €	1,30%	12.176.833 €	1,36%	716.461 €	0,06%	6,25%
		Actifs fixes élargis	756.562.149 €	85,89%	759.213.213 €	84,61%	2.651.064 €	-1,28%	0,35%
	VI	Stocks	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0,00%
	VII	Créances à un an au plus	74.311.522 €	8,44%	89.975.441 €	10,03%	15.663.919 €	1,59%	21,08%
	X	Comptes de régularisation et d'attente	2.253.940 €	0,26%	2.240.875 €	0,25%	-13.065 €	-0,01%	-0,58%
		Actifs réalisables	76.565.462 €	8,69%	92.216.316 €	10,28%	15.650.854 €	1,58%	20,44%
	VIII	Placements de trésorerie	14.021.200 €	1,59%	8.011.000 €	0,89%	-6.010.200 €	-0,70%	-42,87%
	IX	Valeurs disponibles	33.691.722 €	3,82%	37.877.084 €	4,22%	4.185.361 €	0,40%	12,42%
		Actifs de trésorerie	47.712.922 €	5,42%	45.888.084 €	5,11%	-1.824.839 €	-0,30%	-3,82%
		Actifs circulants restreints	124.278.384 €	14,11%	138.104.400 €	15,39%	13.826.015 €	1,28%	11,13%
		TOTAL ACTIF	880.840.534 €	100,00%	897.317.612 €	100,00%	16.477.079 €	0,00%	1,87%

	Rub	Libellé rubrique	31/12/2017	Part	31/12/2018	Part	Ecart (€)	Ec(Part)	Var
PASSIF	I	Capital	322.104.730 €	36,57%	322.104.730 €	35,90%	0 €	-0,67%	0,00%
	II	Plus-values de réévaluations	153.998.413 €	17,48%	165.237.538 €	18,41%	11.239.125 €	0,93%	7,30%
	III	Réserves	30.158.793 €	3,42%	41.740.182 €	4,65%	11.581.389 €	1,23%	38,40%
	IV	Résultats reportés	-31.888.282 €	-3,62%	-35.970.702 €	-4,01%	-4.082.420 €	-0,39%	12,80%
	V	Subsides	85.321.514 €	9,69%	85.227.932 €	9,50%	-93.583 €	-0,19%	-0,11%
	VI	Fonds pour créances aléatoires	5.684.163 €	0,65%	5.396.323 €	0,60%	-287.839 €	-0,04%	-5,06%
		Capitaux propres	565.379.331 €	64,19%	583.736.003 €	65,05%	18.356.672 €	0,87%	3,25%
	VI	Provisions pour risques et charges	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0,00%
	VII	Dettes à plus d'un an	203.208.509 €	23,07%	198.758.254 €	22,15%	-4.450.255 €	-0,92%	-2,19%
		Capitaux de tiers à long terme	203.208.509 €	23,07%	198.758.254 €	22,15%	-4.450.255 €	-0,92%	-2,19%
		Capitaux permanents	768.587.840 €	87,26%	782.494.257 €	87,20%	13.906.417 €	-0,05%	1,81%
	IX	Dettes non financières à un an au plus	93.604.341 €	10,63%	95.137.897 €	10,60%	1.533.556 €	-0,02%	1,64%
	X	Comptes de régularisation et d'attente	3.232.101 €	0,37%	4.881.490 €	0,54%	1.649.390 €	0,18%	51,03%
		Passif d'exploitation	96.836.442 €	10,99%	100.019.387 €	11,15%	3.182.945 €	0,15%	3,29%
	IX	Dettes financières à un an au plus	15.232.448 €	1,73%	14.631.783 €	1,63%	-600.665 €	-0,10%	-3,94%
	IX	Comptes de tiers en dépôts provisoires	183.803 €	0,02%	172.185 €	0,02%	-11.619 €	0,00%	-6,32%
		Passif de trésorerie	15.416.251 €	1,75%	14.803.968 €	1,65%	-612.284 €	-0,10%	-3,97%
		Capitaux de tiers à court terme	112.252.694 €	12,74%	114.823.355 €	12,80%	2.570.661 €	0,05%	2,29%
		TOTAL PASSIF	880.840.534 €	100,00%	897.317.612 €	100,00%	16.477.079 €	0,00%	1,87%

A Comptes de l'actif

1. Immobilisations incorporelles

Composante	31/12/2017	Part	31/12/2018	Part	Ecart (€)
Plan et études en cours	345.048 €	62,17%	29.195 €	15,64%	-315.854 €
Droits d'exploitation de lits maisons de soins	210.000 €	37,83%	157.500 €	84,36%	-52.500 €
Immobilisations incorporelles	555.048 €	100,00%	186.695 €	100,00%	-368.354 €

Les plans et études en cours comprennent les diverses études réalisées telles que des audits énergétiques, des études du sol, des études de stabilité... et dont l'amortissement se fait sur 5 ans

Les droits d'exploitation de lits représentent la valeur comptable nette de l'achat des 70 lits MRP A réalisé auprès du CPAS de Mol enbeek et dont l'amortissement se fait sur 10 ans

2. Immobilisations corporelles

Composante	31/12/2017	Part	31/12/2018	Part	Ecart (€)
Terrains non bâtis	76.803.543 €	10,95%	75.139.852 €	10,64%	-1.663.692 €
Bâtiments et terrains bâtis	402.006.630 €	57,30%	395.321.618 €	55,97%	-6.685.011 €
Travaux et acquisition en cours	55.733.903 €	7,94%	68.603.659 €	9,71%	12.869.756 €
Mobilier et matériel	4.794.046 €	0,68%	4.988.767 €	0,71%	194.721 €
Patrimoine artistique	9.199.253 €	1,31%	9.207.571 €	1,30%	8.318 €
Biens donnés en emphytéose/superficie	153.083.020 €	21,82%	153.078.102 €	21,67%	-4.919 €
Immobilisations corporelles	701.620.395 €	100,00%	706.339.569 €	100,00%	4.719.174 €

Composante/Rubrique	Incorporelles	Corporelles	Total
Valeur 31/12/2017	555.048 €	701.620.395 €	702.175.444 €
Engagements réalisés		22.636.932 €	22.636.932 €
Amortissements	-368.354 €	-23.435.071 €	-23.803.425 €
Plus-value de réévaluation (1*) 2018		12.350.152 €	12.350.152 €
VCN ventes		-6.832.839 €	-6.832.839 €
Transfert ("en cours" vers imm incorp)		0 €	0 €
Valeur 31/12/2018	186.695 €	706.339.569 €	706.526.264 €

(1*) Conformément à la circulaire de clôture des comptes de l'exercice 2018, les réévaluations sur les constructions ont été opérées sur base du coefficient obtenu par le rapport de l'indice ABEX 789 du mois de mai 2018 sur l'indice ABEX 767 du mois de mai 2017 soit 2,27 % (www.abex.be)

La réévaluation des terrains s'est basée sur le coefficient légal d'indexation automatique des revenus cadastraux, soit 2,13 % obtenu par le rapport du coefficient 2018 (1,7863) sur le coefficient 2017 (1,7491) tels que publiés au Moniteur belge du 12 janvier 2018 et 23 janvier 2017 respectivement

3. Immobilisations financières

Composante	31/12/2017	Part	31/12/2018	Part	Ecart (€)
Participations au K d'entreprises sans activité financière	1.070.010 €	2,49%	1.070.010 €	2,64%	0 €
Obligations du pouvoir central	0 €	0,00%	8.119.420 €	20,04%	8.119.420 €
Obligations d'autres organismes	33.852.550 €	78,86%	21.109.122 €	52,11%	-12.743.428 €
Participations dans le K d'entreprises privées	7.963.626 €	18,55%	10.156.653 €	25,07%	2.193.027 €
Cautionnements versés en numéraire	40.148 €	0,09%	54.911 €	0,14%	14.763 €
Immobilisations financières	42.926.334 €	100,00%	40.510.116 €	100,00%	-2.416.218 €

Le montant de 40.510.116 € se décline de la manière suivante :

Eléments constitutifs	31/12/2017	Part	31/12/2018	Part	Ecart (€)
Différents portefeuilles	39.780.528 €	92,67%	37.349.546 €	92,20%	-2.430.982 €
Différentes participations	2.748.836 €	6,40%	2.748.836 €	6,79%	0 €
Dons et legs	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €
Titres détenus physiquement	356.822 €	0,83%	356.822 €	0,88%	0 €
Cautionnements versés	40.148 €	0,09%	54.911 €	0,14%	14.763 €
Total général	42.926.334 €	100,00%	40.510.116 €	100,00%	-2.416.218 €

4. Créances à plus d'un an

Composante	31/12/2017	Part	31/12/2018	Part	Ecart (€)
Promesses de subsides en charges d'emprunt	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €
Promesse de subside en capital	11.460.372 €	100,00%	12.176.833 €	100,00%	716.461 €
Créances à plus d'un an	11.460.372 €	100,00%	12.176.833 €	100,00%	716.461 €

Les créances à plus d'un an sont composées de promesse de subside en capital que nous percevons au fur et à mesure de la publication de nos états d'avancements des travaux concernés.

5. Créances à un an au plus

Composante	31/12/2017	Part	31/12/2018	Part	Ecart (€)
Créances sur prestations et services	18.633.371 €	25,07%	18.477.428 €	20,54%	-155.943 €
Créances en remboursement d'aides sociales	5.429.683 €	7,31%	6.152.705 €	6,84%	723.022 €
Créances sur produits financiers	14.740 €	0,02%	0 €	0,00%	-14.740 €
Créances sur précomptes fiscaux à récupérer	0 €	0,00%	1.511 €	0,00%	1.511 €
Créances à charge des pouvoirs publics	37.893.668 €	50,99%	46.332.838 €	51,49%	8.439.170 €
Créances sur emprunts à charge du CPAS à recevoir	12.286.132 €	16,53%	18.960.676 €	21,07%	6.674.544 €
Créances sur dons et legs sans affectation à recevoir	10.000 €	0,01%	7.000 €	0,01%	-3.000 €
Créances sur dons et legs avec affectation à recevoir	43.927 €	0,06%	43.283 €	0,05%	-645 €
Créances sur garanties à plus d'un an	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €
Créances à un an au plus	74.311.522 €	100,00%	89.975.441 €	100,00%	15.663.919 €

Les créances à un an au plus sort de 89.975.441 € et se décomposent de la manière suivante :

- Créances sur prestations et Services

Les créances sur prestations et services se décomposent de la manière suivante :

0000	855.003 €	Avances de trésorerie et Régularisation ONSS
0020	1.885.453 €	Fonds Maribel
1040	696.177 €	Facturation prestations et détachements
1240	3.136.313 €	Patrimoine
13XX	324.096 €	Facturations prestations Garage, Régie,
6210	3.300.335 €	Ventes terrains agricoles et locations
80151	107.642 €	Subsides régionales IBGE
8320	700.199 €	Domicile de secours et Renobru
83XX	50.780 €	Etablissements pour enfants et handicapés
834XX	2.052.951 €	Maisons de repos
8441	23.692 €	Aide Familiale
8449XX	5.314.378 €	Service du linge et ART 60
8716	22.577 €	Soins à domicile
872912	7.833 €	Institut Pachéco en liquidation
	18.477.428 €	

- **Créances en remboursement d'aides sociales**

Ce montant de 6.152.705 € représente la récupération auprès des personnes aidées d'avances octroyées ou d'aide sociale induite.

Créances en remboursement d'aides sociales	
Créances équivalentes aux restitutions Art 60	1.116.296 €
Créances sur récupération du revenu d'intégration	2.620.725 €
Créances sur remboursement des aides en espèces	303.582 €
Créances sur remboursement des aides en nature	2.031.476 €
Créances sur remboursement des avances	80.626 €
	6.152.705 €

- **Créances sur emprunts à recevoir**

Ce montant de 18.960.676 € représente les emprunts sous forme d'ouverture de crédit au 31/12/2018.

- **Créances à charges des pouvoirs publics.**

Les créances à charge des pouvoirs publics se décomposent de la manière suivante :

Composante	31/12/2017	Part	31/12/2018	Part	Ecart (€)
Créances sur dotations	3.061.616 €	8,08%	2.094.230 €	4,52%	-967.386 €
Créances sur interventions dans le cadre des revenus d'intégration	18.818.138 €	49,66%	25.683.174 €	55,43%	6.865.035 €
Créances sur transferts de revenus sécurité sociale	2.972.332 €	7,84%	2.316.966 €	5,00%	-655.366 €
Créances sur interventions - loi du 02 avril 1965	5.218.508 €	13,77%	4.481.419 €	9,67%	-737.088 €
Créances sur interventions spécifiques	7.470.166 €	19,71%	11.366.555 €	24,53%	3.896.388 €
Créances sur remboursement de charges d'emprunt	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €
Créances sur remb. des intérêts d'emp à charge étab soins	352.908 €	0,93%	390.495 €	0,84%	37.587 €
Créances à charge des pouvoirs publics	37.893.668 €	100,00%	46.332.838 €	100,00%	8.439.170 €

o **Créances sur dotations**

Ce montant de 2.094.230 € représente des créances sur la ville dans le cadre des provisions pour créances aléatoires et de la modification budgétaire, du FSAS pour le dernier trimestre, des subside PGV et de reliquats de subside économie sociale.

o **Créances sur les interventions dans le cadre des revenus d'intégration**

Il s'agit de créances pour la subvention majorée 2018 de 234.274 € et de créances RIS pour le solde. L'essentiel porte sur le solde de 2018

et les montants relatifs aux années antérieures sont apurés lors des contrôles ministères.

o **Créances sur transferts de revenus sécurité sociale**

Ce montant de 2.316.966 € représente les créances ouvertes de nos maisons de repos à l'égard des mutuelles et de l'INAM.

o **Créances sur interventions – Loi du 2 avril 1965.**

Ce montant représente nos créances à l'égard de l'état belge dans le cadre des soins médicaux, de l'aide financière et des articles 60.

o Créances sur interventions spécifiques.

Ce montant représente une série de subsides dont notamment PGV pour Renobru, les 2 % le fonds Energie, URE, FSE, Actiris, Cdq, Acs, subsides gens du voyages, ...

o Créances sur remboursement des intérêts des emprunts à charge des établissements de soins

Ce montant de 390.495 € représente les créances à l'égard de la ville dans le cadre du dossier « charges financières liées à la restructuration du réseau MR/ MRS » et les créances Subventions- Utilisation à l'égard de la COCOM

6. Valeurs disponibles

Composante	31/12/2017	Part	31/12/2018	Part	Ecart (€)
DEXIA - Comptes courants	27.339.796 €	81,15%	26.816.840 €	70,80%	-522.956 €
Banque de la Poste - Comptes courants	835.351 €	2,48%	870.832 €	2,30%	35.481 €
Comptes courants auprès d'autres institutions	2.561.731 €	7,60%	7.592.851 €	20,05%	5.031.120 €
Comptes ouvertures de crédit	3.309.931 €	9,82%	2.546.230 €	6,72%	-763.701 €
Caisse	24.305 €	0,07%	27.414 €	0,07%	3.109 €
Paiements en cours / DEXIA - Comptes courants	-238.038 €	-0,71%	284.173 €	0,75%	522.211 €
Auprès de la Banque de La Poste	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €
Comptes courants auprès d'autres institutions	0 €	0,00%	-285.242 €	-0,75%	-285.242 €
Consolidations, mutations de valeurs, virements internes	-141.353 €	-0,42%	23.987 €	0,06%	165.340 €
Valeurs disponibles	33.691.722 €	100,00%	37.877.084 €	100,00%	4.185.361 €

Les valeurs disponibles sont constituées des comptes courants et de placement de trésorerie auprès de Belfius, Fortis, Banque de la Poste, KBC et Delta Lloyd. Par ailleurs, les comptes ouvertures de crédit représentent les montants non prélevés sur les emprunts consolidés.

Les paiements en cours concernent essentiellement des éléments de la paie relatifs à l'exercice 2018 mais payés en début 2019.

7. Comptes de régularisation et d'attente

Composante	31/12/2017	Part	31/12/2018	Part	Ecart (€)
Montants prélevés ou payés indûment	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €
Opérations de dépenses à régulariser	2.253.940 €	100,00%	2.240.875 €	100,00%	-13.065 €
Dépenses non identifiées	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €
Comptes de régularisation et d'attente	2.253.940 €	100,00%	2.240.875 €	100,00%	-13.065 €

Il s'agit principalement d'une écriture de transfert de stock dans le cadre de la lingerie

B Comptes du passif

1. Capital

Le capital est composé de la façon suivante :

Composante	31/12/2017	Part	31/12/2018	Part	Ecart (€)
Capital	312.494.092 €	97,02%	312.494.092 €	97,02%	0 €
Dons et legs en capital sans affectation	7.022.133 €	2,18%	7.022.133 €	2,18%	0 €
Dons et legs en biens	2.588.505 €	0,80%	2.588.505 €	0,80%	0 €
Capital	322.104.730 €	100,00%	322.104.730 €	100,00%	0 €

2. Plus-values de réévaluations

Composante	31/12/2017	Part	31/12/2018	Part	Ecart (€)
+ values de réévaluation sur imm corporelles	139.112.082 €	90,33%	151.462.234 €	91,66%	12.350.152 €
+ values de réévaluation exceptionnelle sur imm corporelles	486 €	0,00%	486 €	0,00%	0 €
réévaluation actée sur imm financières	14.885.845 €	9,67%	13.774.817 €	8,34%	-1.111.028 €
Plus-values de réévaluations	153.998.413 €	100,00%	165.237.538 €	100,00%	11.239.125 €

Les plus-values de réévaluation sur immobilisations corporelles sont calculées chaque année sur base de l'indice ABEX (constructions) et du coefficient légal d'indexation automatique des revenus cadastraux (terrains) renseignés dans la circulaire de clôture des comptes

Les plus-values de réévaluation sur immobilisations financières sont calculées sur base de la valeur réelle des portefeuilles à la clôture.

3. Réserves

Composante	31/12/2017	Part	31/12/2018	Part	Ecart (€)
Fonds de réserve d'exploitation	2.362 €	0,01%	1.938 €	0,00%	-424 €
Fonds de réserve d'investissement	23.169.657 €	76,83%	32.882.294 €	78,78%	9.712.637 €
Fonds de réserve spécifique (dons, legs sans affectation ...)	4.262.647 €	14,13%	5.822.724 €	13,95%	1.560.077 €
Fonds de pension	47.270 €	0,16%	47.270 €	0,11%	0 €
Fonds de réserve de dons et legs avec affectation	2.676.858 €	8,88%	2.985.957 €	7,15%	309.100 €
Réserves	30.158.793 €	100,00%	41.740.182 €	100,00%	11.581.389 €

Les fonds de réserve d'investissement sont constitués de la manière suivante :

Eléments constitutifs	31/12/2017	Part	31/12/2018	Part	Ecart (€)
Fonds d'investissement	19.714.006 €	85,09%	31.196.644 €	94,87%	11.482.638 €
Fonds spécifiques "subsides"	3.455.650 €	14,91%	1.685.649 €	5,13%	-1.770.001 €
Fonds de réserve d'investissement	23.169.657 €	100,00%	32.882.294 €	100,00%	9.712.637 €

Les mouvements observés en 2018 concernant les fonds d'investissement sont les suivants :

Situation au 31/12/2017	23.169.657 €
Sorties	12.356.569 €
Financement investissements compte 2018	12.201.756 €
Achat de titres	46.176 €
Impact exercices clos	
Restitution subsides, cautionnements et dédommagements	108.637 €
Entrées	22.069.206 €
Vente de biens immobiliers	18.554.838 €
Impact exercices clos	1.349.701 €
Régularisation subsides	82.233 €
Produits exceptionnels	217.340 €
Récupération TVA sur investissements	1.619.056 €
Vente titres	218.597 €
Vente de biens mobiliers	27.441 €
Situation au 31/12/2018	32.882.293 €

4. *Subsides*

Composante	31/12/2017	Part	31/12/2018	Part	Ecart (€)
Subsides en capital du pouvoir central	64.318.428 €	75,38%	62.328.469 €	73,13%	-1.989.959 €
Subsides en capital d'organismes de droit public	327.084 €	0,38%	278.639 €	0,33%	-48.445 €
Subsides en charges d'emprunts du pouvoir central	285.570 €	0,33%	226.186 €	0,27%	-59.384 €
Subsides en cours	20.390.432 €	23,90%	22.394.638 €	26,28%	2.004.205 €
Subsides	85.321.514 €	100,00%	85.227.932 €	100,00%	-93.583 €

Il s'agit de la contrepartie des subsides qui nous sont octroyés et qui font l'objet en comptabilité générale d'un amortissement annuel.

5. *Dettes à plus d'un an*

Composante	31/12/2017	Part	31/12/2018	Part	Ecart (€)
Emprunts contractés par le CPAS	202.914.093 €	99,86%	198.253.693 €	99,75%	-4.660.400 €
Emprunts contractés par le cpas et remboursés par pc	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €
Garanties reçues à plus d'un an	294.417 €	0,14%	504.562 €	0,25%	210.145 €
Dettes à plus d'un an	203.208.509 €	100,00%	198.758.254 €	100,00%	-4.450.255 €

COMPOSANTE	BELFIUS	CEB	BNP	ING	KBC	Total	Totaal
à plus d'un an	136.265.465 €	32.000.000 €	17.949.081 €	10.176.785 €	1.862.361 €	198.253.693 €	198.253.693 €
à un an au plus	8.122.110 €	2.500.000 €	1.089.460 €	348.079 €	282.154 €	12.341.803 €	12.341.803 €
Total	144.387.575 €	34.500.000 €	19.038.541 €	10.524.865 €	2.144.515 €	210.595.496 €	210.595.496 €
Part	68,56%	16,38%	9,04%	5,00%	1,02%	100,00%	100,00%

Vous trouverez ci-dessous la composition du portefeuille de la dette par durée d'emprunt.

Durée/Banque	BELFIUS	CEB	BNP	ING	KBC	Total
5	2.211.614 €			1.278.273 €	237.452 €	3.727.339 €
10	14.457.869 €		1.047.892 €	6.961.701 €	1.830.722 €	24.298.183 €
15	12.826.848 €					12.826.848 €
20	37.822.228 €	34.500.000 €				72.322.228 €
30	77.069.017 €		17.990.650 €	2.284.891 €	76.341 €	97.420.898 €
Total	144.387.575 €	34.500.000 €	19.038.541 €	10.524.865 €	2.144.515 €	210.595.496 €

La toute grande majorité de nos emprunts sont à taux fixe.

Banque	BELFIUS	CEB	BNP	ING	KBC	Total
fixe	132.771.553 €	34.500.000 €	19.038.541 €	2.792.604 €	2.144.515 €	191.247.213 €
variable	2.326.607 €					2.326.607 €
OC	9.289.415 €			7.732.261 €		17.021.676 €
Total	144.387.575 €	34.500.000 €	19.038.541 €	10.524.865 €	2.144.515 €	210.595.496 €

6. *Dettes à un an au plus hors comptes de tiers en dépôts provisoires*

Composante	31/12/2017	Part	31/12/2018	Part	Ecart (€)
Remboursement périodique des dettes de financement	786.628 €	0,72%	616.132 €	0,56%	-170.496 €
Remboursement anticipé des dettes de financement	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €
Remb dettes de financement venant à éch exerc suivant	12.680.247 €	11,65%	12.341.803 €	11,24%	-338.443 €
Dettes financières	1.765.573 €	1,62%	1.673.848 €	1,52%	-91.725 €
Dettes commerciales	86.877.052 €	79,82%	91.677.062 €	83,52%	4.800.010 €
Dettes fiscales, salariales et charges sociales	6.727.290 €	6,18%	3.460.835 €	3,15%	-3.266.455 €
Facturation interne	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €
Participations	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €
Dettes à un an au plus	108.836.789 €	100,00%	109.769.680 €	100,00%	932.891 €

Les dettes à un an au plus reprennent :

- les échéances de l'exercice suivant des emprunts
- les charges financières des emprunts au 31/12/2018 et prélevés début 2019.
- les dettes commerciales composées de
 - o factures pour un montant de 5.338.117 €
 - o et d'engagements de dépenses
 - en investissements pour un montant de 34.744.059 €
 - en exploitation pour un montant de 51.344.754 €
 - en pour ordre pour un montant de 250.132 €
- les dettes fiscales, salariales et charges sociales composées essentiellement des charges patronales et du précompte professionnel ainsi que de rémunérations dues au 31/12/2018 et payées début 2019.

7. *Comptes de régularisation et d'attente*

Composante	31/12/2017	Part	31/12/2018	Part	Ecart (€)
Recettes à identifier	961.220 €	29,74%	1.147.707 €	23,51%	186.488 €
Primes en faveur des agents contractuels subsidiés	0 €	0,00%	0 €	0,00%	0 €
Montants versés indûment	85.914 €	2,66%	78.254 €	1,60%	-7.659 €
Montants pour compte de tiers	-5.020 €	-0,16%	-10.985 €	-0,23%	-5.965 €
Comptes spéciaux en attente de régularisation	2.189.987 €	67,76%	3.666.514 €	75,11%	1.476.526 €
Comptes de régularisation et d'attente	3.232.101 €	100,00%	4.881.490 €	100,00%	1.649.390 €

Les comptes spéciaux en attente de régularisation concernent essentiellement des montants perçus de subside en avance qui doivent être justifiés avant d'être enregistrés en recettes dans nos comptes. Ces comptes reprennent également les recettes des mutuelles en cours d'imputation ainsi que les avances dont les facturations portent sur l'exercice suivant. Les comptes spéciaux en attente de régularisation reprennent entre autres le montant du précompte professionnel qui sera payé début 2019.