



CONSEIL & EXPERTISE du SUD

Société d'expertise comptable et conseil d'entreprise

Sud Expert Conseil 12

inscrite à l'ordre des Experts Comptables de la région de Montpellier

S.A.S au capital de 50000 € - RCS Rodez 450 071 634 – TVA Intra. FR 37450071634

32, Rue Serge Duhourquet - 12150 SEVERAC LE CHATEAU - www.sec.li

Tél : 05-65-42-54-33 – Fax : 05-65-42-58-81

Comptes Annuels

Association RELIER

2 rue Michelet

12400 SAINT AFFRIQUE

31/12/2015

Siret : 35200912000028

Code APE : 9499Z



Sommaire

DESIGNATION	NOTES	PAGES
Documents liminaires		
Mission de présentation des comptes annuels		3
Documents de synthèse		
Bilan synthétique		5
Bilan détaillé		7
Compte de résultat synthétique		9
Compte de résultat détaillé		11
Annexe		
Règles et méthodes comptables	20	15
Notes sur l'actif		16
Autres informations	60	17
Détail des postes		
Passif		20



Documents liminaires



Mission de présentation des comptes annuels

ATTESTATION

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **RELIER** pour l'exercice du **01/01/2015 au 31/12/2015** et conformément aux termes de ma lettre de mission, j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des experts comptables.

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	109 537 Euros
Chiffre d'affaires	34 028 Euros
Résultat net comptable	-22 880 Euros

Fait à Séverac
le 21/04/2016

L' Expert Comptable



Documents de synthèse



BILAN ACTIF

		Note	Exercice N, clos le :		31/12/2015	31/12/2014	
			Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4	
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement					
		Frais de développement					
		Concessions, brevets et droits similaires					
		Fonds commercial (1)					
		Autres immobilisations incorporelles					
		Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	31				
		Constructions					
		Installations techniques, matériel et outillage industriels					
		Autres immobilisations corporelles		5 428,23	4 933,80	494,43	
		Immobilisations grevées de droit					
		Immobilisations en-cours					
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES(2)	Avances et acomptes					
		Participations					
Créances rattachées à des participations							
T.I.A.P							
Autres titres immobilisés		107,00		107,00	107,00		
	Prêts		5 000,00	5 000,00			
	Autres immobilisations financières		300,00	300,00	300,00		
	Total (I)		10 835,23	4 933,80	5 901,43	407,00	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements	32				
		En-cours de production de biens et services					
		Produits intermédiaires et finis					
		Marchandises					
	CRÉANCES (3)	Avances et acomptes versés	33			3 000,00	
		Usagers et comptes rattachés	34	31 608,60		31 608,60	154 161,61
		Comptes affiliés	34				
	DIVERS	Autres créances		1 927,73		1 927,73	1 050,00
		V.M.P	35	510,00		510,00	510,00
		Instrument de trésorerie	35				
COMPTES DE RÉGULARISATION	Disponibilités		69 106,35		69 106,35	34 151,41	
	Charges constatées d'avance (3)	36	483,22		483,22		
	Total (II)		103 635,90		103 635,90	192 873,02	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)	36					
	Primes de remboursement d'obligations (IV)	36					
TOTAL GENERAL (I à V)			114 471,13	4 933,80	109 537,33	193 280,02	
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an		
Engagements reçus		Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents					
		Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle					
		Dons en nature restant à vendre					



BILAN PASSIF

		Note	31/12/2015	31/12/2014	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	FONDS PROPRES				
	Fonds associatifs sans droit de reprise		8 446,80	8 446,80	
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Report à nouveau		102 214,22	47 783,22	
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		-22 879,99	54 431,00	
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
	Fonds associatifs avec droit de reprise	40			
	Apports				50 000,00
	Legs et donations				
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droits des propriétaires (commodat)					
Total (I)				87 781,03	160 661,02
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement	41			
	Sur autres ressources				
Total (II)					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques	42			
	Provisions pour charges		7 500,00	7 500,00	
	Total (III)			7 500,00	7 500,00
DETTES (1)	Emprunts obligataires	43			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		7 091,30	18 458,87	
	Dettes fiscales et sociales		5 765,00	5 260,13	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
Instrument de trésorerie					
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)	44	1 400,00	1 400,00	
Total (IV)			14 256,30	25 119,00	
Ecarts de conversion passif		(V) 44			
TOTAL GENERAL (I à V)			109 537,33	193 280,02	
Engagements donnés					
Renvois	(1) Dont à plus d'un an				
	Dont à moins d'un an		14 256,30	25 119,00	
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques				

**BILAN ACTIF DETAILLE**

	Note	31/12/2015 (1)	31/12/2014 (2)	Variation (1) - (2) (3)	% de variation (1) - (2) (4)
ACTIF IMMOBILISÉ					
<u>Immobilisations incorporelles</u>	31				
<u>Immobilisations corporelles</u>					
Autres immobilisations corporelles		494,43		494,43	
218300 Matériel bureau et informatique		5 428,23	8 182,22	-2 753,99	-33,66
281830 Amort mat de bur et informatique		-4 933,80	-8 182,22	3 248,42	-39,70
<u>Immobilisations financi ères</u>					
Autres titres immobilisés		107,00	107,00	0,00	
271000 Titres immobilisés		107,00	107,00	0,00	
Prêts		5 000,00		5 000,00	
274800 autres prêts		5 000,00		5 000,00	
Autres immobilisations financières		300,00	300,00	0,00	
275500 Cautionnements		300,00	300,00	0,00	
Total (I)		5 901,43	407,00	5 494,43	1 349,98
ACTIF CIRCULANT					
<u>Stocks</u>	32				
Avances et acomptes versés	33		3 000,00	-3 000,00	-100,00
409100 Frs avances & acptes versés / cde			3 000,00	-3 000,00	-100,00
<u>Créances</u>	34				
Usagers et comptes rattachés		31 608,60	154 161,61	-122 553,01	-79,50
411 Usagers et comptes rattachés		31 608,60	154 161,61	-122 553,01	-79,50
416000 Clients douteux			33 376,75	-33 376,75	-100,00
491000 Prov dépréciation cpte clients			-33 376,75	33 376,75	-100,00
Autres créances		1 927,73	1 050,00	877,73	83,59
468700 Produits à recevoir		1 927,73	1 050,00	877,73	83,59
<u>Divers</u>	35				
V.M.P		510,00	510,00	0,00	
506000 Obligations et valeurs mobilières		510,00	510,00	0,00	
Disponibilités		69 106,35	34 151,41	34 954,94	102,35
511200 Chèques à encaisser		261,68		261,68	
512000 Crédit coopératif grenoble		68 767,96	33 955,40	34 812,56	102,52
531000 Caisse		76,71	196,01	-119,30	-60,86
COMPTES DE RÉGULARISATION					
Charges constatées d'avance	36	483,22		483,22	
486000 Charges constataees d'avance		483,22		483,22	
Total (II)		103 635,90	192 873,02	-89 237,12	-46,27
Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)	36				
Primes de remboursement d'obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I À V)		109 537,33	193 280,02	-83 742,69	-43,33

**BILAN PASSIF DETAILLE**

	Note	31/12/2015 (1)	31/12/2014 (2)	Variation (1) - (2) (3)	% de variation (1) - (2) (4)
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES					
<i>Fonds propres</i>	40				
Fonds associatifs sans droit de reprise		8 446,80	8 446,80	0,00	
102400 Apports sans droit de reprise		8 446,80	8 446,80	0,00	
Report à nouveau		102 214,22	47 783,22	54 431,00	113,91
110000 Report à nouveau crédit		102 214,22	47 783,22	54 431,00	113,91
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		-22 879,99	54 431,00	-77 310,99	-142,03
<i>Autres fonds associatifs</i>					
Fonds associatifs avec droit de reprise					
Apports			50 000,00	-50 000,00	-100,00
103400 Apports avec droit de reprise			50 000,00	-50 000,00	-100,00
Total (I)		87 781,03	160 661,02	-72 879,99	-45,36
FONDS DEDIES					
Total (II)					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
Provisions pour charges	42	7 500,00	7 500,00	0,00	
158000 Autres provisions pour charges		7 500,00	7 500,00	0,00	
Total (III)		7 500,00	7 500,00	0,00	
DETTES					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43	7 091,30	18 458,87	-11 367,57	-61,58
401 Fournisseurs		6 547,70	17 327,67	-10 779,97	-62,21
408100 Fournisseurs factures non parvenues		543,60	1 131,20	-587,60	-51,94
Dettes fiscales et sociales		5 765,00	5 260,13	504,87	9,60
421RAF Rémunération raphael jourjon		149,34		149,34	
431000 Sécurité sociale		3 767,00	3 856,00	-89,00	-2,31
437200 Mutuelles udsma		141,07	131,25	9,82	7,48
437300 Caisse retraite non cadre		1 413,00	683,00	730,00	106,88
437500 OPCALim		190,11	332,40	-142,29	-42,81
437MDA Maison des artistes		104,48	39,71	64,77	163,11
437MOC Mocen			217,77	-217,77	-100,00
COMPTES DE RÉGULARISATION					
Produits constatés d'avance	44	1 400,00	1 400,00	0,00	
487000 Prod exploit. constatés d'avance		1 400,00	1 400,00	0,00	
Total (IV)		14 256,30	25 119,00	-10 862,70	-43,24
Ecarts de conversion passif (V)	44				
TOTAL GENERAL (I à V)		109 537,33	193 280,02	-83 742,69	-43,33



COMPTE DE RESULTAT

				Note	31/12/2015	31/12/2014
Nombre de mois de la période					12	12
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	Total	Total
	Ventes de marchandises					
	Production vendue	biens				
		services	34 027,78		34 027,78	59 179,77
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)		34 027,78		34 027,78	59 179,77
	Production stockée					
	Production immobilisée					
	Subventions d'exploitation				68 204,82	160 713,00
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				1 927,73	26 873,25
	Cotisations				970,00	360,00
Dons						
Legs et donations						
Autres produits				236,41		
Total des produits d'exploitation (1) (I)					105 366,74	247 126,02
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
	Variation de stock (marchandises)					
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)					
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					
	Autres achats et charges externes (3)				66 821,30	128 430,27
	Impôts, taxes et versements assimilés				190,11	332,40
	Salaires et traitements				30 606,56	42 648,61
	Charges sociales				30 983,88	27 345,78
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				97,57	9,69
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant					
	Dotations aux provisions					
	Autres charges				85,46	
Total des charges d'exploitation (2) (II)					128 784,88	198 766,75
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					-23 418,14	48 359,27
OPERATIONS EN COMMUN	Excédent attribué ou déficit transféré (III)			52		
	Déficit supporté ou excédent transféré (IV)					
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations			53		2,75
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					
	Autres intérêts et produits assimilés					
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
	Différences positives de change					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des produits financiers (V)					2,75	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			54		
	Intérêts et charges assimilées					88,68
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)					88,68	
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)						-85,93
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					-23 418,14	48 273,34



COMPTE DE RESULTAT

		Note	31/12/2015	31/12/2014
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	55	742,63	13 508,66
	Produits exceptionnels sur opérations en capital			
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
	Total des produits exceptionnels (VII)		742,63	13 508,66
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	56	204,48	7 351,00
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions			
	Total des charges exceptionnelles (VIII)		204,48	7 351,00
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			538,15	6 157,66
(IX)	Impôts sur les bénéfices	58		
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	59		
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)			106 109,37	260 637,43
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)			128 989,36	206 206,43
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)			-22 879,99	54 431,00

Renvois	(1)	(2)	(3)
	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	Dont crédit bail mobilier		
	Dont crédit bail immobilier		

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Total			
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
Total			

**COMPTE DE RESULTAT DETAILLE**

	Note	31/12/2015 (1)	31/12/2014 (2)	Variation (1) - (2) (3)	% de variation (1) - (2) (4)
PRODUITS D'EXPLOITATION					
Production de services vendue France	50	34 027,78	59 179,77	-25 151,99	-42,50
706000 convention de partenariat		30 000,00	57 650,00	-27 650,00	-47,96
706100 Participations des usagers		3 304,00	696,00	2 608,00	374,71
706200 Interventions seminaires			370,00	-370,00	-100,00
708000 Produits des activités annexes		723,78	463,77	260,01	56,06
CHIFFRE D'AFFAIRES NET		34 027,78	59 179,77	-25 151,99	-42,50
Subventions d'exploitation		68 204,82	160 713,00	-92 508,18	-57,56
741000 Subventions autres fondations		10 000,00	61 000,00	-51 000,00	-83,61
741001 Sgar		3 000,00		3 000,00	
741003 Terre de Lien		3 000,00		3 000,00	
741006 Fndva cdva		5 950,00	9 800,00	-3 850,00	-39,29
741011 Fondation de france		15 000,00	37 000,00	-22 000,00	-59,46
741012 Fondation abbé pierre		10 000,00	20 000,00	-10 000,00	-50,00
742002 Région midi pyrénées		11 988,00	15 750,00	-3 762,00	-23,89
742003 Région auvergne		8 633,49	9 858,00	-1 224,51	-12,42
742005 Région rhone alpes			4 125,00	-4 125,00	-100,00
742006 Région bourgogne			3 180,00	-3 180,00	-100,00
746400 Aide Service Civique		633,33		633,33	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		1 927,73	26 873,25	-24 945,52	-92,83
781500 reprise /provision d'exploitation			24 623,25	-24 623,25	-100,00
791000 Transfert de charges		1 927,73	2 250,00	-322,27	-14,32
Cotisations		970,00	360,00	610,00	169,44
756000 Cotisations		970,00	360,00	610,00	169,44
Autres produits		236,41		236,41	
758000 Produits divers de gestion courante		236,41		236,41	
Total des produits d'exploitation (I)		105 366,74	247 126,02	-141 759,28	-57,36
CHARGES D'EXPLOITATION					
Autres achats et charges externes	51	66 821,30	128 430,27	-61 608,97	-47,97
604000 Achats d'études et prestations de s		6 059,65		6 059,65	
606100 Frs non stockées eau énergie		1 041,28	1 161,44	-120,16	-10,35
606300 Frs entretien et petit équipement		932,19	564,61	367,58	65,10
606400 Fournitures administratives		1 411,06	1 211,72	199,34	16,45
606800 Autres matières et fournitures		120,00		120,00	
611000 Sous traitance générale		580,48	549,36	31,12	5,66
613000 Locations locaux		3 600,00	4 150,00	-550,00	-13,25
613100 Locations mobilières et autres		2 457,44	825,44	1 632,00	197,71
614000 Charges locatives		522,00	413,00	109,00	26,39
615000 Entretiens et réparations		679,32	996,59	-317,27	-31,84
616000 Prime d'assurances		502,26	702,47	-200,21	-28,50
618100 Documentation générale		95,90	326,07	-230,17	-70,59
618500 Frais colloques & séminaires		190,00	45,00	145,00	322,22
621000 Personnel extérieur a l'entrep			4 525,67	-4 525,67	-100,00

**COMPTE DE RESULTAT DETAILLE**

	Note	31/12/2015 (1)	31/12/2014 (2)	Variation (1) - (2) (3)	% de variation (1) - (2) (4)	
622400 Prestations intervenants externes	51	14 730,00	42 078,26	-27 348,26	-64,99	
622600 Honoraires avocats, prud'hommes		480,00	480,00	0,00		
622601 Honoraires comptables		2 174,40	4 262,40	-2 088,00	-48,99	
623000 Editions diffusions communications		2 744,94	17 305,94	-14 561,00	-84,14	
625100 Voyages & déplacements		16 923,98	21 574,06	-4 650,08	-21,55	
625600 Réceptions		545,72		545,72		
625700 Repas hébergement		9 154,96	23 725,16	-14 570,20	-61,41	
626000 Frais postaux		872,36	1 913,45	-1 041,09	-54,41	
626100 Téléphone		545,62	857,01	-311,39	-36,33	
626200 Internet			251,73	-251,73	-100,00	
627000 Services bancaires		307,74	295,89	11,85	4,00	
628100 Cotisations adhésions		150,00	215,00	-65,00	-30,23	
Impôts, taxes et versements assimilés			190,11	332,40	-142,29	-42,81
633300 Part. employeur form. profession.		190,11	332,40	-142,29	-42,81	
Salaires et traitements			30 606,56	42 648,61	-12 042,05	-28,24
641100 Salaires appoint. commis.		28 806,56	42 648,61	-13 842,05	-32,46	
641400 Indemnités avantages divers		1 800,00		1 800,00		
Charges sociales		30 983,88	27 345,78	3 638,10	13,30	
645000 Charge secur. sociale & prévoyance	12 124,54	16 433,34	-4 308,80	-26,22		
647500 Médecine du travail pharmacie	92,40	273,60	-181,20	-66,23		
648000 Frais de formation - personnels	1 000,00	1 100,00	-100,00	-9,09		
648100 Personnel - mis à disposition	17 766,94	9 538,84	8 228,10	86,26		
Dotations aux amortissements sur immobilisations		97,57	9,69	87,88	906,91	
681100 dot aux amort sur immob corp et inc	97,57	9,69	87,88	906,91		
Autres charges		85,46		85,46		
651600 Droits d'auteurs & reproduction	76,35		76,35			
658000 Charges diverses de gestion courant	9,11		9,11			
Total des charges d'exploitation (II)		128 784,88	198 766,75	-69 981,87	-35,21	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-23 418,14	48 359,27	-71 777,41	-148,43	
OPERATIONS EN COMMUN						
Excédent attribué ou déficit transféré (III)	52					
Déficit supporté ou excédent transféré (IV)						
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations	53		2,75	-2,75	-100,00	
761000 produits de participation			2,75	-2,75	-100,00	
Total des produits financiers (V)			2,75	-2,75	-100,00	
CHARGES FINANCIERES						
Intérêts et charges assimilées	54		88,68	-88,68	-100,00	
661600 Intérêts de découvert			88,68	-88,68	-100,00	
Total des charges financières (VI)			88,68	-88,68	-100,00	
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)			-85,93	85,93	-100,00	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		-23 418,14	48 273,34	-71 691,48	-148,51	

**COMPTE DE RESULTAT DETAILLE**

	Note	31/12/2015 (1)	31/12/2014 (2)	Variation (1) - (2) (3)	% de variation (1) - (2) (4)
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	55	742,63	13 508,66	-12 766,03	-94,50
771300 Produits excep libéralités perçues			10,00	-10,00	-100,00
772000 Produits sur exercices antérieurs		742,63	13 498,66	-12 756,03	-94,50
Total des produits exceptionnels (VII)		742,63	13 508,66	-12 766,03	-94,50
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	56	204,48	7 351,00	-7 146,52	-97,22
671300 Dons libéralités déductibles		100,00		100,00	
672000 Charges sur exercices antérieurs		104,48	7 351,00	-7 246,52	-98,58
Total des charges exceptionnelles (VIII)		204,48	7 351,00	-7 146,52	-97,22
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		538,15	6 157,66	-5 619,51	-91,26
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)		106 109,37	260 637,43	-154 528,06	-59,29
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)		128 989,36	206 206,43	-77 217,07	-37,45
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)		-22 879,99	54 431,00	-77 310,99	-142,03



Annexe



Note 20 - Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3 modifié du règlement PCG 2014)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2015 au 31/12/2015.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- 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, prenant en compte le règlement CRC N°2004-06 relatif aux immobilisations et 2002-10 relatif aux amortissements et dépréciations.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition. En application du règlement CRC 2004-06, les frais accessoires font l'objet d'une comptabilisation en charges.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue, toute divergence entre le traitement comptable et le traitement fiscal donnant lieu à la constatation d'un amortissement dérogatoire.

- Constructions		ans
- Agencements et aménagements des constructions		ans
- Installations industrielles		ans
- Matériel et outillage		ans
- Matériel de transport		ans
- Matériel de bureau	2 à 5	ans
- Autres		ans

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

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

Créances

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

Note 31 - Immobilisations

Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires				
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total				
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	8 182			5 428
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	8 182			5 428
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés	107			107
- Prêts				5 000
- Autres immobilisations financières	300			300
Total	407			5 407
Total général	8 589			10 835

**Mouvements des amortissements**

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires				
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total				
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	8 182			4 934
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	8 182			4 934
Total général	8 182			4 934

Note 60 - Autres informations**Echéance des créances**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations			
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés	107	107	
Prêts	5 000	5 000	
Autres immobilisations financières	300	300	
Usagers et comptes rattachés	31 609	31 609	
Comptes affiliés			
Autres créances	1 928	1 928	
Totaux	38 944	38 944	

**Echéance des dettes**

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 091	7 091		
Dettes fiscales et sociales	5 765	5 765		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	1 400	1 400		
Total	14 256	14 256		

Provisions et dépréciations

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'ex.	Diminutions : Reprises de l'ex.	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges		7 500			7 500
Dépréciation	Sur immobilisations				
	Sur stocks et en cours				
	Sur usagers et comptes rattachés	33 377			
	Sur comptes financiers				
Autres dépréciations					



Détail des postes

**Note 40 - Fonds associatifs et réserves**

N° compte	Désignation	31/12/2015	31/12/2014
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE			
102400	Apports sans droit de reprise	8 446,80	8 446,80
	Total	8 446,80	8 446,80
REPORT À NOUVEAU			
110000	Report à nouveau crédit	102 214,22	47 783,22
	Total	102 214,22	47 783,22
RÉSULTAT DE L'EXERCICE			
129000	Résultat de l'exercice	-22 879,99	54 431,00
	Total	-22 879,99	54 431,00
APPORTS			
103400	Apports avec droit de reprise		50 000,00
	Total		50 000,00
Total Fonds associatifs et réserves		87 781,03	160 661,02