



**CONSEIL &
EXPERTISE
DU SUD**

Notre métier, faciliter le vôtre

Bureau de MILLAU

17 rue Montplaisir 12100 MILLAU

Tél : 05 65 60 04 41 Fax : 05 65 61 33 80

Comptes Annuels

Association RELIER

2 rue Michelet

12400 SAINT AFFRIQUE

31/12/2016

Siret : 35200912000028

Code APE : 9499Z

EXPERTISE COMPTABLE & SOCIALE - GESTION - CONSEIL - FISCALITÉ - DROIT DES SOCIÉTÉS - AUDIT & COMMISSARIAT AUX COMPTES

Siège social : Sud Expert Conseil 12
17 rue Montplaisir, BP 10247, 12102 MILLAU CEDEX
Tél. 05 65 60 04 41 - Fax 05 65 61 33 80 - Email : contact@sec.li - web : www.sec.li
SAS de 50 000 euros – 450 071 634 RCS

Sommaire

DESIGNATION	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	15
Notes sur l'actif	16
Autres informations	17
Détail des postes	
Passif	21

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 **01/01/2016 au 31/12/2016** 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	75 418 Euros
Chiffre d'affaires	2 279 Euros
Résultat net comptable	-37 505 Euros

Fait à MILLAU
le 03/07/2017

L' Expert Comptable



Documents de synthèse

BILAN ACTIF

		Exercice N, clos le :		31/12/2016	31/12/2015	
		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				
		Constructions				
		Installations techniques, matériel et outillage industriels				
		Autres immobilisations corporelles	6 868,23	5 245,56	1 622,67	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	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Prêts	5 000,00	5 000,00	5 000,00	
		Autres immobilisations financières	300,00		300,00	300,00
		Total (I)	12 275,23	5 245,56	7 029,67	5 901,43
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements				
		En-cours de production de biens et services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
	CRÉANCES (3)	Avances et acomptes versés				
		Usagers et comptes rattachés	31 750,00		31 750,00	31 608,60
		Autres créances	1 176,68		1 176,68	3 010,13
DIVERS	V.M.P	510,00		510,00	510,00	
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	34 495,12		34 495,12	69 106,35	
COMPTES DE RÉGULARISATION	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE (3)		456,03	456,03	483,22	
		Total (II)	68 387,83		68 387,83	104 718,30
	COMPTES DE RÉGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
		Primes de remboursement d'obligations (IV)				
		Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)		80 663,06	5 245,56	75 417,50	110 619,73	
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

		31/12/2016	31/12/2015
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	80 415,53	102 214,22
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-37 504,92	-21 797,59
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	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)	51 357,41	88 863,43
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur autres ressources		
	Total (II)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	7 500,00	7 500,00
	Total (III)	7 500,00	7 500,00
DETTES (1)	Emprunts obligataires		
	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	9 568,29	7 091,30
	Dettes fiscales et sociales	6 784,80	5 765,00
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	207,00	
Instrument de trésorerie			
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)		1 400,00
	Total (IV)	16 560,09	14 256,30
Ecarts de conversion passif	(V)		
	TOTAL GENERAL (I à V)	75 417,50	110 619,73
Engagements donnés			
Renvois	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an	16 560,09	14 256,30
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques		

BILAN ACTIF DETAILLE

	31/12/2016	31/12/2015	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
	(1)	(2)	(3)	(4)
ACTIF IMMOBILISÉ				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Autres immobilisations corporelles	1 622,67	494,43	1 128,24	228,19
218300 Matériel bureau et informatique	6 868,23	5 428,23	1 440,00	26,53
281830 Amort mat de bur et informatique	-5 245,56	-4 933,80	-311,76	6,32
<i>Immobilisations financières</i>				
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	0,00	
274800 autres prêts	5 000,00	5 000,00	0,00	
Autres immobilisations financières	300,00	300,00	0,00	
275500 Cautionnements	300,00	300,00	0,00	
Total (I)	7 029,67	5 901,43	1 128,24	19,12
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks</i>				
Avances et acomptes versés				
<i>Créances</i>				
Usagers et comptes rattachés	31 750,00	31 608,60	141,40	0,45
411 Usagers et comptes rattachés	31 750,00	31 608,60	141,40	0,45
Autres créances	1 176,68	3 010,13	-1 833,45	-60,91
409800 frs avoirs non encore reçus		1 082,40	-1 082,40	-100,00
468700 Produits à recevoir	1 176,68	1 927,73	-751,05	-38,96
<i>Divers</i>				
V.M.P	510,00	510,00	0,00	
506000 Obligations et valeurs mobilières	510,00	510,00	0,00	
Disponibilités	34 495,12	69 106,35	-34 611,23	-50,08
511200 Chèques à encaisser		261,68	-261,68	-100,00
512000 Crédit coopératif grenoble	14 323,62	68 767,96	-54 444,34	-79,17
512100 Livret solidaire	20 089,10		20 089,10	
531000 Caisse	82,40	76,71	5,69	7,42
COMPTES DE RÉGULARISATION				
Charges constatées d'avance	456,03	483,22	-27,19	-5,63
486000 Charges constatees d'avance	456,03	483,22	-27,19	-5,63
Total (II)	68 387,83	104 718,30	-36 330,47	-34,69
Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement d'obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I À V)	75 417,50	110 619,73	-35 202,23	-31,82

BILAN PASSIF DETAILLE

	31/12/2016	31/12/2015	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
	(1)	(2)	(3)	(4)
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES				
<i>Fonds propres</i>				
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	80 415,53	102 214,22	-21 798,69	-21,33
110000 Report à nouveau crédit	80 415,53	102 214,22	-21 798,69	-21,33
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-37 504,92	-21 797,59	-15 707,33	72,06
<i>Autres fonds associatifs</i>				
Total (I)	51 357,41	88 863,43	-37 506,02	-42,21
FONDS DEDIES				
Total (II)				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour charges	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	9 568,29	7 091,30	2 476,99	34,93
401 Fournisseurs	8 687,19	6 547,70	2 139,49	32,68
408100 Fournisseurs factures non parvenues	881,10	543,60	337,50	62,09
Dettes fiscales et sociales	6 784,80	5 765,00	1 019,80	17,69
421RAF Rémunération raphael jourjon	1 816,96	149,34	1 667,62	1 116,66
431000 Sécurité sociale	3 692,00	3 767,00	-75,00	-1,99
437200 Mutuelles udsma	144,33	141,07	3,26	2,31
437300 Caisse retraite non cadre	702,00	1 413,00	-711,00	-50,32
437500 OPCALim	189,99	190,11	-0,12	-0,06
437MDA Maison des artistes		104,48	-104,48	-100,00
437MOC Mocen	239,52		239,52	
Autres dettes	207,00		207,00	
467000 Avances à rembourser	207,00		207,00	
COMPTES DE RÉGULARISATION				
Produits constatés d'avance		1 400,00	-1 400,00	-100,00
487000 Prod exploit. constatés d'avance		1 400,00	-1 400,00	-100,00
Total (IV)	16 560,09	14 256,30	2 303,79	16,16
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I À V)	75 417,50	110 619,73	-35 202,23	-31,82

COMPTE DE RESULTAT

				31/12/2016	31/12/2015	
Nombre de mois de la période				12	12	
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	Total	Total
	Ventes de marchandises					
	Production vendue	biens				
		services	2 279,04		2 279,04	34 027,78
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)		2 279,04		2 279,04	34 027,78
	Production stockée					
	Production immobilisée					
	Subventions d'exploitation				55 320,00	68 204,82
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				1 166,68	1 927,73
	Cotisations				570,00	970,00
Dons						
Legs et donations						
Autres produits				2,68	236,41	
Total des produits d'exploitation (1) (I)				59 338,40	105 366,74	
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)				36 988,67	65 738,90
	Impôts, taxes et versements assimilés				189,99	190,11
	Salaires et traitements				29 984,16	30 606,56
	Charges sociales				25 660,97	30 983,88
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				310,66	97,57
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant					
	Dotations aux provisions					
	Autres charges				58,56	85,46
Total des charges d'exploitation (2) (II)				93 193,01	127 702,48	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				-33 854,61	-22 335,74	
OPERATIONS EN COMMUN	Excédent attribué ou déficit transféré (III)					
	Déficit supporté ou excédent transféré (IV)					
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations				100,86	
	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)				100,86		
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions					
	Intérêts et charges assimilées					
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)						
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)				100,86		
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)				-33 753,75	-22 335,74	

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2016	31/12/2015
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	78,37	742,63
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels (VII)	78,37	742,63
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 829,54	204,48
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	3 829,54	204,48
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		-3 751,17	538,15
(IX)	Impôts sur les bénéfices		
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)		59 517,63	106 109,37
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)		97 022,55	127 906,96
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)		-37 504,92	-21 797,59

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

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats	21 482,49	
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	Total	21 482,49	
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole	21 482,49	
	Total	21 482,49	

COMPTE DE RESULTAT DETAILLE

	31/12/2016	31/12/2015	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
	(1)	(2)	(3)	(4)
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Production de services vendue France	2 279,04	34 027,78	-31 748,74	-93,30
706000 convention de partenariat	1 517,50	30 000,00	-28 482,50	-94,94
706100 Participations des usagers	40,00	3 304,00	-3 264,00	-98,79
706200 Interventions séminaires	636,54		636,54	
708000 Produits des activités annexes	85,00	723,78	-638,78	-88,26
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	2 279,04	34 027,78	-31 748,74	-93,30
Subventions d'exploitation	55 320,00	68 204,82	-12 884,82	-18,89
741000 Subventions autres fondations	10 000,00	10 000,00	0,00	
741001 FEADER	10 000,00	3 000,00	7 000,00	233,33
741003 Terre de Lien		3 000,00	-3 000,00	-100,00
741006 Fndva cdva	4 900,00	5 950,00	-1 050,00	-17,65
741011 Fondation de france	20 000,00	15 000,00	5 000,00	33,33
741012 Fondation abbé pierre	10 000,00	10 000,00	0,00	
742002 Région midi pyrénées		11 988,00	-11 988,00	-100,00
742003 Région auvergne		8 633,49	-8 633,49	-100,00
746400 Aide Service Civique	420,00	633,33	-213,33	-33,68
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	1 166,68	1 927,73	-761,05	-39,48
791000 Transfert de charges	1 166,68	1 927,73	-761,05	-39,48
Cotisations	570,00	970,00	-400,00	-41,24
756000 Cotisations	570,00	970,00	-400,00	-41,24
Autres produits	2,68	236,41	-233,73	-98,87
758000 Produits divers de gestion courante	2,68	236,41	-233,73	-98,87
Total des produits d'exploitation (I)	59 338,40	105 366,74	-46 028,34	-43,68
CHARGES D'EXPLOITATION				
Autres achats et charges externes	36 988,67	65 738,90	-28 750,23	-43,73
604000 Achats d'études et prestations de s		6 059,65	-6 059,65	-100,00
606100 Frs non stockées eau énergie	923,10	1 041,28	-118,18	-11,35
606300 Frs entretien et petit équipement	71,26	932,19	-860,93	-92,36
606400 Fournitures administratives	534,10	1 411,06	-876,96	-62,15
606800 Autres matières et fournitures		120,00	-120,00	-100,00
611000 Sous traitance générale	557,55	580,48	-22,93	-3,95
613000 Locations locaux	3 600,00	3 600,00	0,00	
613100 Locations mobilières et autres	576,00	2 457,44	-1 881,44	-76,56
614000 Charges locatives	413,00	522,00	-109,00	-20,88
615000 Entretien et réparations	179,87	679,32	-499,45	-73,52
616000 Prime d'assurances	505,95	502,26	3,69	0,73
618100 Documentation générale	112,70	95,90	16,80	17,52
618200 Formation du personnel	600,00		600,00	
618500 Frais colloques & séminaires	70,00	190,00	-120,00	-63,16
622400 Prestations intervenants externes	7 960,00	14 730,00	-6 770,00	-45,96
622600 Honoraires avocats, prud'hommes	480,00	480,00	0,00	
622601 Honoraires comptables	1 124,40	1 092,00	32,40	2,97

COMPTE DE RESULTAT DETAILLE

	31/12/2016	31/12/2015	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
	(1)	(2)	(3)	(4)
623000 Editions diffusions communications	2 382,79	2 744,94	-362,15	-13,19
625100 Voyages & déplacements	9 086,98	16 923,98	-7 837,00	-46,31
625600 Réceptions		545,72	-545,72	-100,00
625700 Repas hébergement	6 156,19	9 154,96	-2 998,77	-32,76
626000 Frais postaux	601,25	872,36	-271,11	-31,08
626100 Téléphone	604,04	545,62	58,42	10,71
627000 Services bancaires	329,49	307,74	21,75	7,07
628100 Cotisations adhésions	120,00	150,00	-30,00	-20,00
Impôts, taxes et versements assimilés	189,99	190,11	-0,12	-0,06
633300 Part. employeur form. profession.	189,99	190,11	-0,12	-0,06
Salaires et traitements	29 984,16	30 606,56	-622,40	-2,03
641100 Salaires appoint. commis.	28 784,16	28 806,56	-22,40	-0,08
641400 Indemnités avantages divers	1 200,00	1 800,00	-600,00	-33,33
Charges sociales	25 660,97	30 983,88	-5 322,91	-17,18
645000 Charge sécur. sociale & prévoyance	12 270,12	12 124,54	145,58	1,20
647500 Médecine du travail pharmacie	93,60	92,40	1,20	1,30
648000 Frais de formation - personnels	588,00	1 000,00	-412,00	-41,20
648100 Personnel - mis à disposition	12 709,25	17 766,94	-5 057,69	-28,47
Dotations aux amortissements sur immobilisations	310,66	97,57	213,09	218,40
681100 dot aux amort sur immob corp et inc	310,66	97,57	213,09	218,40
Autres charges	58,56	85,46	-26,90	-31,48
651600 Droits d'auteurs & reproduction	57,26	76,35	-19,09	-25,00
658000 Charges diverses de gestion courant	1,30	9,11	-7,81	-85,73
Total des charges d'exploitation (II)	93 193,01	127 702,48	-34 509,47	-27,02
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-33 854,61	-22 335,74	-11 518,87	51,57
OPERATIONS EN COMMUN				
Excédent attribué ou déficit transféré (III)				
Déficit supporté ou excédent transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations	100,86		100,86	
761000 produits de participation	100,86		100,86	
Total des produits financiers (V)	100,86		100,86	
CHARGES FINANCIERES				
Total des charges financières (VI)				
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)	100,86		100,86	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	-33 753,75	-22 335,74	-11 418,01	51,12
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	78,37	742,63	-664,26	-89,45
772000 Produits sur exercices antérieurs	78,37	742,63	-664,26	-89,45
Total des produits exceptionnels (VII)	78,37	742,63	-664,26	-89,45
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 829,54	204,48	3 625,06	1 772,82
671300 Dons libéralités déductibles	24,70	100,00	-75,30	-75,30

COMPTE DE RESULTAT DETAILLE

	31/12/2016	31/12/2015	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
	(1)	(2)	(3)	(4)
672000 Charges sur exercices antérieurs	3 804,84	104,48	3 700,36	3 541,69
Total des charges exceptionnelles (VIII)	3 829,54	204,48	3 625,06	1 772,82
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-3 751,17	538,15	-4 289,32	-797,05
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)	59 517,63	106 109,37	-46 591,74	-43,91
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)	97 022,55	127 906,96	-30 884,41	-24,15
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	-37 504,92	-21 797,59	-15 707,33	72,06

Annexe

Règles et méthodes comptables

Préambule

Le total du bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2016 est de 75 418 euros.

Le résultat de l'exercice est de -37 505 euros.

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

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Principes comptables

Les comptes sont établis selon les normes comptables en vigueur en France, en conformité avec les dispositions du code de commerce, du règlement de l'ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016 relatif à la réécriture du plan comptable général.

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.

- Logiciels	an
- Site internet	ans
- Constructions	ans
- Agencements et aménagements des constructions	ans
- Installations industrielles	ans
- Matériel et outillage	ans
- Matériel de transport	ans
- Mobilier 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.

Provision pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont constituées pour faire face à des sorties de ressources probables au profit de tiers, sans contrepartie pour la société.

Elles sont estimées en tenant compte des hypothèses les plus probables établies par la direction.

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	5 428	1 440		6 868
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	5 428	1 440		6 868
<u>Immobilisations financières</u>				
- 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
Total	5 407			5 407
Total général	10 835	1 440		12 275

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	4 934	312		5 246
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	4 934	312		5 246
Total général	4 934	312		5 246

Comptes de régularisation actif

Détail des charges constatées d'avance

Désignation	Période		Exploitation	Financier	Exceptionnel
	du	au			
ASSURANCES MAIF			407		
AVANCE CHARGES LOCATIVES			49		
Total			456		

Autres informations

Détail des charges à payer

Désignation	Montant
FACTURE SUD EXPERT CONSEIL	281
FACTURE FORMATION	600
Total	881

Détail des produits à recevoir

Désignation	Montant
REMBOURSEMENT FORMATION	1 173
Cotisation FEM 2016	10
Total	1 183

Effectifs

Catégorie	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres		
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	1	
Ouvriers		
Total	1	

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	31 750	31 750	
Comptes affiliés			
Autres créances	1 177	1 177	
Totaux	38 334	38 334	

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	9 568	9 568		
Dettes fiscales et sociales	6 785	6 785		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	207	207		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
Total	16 560	16 560		

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				
	Sur comptes financiers				
	Autres dépréciations				

Détail des postes

Fonds associatifs et réserves

N° compte	Désignation	31/12/2016	31/12/2015
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	80 415,53	102 214,22
Total		80 415,53	102 214,22
RÉSULTAT DE L'EXERCICE			
129000	Résultat de l'exercice	-37 504,92	-21 797,59
Total		-37 504,92	-21 797,59
Total Fonds associatifs et réserves		51 357,41	88 863,43