

COMPTES ANNUELS

*ASS
SPIIL*

Exercice clos le 31/12/2017

Sommaire

Compte rendu des travaux de l'Expert Comptable	1
1. Comptes annuels	
Bilan	2
Compte de résultat	4
Annexe	
Règles et méthodes comptables	5
Notes sur le bilan	7
2. Détail des comptes	
Détail du bilan	11
Détail du compte de résultat	15
Soldes intermédiaires de gestion	17

COMPTE RENDU DES TRAVAUX DE L'EXPERT COMPTABLE

Dans le cadre de la mission d'établissement des comptes annuels de l'association

SPIIL

Pour l'exercice du 01 janvier 2017 au 31 décembre 2017.

Conformément à la mission qui nous a été confiée et qui a fait l'objet de notre lettre en date du 24/03/2014, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association SPIIL relatifs à l'exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017.

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	38 200
Total des ressources	89 758
Résultat net comptable (Déficit)	-3 419

Fait à PARIS
Le 07/03/2018

Christophe JOUIN
Expert-Comptable

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/17	Net au 31/12/16
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	6 000	6 000		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acompte				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	1 769	1 421	348	840
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	900		900	900
ACTIF IMMOBILISE	8 669	7 421	1 248	1 740
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				86
Créances				
Usagers et comptes rattachés	17 549		17 549	27 400
Autres créances	3 199		3 199	2 360
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	15 018		15 018	9 816
Charges constatées d'avance	1 186		1 186	1 186
ACTIF CIRCULANT	36 952		36 952	40 848
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	45 621	7 421	38 200	42 588

Bilan

	Net au 31/12/17	Net au 31/12/16
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	20 056	28 488
RESULTAT DE L'EXERCICE	-3 419	-8 432
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	16 637	20 056
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEBIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 858	13 470
Dettes fiscales et sociales	12 705	3 573
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		5 488
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	21 563	22 531
Ecart de conversion – Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	38 200	42 588

Compte de résultat

	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue	26 858	20 000
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises et Transferts de charge	1 001	1 250
Cotisations	62 900	62 700
Autres produits	2	4
Produits d'exploitation	90 762	83 954
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières		
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	22 607	31 580
Impôts et taxes	250	359
Salaires et Traitements	48 999	35 996
Charges sociales	20 745	14 687
Amortissements et provisions	491	491
Autres charges	2	3
Charges d'exploitation	93 094	83 116
RESULTAT D'EXPLOITATION	-2 333	838
Opérations faites en commun		
Produits financiers		
Charges financières		
Résultat financier		
RESULTAT COURANT	-2 333	838
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles	1 086	9 270
Résultat exceptionnel	-1 086	-9 270
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées		
Engagements à réaliser		
EXCEDENT OU DEFICIT	-3 419	-8 432

Règles générales

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 07/03/2018 par les dirigeants de l'association.

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2017 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

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

* Matériel de bureau : 5 à 10 ans

* Matériel informatique : 3 ans

* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 000			6 000
Immobilisations incorporelles	6 000			6 000
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels				
– Installations générales, agencements aménagement divers				
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 769			1 769
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 769			1 769
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières	900			900
Immobilisations financières	900			900
ACTIF IMMOBILISE	8 669			8 669

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 000			6 000
Immobilisations incorporelles	6 000			6 000
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels				
– Installations générales, agencements aménagements divers				
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	930	491		1 421
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	930	491		1 421
ACTIF IMMOBILISE	6 930	491		7 421

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	900		900
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	17 549	17 549	
Autres	3 199	3 199	
Charges constatées d'avance	1 186	1 186	
Total	22 834	21 934	900
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Divers – produits à recevoir	2 569
Total	2 569

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine				
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 858	8 858		
Dettes fiscales et sociales	12 705	12 705		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	21 563	21 563		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs – fact. non parvenues	4 018
Dettes provis. pr congés à payer	3 251
Charges sociales s/congés à payer	1 663
Total	8 931

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	1 186		
Total	1 186		

Détail du bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/17	Net au 31/12/16
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
20500000 – Concessions et droits similaires	6 000		6 000	6 000
28050000 – Amortis. concess. & droits simil.		6 000	-6 000	-6 000
	6 000	6 000		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
21831000 – Matériel informatique	1 769		1 769	1 769
28183000 – Amortis. matér.bureau et informat.		1 421	-1 421	-930
	1 769	1 421	348	840
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
27500000 – Dépôts et cautionnements	900		900	900
	900		900	900
ACTIF IMMOBILISE	8 669	7 421	1 248	1 740
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
40910000 – Fournisseurs – acomptes s/commandes				86
				86
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
41100000 – Clients	17 549		17 549	7 400
41810000 – Clients – factures à établir				20 000
	17 549		17 549	27 400
Autres créances				
43780000 – Tickets restaurants	630		630	360
46711000 – J'aime l'info asso				2 000
46870000 – Divers – produits à recevoir	2 569		2 569	
	3 199		3 199	2 360
Trésorerie				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
51210000 – Compte cic	15 018		15 018	9 816
	15 018		15 018	9 816

Détail du bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/17	Net au 31/12/16
Charges constatées d'avance				
48600000 – Charges constatées d'avance	1 186		1 186	1 186
	1 186		1 186	1 186
ACTIF CIRCULANT	36 952		36 952	40 848
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	45 621	7 421	38 200	42 588

Détail du bilan

	Net au 31/12/17	Net au 31/12/16
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
11000000 – Report à nouveau (solde créditeur)	20 056	28 488
	20 056	28 488
RESULTAT DE L'EXERCICE	-3 419	-8 432
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	16 637	20 056
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
40100000 – Fournisseurs	4 840	3 470
40810000 – Fournisseurs – fact. non parvenues	4 018	10 000
	8 858	13 470
Dettes fiscales et sociales		
42820000 – Dettes provis. pr congés à payer	3 251	197
43100000 – Sécurité sociale	5 887	2 556
43700000 – Autres organismes sociaux	149	
43730000 – Malakoff retraites	1 505	538
43760000 – Formation continue	250	203
43820000 – Charges sociales s/congés à payer	1 663	78
	12 705	3 573
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
46710000 – Autres comptes débiteurs/créditeurs		2 988
46712000 – Editions cogiterra		2 500
		5 488
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		

Détail du bilan

	Net au 31/12/17	Net au 31/12/16
DETTES	21 563	22 531
Ecart de conversion – Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	38 200	42 588

Détail du compte de résultat

	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises				
Production vendue				
70800000 – Produits des activités annexes	26 858	20 000	6 858	34,29
	26 858	20 000	6 858	34,29
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises et Transferts de charge				
79100000 – Transfert de charges d'exploitation	1 001	1 250	-249	-19,90
	1 001	1 250	-249	-19,90
Cotisations				
75600000 – Cotisations adhérents	62 900	62 700	200	0,32
	62 900	62 700	200	0,32
Autres produits				
75800000 – Produits divers gestion courante	2	4	-2	-50,78
	2	4	-2	-50,78
Produits d'exploitation	90 762	83 954	6 807	8,11
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières				
Variation de stock de matières premières				
Autres achats non stockés et charges externes				
60631000 – Informatique	712	997	-285	-28,60
60640000 – Achats fournitures administratives	94	77	17	21,56
60641000 – Logiciels	2 846	2 249	597	26,56
61320000 – Locations immobilières	3 240	3 240		
61351000 – Locations serveur informatique	768	801	-33	-4,13
61610000 – Assurances multirisques	241	361	-120	-33,16
61810000 – Documentation générale		24	-24	-100,00
61850000 – Frais de colloques, de séminaires	200		200	
62260000 – Honoraires	2 641	2 602	39	1,50
62261000 – Honoraires cac	2 880	7 080	-4 200	-59,32
62265000 – Pileska consulting	1 186	7 109	-5 922	-83,31
62270000 – Frais d'actes et contentieux	100		100	
62280000 – Rémun. & honoraires divers		333	-333	-100,00
62410000 – Transports sur achats	38	13	25	200,00
62510000 – Voyages et déplacements	458	203	255	125,71
62560000 – Missions	5 812	5 568	244	4,38
62570000 – Réceptions	815	495	319	64,52
62600000 – Frais postaux	135	56	80	143,59
62610000 – Frais de télécommunication	4	14	-11	-75,00
62700000 – Commissions bancaires	387	309	78	25,41
62810000 – Cotisation	50	50		
	22 607	31 580	-8 973	-28,41
Impôts et taxes				
63330000 – Formation continue (organisme)	250	359	-109	-30,36
	250	359	-109	-30,36
Salaires et Traitements				
64110000 – Salaires appointements	45 502	36 954	8 548	23,13
64111000 – Indemnités rupture contrat		1 254	-1 254	-100,00
64120000 – Congés payés	3 054	-2 567	5 620	-218,96

Détail du compte de résultat

	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
64140000 – Carte orange	444	355	89	25,11
	48 999	35 996	13 003	36,12
Charges sociales				
64510000 – Cotisations à l'urssaf	14 383	12 248	2 136	17,44
64520000 – Cotisations aux mutuelles	112		112	
64532000 – Cotisations retraites (salariés)	3 139	2 459	679	27,62
64581000 – Cotisations sociales sur congès	1 585	-1 034	2 619	-253,20
64711000 – Tickets restaurant – part patronale	1 080	900	180	20,00
64750000 – Médecine du travail et pharmacie	114	114		
64800000 – Autres charges de personnel	332		332	
	20 745	14 687	6 058	41,25
Amortissements et provisions				
68112000 – Dot. amort. s/immobil. corporel.	491	491		
	491	491		
Autres charges				
65800000 – Charges diverses gestion courante	2	3	-1	-22,30
	2	3	-1	-22,30
Charges d'exploitation	93 094	83 116	9 978	12,01
RESULTAT D'EXPLOITATION	-2 333	838	-3 171	-378,35
Opérations faites en commun				
Produits financiers				
Charges financières				
Résultat financier				
RESULTAT COURANT	-2 333	838	-3 171	-378,35
Produits exceptionnels				
Charges exceptionnelles				
67180000 – Autres charges except. de gestion	1 086	9 270	-8 184	-88,28
	1 086	9 270	-8 184	-88,28
Résultat exceptionnel	-1 086	-9 270	8 184	-88,28
Impôts sur les bénéfices				
Report des ressources non utilisées				
Engagements à réaliser				
EXCEDENT OU DEFICIT	-3 419	-8 432	5 013	-59,45

Soldes intermédiaires de gestion

	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Coût d'achats marchandises vendues						
MARGE COMMERCIALE						
Production vendue	26 858	29,92	20 000	24,18	6 858	34,29
Production stockée						
Production immobilisée						
Cotisations	62 900	70,08	62 700	75,82	200	0,32
PRODUCTION TOTALE DE L'EXERCICE	89 758	100,00	82 700	100,00	7 058	8,53
PROD + VENTES DE MARCHANDISES	89 758	100,00	82 700	100,00	7 058	8,53
Achats de matières premières et approv.						
Variation de stocks						
Sous-traitance directe						
MARGE BRUTE DE PRODUCTION	89 758	100,00	82 700	100,00	7 058	8,53
MARGE BRUTE GLOBALE	89 758	100,00	82 700	100,00	7 058	8,53
Autres achats et charges externes	22 607	25,19	31 580	38,19	-8 973	-28,41
VALEUR AJOUTEE	67 152	74,81	51 120	61,81	16 032	31,36
Subventions d'exploitation						
Impôts, taxes et verst assimilés	250	0,28	359	0,43	-109	-30,36
Charges de personnel	69 744	77,70	50 683	61,29	19 061	37,61
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-2 842	-3,17	78	0,09	-2 921	NS
Reprises s/ charges et Transferts	1 001	1,12	1 250	1,51	-249	-19,90
Autres produits	2		4	0,01	-2	-50,78
Dot. amortissements et provisions	491	0,55	491	0,59		
Autres charges	2		3		-1	-22,30
RESULTAT D'EXPLOITATION	-2 333	-2,60	838	1,01	-3 171	-378,35
Quote part résultat en commun						
Produits financiers						
Charges financières						
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-2 333	-2,60	838	1,01	-3 171	-378,35
Produits exceptionnels						
Charges exceptionnelles	1 086	1,21	9 270	11,21	-8 184	-88,28
Résultat exceptionnel	-1 086	-1,21	-9 270	-11,21	8 184	-88,28
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices						
RESULTAT DE L'EXERCICE	-3 419	-3,81	-8 432	-10,20	5 013	-59,45