

Association ESPACES

Numéro SIRET : **399 241 090 00063**

**855 Avenue Roger Salengo
92370 CHAVILLE**

COMPTES ANNUELS

du 01/01/2017 au 31/12/2017

RP EXPERTISE ET CONSEILS

Société d'expertise comptable inscrite à l'ordre de Paris Ile-de-France sous le n° 140129220001

SARL au capital de 10 000 euros

17, Rue Delescluze - 94270 LE KREMLIN BICETRE

Tél : 06 08 81 09 86 – Fax : 01 70 79 04 61

Siret : 539791053 00017 - TVA intracommunautaire : FR75 539791053

Association ESPACES

Bilan association

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	62 079	62 079	0	0	
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	102 481	102 481	0	4 983	- 4 983
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	345 696	293 174	52 522	52 798	- 276
Autres immobilisations corporelles	844 869	632 193	212 676	200 104	12 572
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations	10 000		10 000	10 000	
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	17 853		17 853	17 271	582
Prêts					
Autres immobilisations financières	40 659		40 659	33 042	7 617
TOTAL (I)	1 423 637	1 089 927	333 710	318 197	15 513
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	201 110		201 110	163 132	37 978
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	4 546		4 546	2 000	2 546
. Personnel					
. Organismes sociaux	10 546		10 546	4 430	6 116
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	1 541 726		1 541 726	1 862 442	- 320 716
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	123 811		123 811	92 430	31 381
Charges constatées d'avance	45 340		45 340	55 071	- 9 731
TOTAL (II)	1 927 079		1 927 079	2 179 505	- 252 426
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	3 350 716	1 089 927	2 260 789	2 497 702	- 236 913

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	311 877	319 424	- 7 547
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau			
. Résultat de l'exercice	-17 713	-7 547	- 10 166
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	193 160	182 487	10 673
. Provisions réglementées	113 173	149 616	- 36 443
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	600 497	643 980	- 43 483
Provisions pour risques et charges		33 080	- 33 080
TOTAL (II)		33 080	- 33 080
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	255 210	322 066	- 66 856
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 671		1 671
Fournisseurs et comptes rattachés	198 490	235 451	- 36 961
Autres	446 232	481 845	- 35 613
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	758 687	781 281	- 22 594
TOTAL (IV)	1 660 291	1 820 643	- 160 352
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	2 260 789	2 497 702	- 236 913
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Association ESPACES

Compte de résultat association en liste

Compte de résultat association en liste

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total		
Produits d'exploitation					
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	661 839		661 839	564 045	97 794 17,34
Montants nets produits d'expl.	661 839		661 839	564 045	97 794 17,34
Autres produits d'exploitation					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation			4 384 099	4 152 582	231 517 5,58
Cotisations			34 317	28 694	5 623 19,60
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs					
Autres produits			30 288	67 373	- 37 085 -55,04
Reprise de provisions					
Transfert de charges			137 520	107 531	29 989 27,89
Sous-total des autres produits d'exploitation			4 586 223	4 356 180	230 043 5,28
Total des produits d'exploitation (I)			5 248 062	4 920 224	327 838 6,66
Charges d'exploitation					
Achats de marchandises					
Variations stocks de marchandises					
Achats de matières premières et autres approvisionnements			14 164	16 351	- 2 187 -13,38
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements					
Autres achats non stockés			259 362	227 464	31 898 14,02
Services extérieurs			413 272	320 698	92 574 28,87
Autres services extérieurs			265 576	241 036	24 540 10,18
Impôts, taxes et versements assimilés			246 297	295 275	- 48 978 -16,59
Salaires et traitements			3 227 660	2 962 439	265 221 8,95
Charges sociales			832 619	780 113	52 506 6,73
Autres charges de personnels					
Subventions accordées par l'association					
Dotations aux amortissements et aux dépréciations					
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements			111 441	122 558	- 11 117 -9,07
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations					
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations					
. Pour risques et charges : dotation aux provisions					
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées					
Autres charges			34	2 149	- 2 115 -98,42
Total des charges d'exploitation (II)			5 370 424	4 968 083	402 341 8,10
RESULTAT D'EXPLOITATION			-122 361	-47 858	- 74 503 155,68
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (III)					
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (IV)					
Produits financiers					
De participations			882	1 183	- 301 -25,44
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif					
Autres intérêts et produits assimilés					
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				10 000	- 10 000 -100
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (V)			882	11 183	- 10 301 -92,11

	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation	%	
	France	Exportations	Total			
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées			11 664	9 049	2 615	28,90
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements						
Total des charges financières (VI)			11 664	9 049	2 615	28,90
RESULTAT FINANCIER			-10 783	2 134	- 12 917	605,30
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			-133 144	-45 724	- 87 420	191,19
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			60 905	151 113	- 90 208	-59,70
Sur opérations en capital			1 100		1 100	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges			96 899	35 987	60 912	169,26
Total des produits exceptionnels (VII)			158 904	187 100	- 28 196	-15,07
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			20 334	19 363	971	5,01
Sur opérations en capital			91	28 437	- 28 346	-99,68
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			23 048	101 123	- 78 075	-77,21
Total des charges exceptionnelles (VIII)			43 473	148 923	- 105 450	-70,81
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
RESULTAT EXCEPTIONNEL			115 431	38 177	77 254	202,36
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)			5 407 848	5 118 507	289 341	5,65
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)			5 425 561	5 126 055	299 506	5,84
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-17 713	-7 547	- 10 166	134,70
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT						

Compte de résultat association en liste (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation	%
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>				
Produits				
. Bénévolat	198 807	201 123	- 2 316	-1.15
. Prestations en nature	332 897	301 434	31 463	10.43
. Dons en nature				
Total	531 704	502 557	29 147	
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	332 897	301 434	31 463	10.43
. Prestations				
. Personnel bénévole	198 807	201 123	-2 316	-1.15
Total	531 704	502 557	29 147	

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Actif immobilisé :

- Immobilisations corporelles et incorporelles

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris taxes non récupérables) après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

- Amortissements et dépréciation de l'actif immobilisé :

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée d'usage, au lieu de leur durée réelle d'utilisation, conformément à la mesure de simplification autorisée pour les PME (article 322-4-5, al.2 du PCG introduit par le règlement 2005-09 du CRC du 3 Novembre 2005).

Outre la constatation de l'amortissement pour dépréciation sur la durée probable d'utilisation, les immobilisations corporelles ont fait l'objet d'une dotation exceptionnelle aux amortissements correspondant à leur valeur résiduelle comptable. Cet amortissement dérogatoire figure au passif du bilan.

Cette méthode est motivée par l'affectation partielle de subventions de fonctionnement à l'acquisition de biens d'équipement, les financeurs ne s'engageant pas sur la distinction entre la part des subventions consacrée au fonctionnement général de l'association et celle finançant l'acquisition des biens d'équipement. L'amortissement dérogatoire permettant alors de compenser l'excédent comptable consécutif au décalage entre la comptabilisation des subventions en produits et des dotations aux amortissements des immobilisations acquises en charges.

Pour l'information du lecteur, l'Association a estimé que l'application des prescriptions comptables en vigueur se révélait impropre à donner une image fidèle de sa situation financière au 31/12/2017, et a considéré qu'il était plus approprié de recourir à la méthode de l'amortissement dérogatoire. A cet effet, et conformément aux dispositions de l'article L.123-14 du code de commerce, l'Association a décidé de déroger aux dispositions du règlement n° 99-01 du comité de la réglementation comptable relatifs à la comptabilisation des subventions de fonctionnement et des subventions d'investissement.

Cette dérogation a généré pour l'exercice une charge supplémentaire de 23 K€ et un produit de 59 K€.

Au niveau du bilan au 31 12 2017, à la valeur nette des immobilisations concernées inscrit à l'actif pour 113 K€ correspond un amortissement dérogatoire d'un montant équivalent inscrit au passif.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Audit Conseil Régional :

En l'absence d'éléments nouveaux, la provision de 33 K€ -constituée au cours d'exercices antérieurs-devenue sans objet a été rapportée au résultat.