

Association PÔLE RESSOURCES IAE BFC

6 Boulevard Diderot

25000 BESANCON

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Sommaire

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

<i>Attestation</i>	1
..... <i>COMPTES ANNUELS</i>	2
<i>Bilan Actif</i>	3
<i>Bilan Passif</i>	4
<i>Compte de résultat</i>	5
<i>Règles et méthodes comptables</i>	6
<i>Immobilisations</i>	8
<i>Amortissements</i>	9
<i>Provisions</i>	10
<i>Créances et Dettes</i>	11
<i>Evaluation d'éléments d'actif</i>	12
<i>Produits à recevoir (avec détail)</i>	13
<i>Charges à payer (avec détail)</i>	14
<i>Charges constatées d'avance (avec détail)</i>	15
<i>Produits constatés d'avance (avec détail)</i>	16
<i>Tableau de suivi des fonds associatifs</i>	17
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	18
<i>Annexe libre</i>	19
..... <i>DOSSIER DE GESTION</i>	20
<i>Synthèse</i>	21
<i>Détail de l' Actif</i>	22
<i>Détail du Passif</i>	23
<i>Détail du compte de résultat</i>	24
<i>Chiffres clés de l'entreprise</i>	27
<i>Soldes Intermédiaires de Gestion</i>	28
<i>7 ratios d'activité</i>	29
<i>7 ratios financiers</i>	30

RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de **Présentation des Comptes Annuels** de l'entreprise

Association PÔLE RESSOURCES IAE BFC

pour l'exercice du **01/01/2018** au **31/12/2018**, et conformément aux termes de notre lettre de mission du 24/09/2015, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

Les Comptes Annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	109 004 euros
Chiffre d'affaires :	euros
Résultat net comptable :	-19 283 euros

Fait à Besançon, le 29/04/2019
ACE

Murielle GÉNIN
Expert-Comptable Associé
Président Directeur Général

Comptes Annuels

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2018			31/12/2017
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	35 173	35 173		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	11 460	10 646	814	1 286	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	107		107	107	
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (I)	46 740	45 819	921	1 393
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	71		71	
CREANCES (3)					
Créances usagers et comptes rattachés	420		420		
Autres créances	88 881	3 060	85 821	91 863	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	20 831		20 831	5 536	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	941		941	3 955
	TOTAL (II)	111 143	3 060	108 083	101 354
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	157 883	48 879	109 004	102 746

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2018	31/12/2017
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	64 728	71 944
	Résultat de l'exercice	(19 283)	(7 216)
	Total des fonds propres	45 445	64 728
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	24 000	
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	258	406
	Total des autres fonds associatifs	24 258	406
	Total des fonds associatifs	69 703	65 134
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 350	10 378
	Dettes fiscales et sociales	15 618	27 234
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes			
Produits constatés d'avance	13 333		
	Total des dettes	39 301	37 612
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	109 004	102 746
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(19 283,32)	(7 215,60)
	(1) Dont à moins d'un an	39 301	37 612
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2018	31/12/2017
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	167 406	184 604
	Dons		
	Cotisations	7 796	8 094
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	9	6
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	12 714	8 981
	Total des produits d'exploitation	187 925	201 686
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	74 280	64 895
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 592	7 042
	Rémunération du personnel	91 873	96 788
	Charges sociales	38 697	42 680
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	472	392
	Dotation aux provisions	3 060	
	Autres charges	5	23
	Total des charges d'exploitation	209 978	211 819
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(22 053)	(10 133)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1	437
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		277
	2 - RESULTAT FINANCIER	1	160
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(22 052)	(9 973)
Charges financières	Produits exceptionnels	2 848	2 848
	Charges exceptionnelles	79	90
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 769	2 758
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	190 773	204 970
	TOTAL DES CHARGES	210 057	212 186
	EXCEDENT ou DEFICIT	(19 283)	(7 216)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 et suivants du Plan Comptable Général, qui sont:

L'image fidèle, la comparabilité et la continuité de l'activité, la régularité et la sincérité, la prudence, la permanence des méthodes, l'indépendance des exercices; conformément aux dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements ANC 2014-03 et ANC 2016-07.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Pour la première application en 2005 des nouvelles règles comptables relatives à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs, l'entité a fait le choix de la méthode prospective.

- Changements de méthodes :

Il n'a été apporté aucun changement dans les méthodes d'évaluation et de présentation des divers documents.

- Informations complémentaires :

1 - Cf Annexe "Suivi des options comptables"

2 - Le montant des **engagements en matière d'indemnité de départ en retraite** au 31/12/2018 est estimé à 8 544 euros, non couvert par une assurance et non provisionné.
Les principaux critères retenus sont les suivants :

- Méthode de calcul : rétrospective prorata temporis,
- Départ à la retraite à l'initiative du salarié à 62 ans,
- Progression des salaires de 1% par an constante,
- Taux d'actualisation retenu de 1.6%,
- Table de mortalité : table réglementaire INSEE 2010-2012
- Rotation du personnel : faible.

3 - **Modifications juridiques opérées sur l'exercice 2018** : Suite à la fusion des régions Bourgogne et Franche-Comté, l'association PRADIE a entamé une démarche visant à étendre son territoire d'intervention sur la Bourgogne, région dans laquelle il n'existait pas de structure similaire. Les réseaux de l'insertion ont donc entamé une réflexion fin 2017 et courant 2018 afin de définir un nouveau cadre d'intervention de l'association.

L'assemblée extraordinaire du 9 octobre 2018 a voté de nouveaux statuts, un nouveau règlement intérieur, et a adopté un nouveau nom pour l'association :

PÔLE RESSOURCES IAE BOURGOGNE-FRANCHE-COMTE

ANNEXE - Élément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation économique sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Constructions : structure et composants	NEANT
- Agencements et aménagements	10 ans
- Matériel et outillage	NEANT
- Matériel de transport	NEANT
- Mobilier, matériel de bureau	3 à 10 ans

- Stocks :

Non applicable

- 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.

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2018
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	35 173					35 173
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	35 173					35 173
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	2 387					2 387
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier	9 073					9 073
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	11 460					11 460
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	107					107
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	107					107
TOTAL	46 740					46 740

ANNEXE - Élément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2018
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	35 173			35 173
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	35 173			35 173
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	1 695	239		1 934
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier Emballages récupérables et divers	8 479	233		8 712
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	10 174	472		10 646	
TOTAL		45 347	472		45 819

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Élément 4

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2018
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres			3 060	
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION			3 060	3 060
TOTAL GENERAL				3 060	3 060

Dont dotations et reprises

- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

3 060

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

ANNEXE - Élément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2018	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	420	420	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	342	342	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	286	286	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	70 500	70 500	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	17 753	17 753	
Charges constatées d'avances	941	941		
TOTAL DES CREANCES		90 242	90 242	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2018	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	10 350	10 350		
	Personnel et comptes rattachés	7 056	7 056		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 561	8 561		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
Autres dettes					
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	13 333	13 333			
TOTAL DES DETTES		39 301	39 301		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Élément 6.08

Evaluation d'éléments d'Actif

Etat exprimé en euros

31/12/2018

Au Bilan

Prix marché

Approvisionnements et marchandises			
Valeurs mobilières de placement			

NEANT

--

ANNEXE - Élément 6.10

Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2018	31/12/2017	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	88 213	89 484	(1 271)	-1,42
TOTAL	88 213	89 484	(1 271)	-1,42

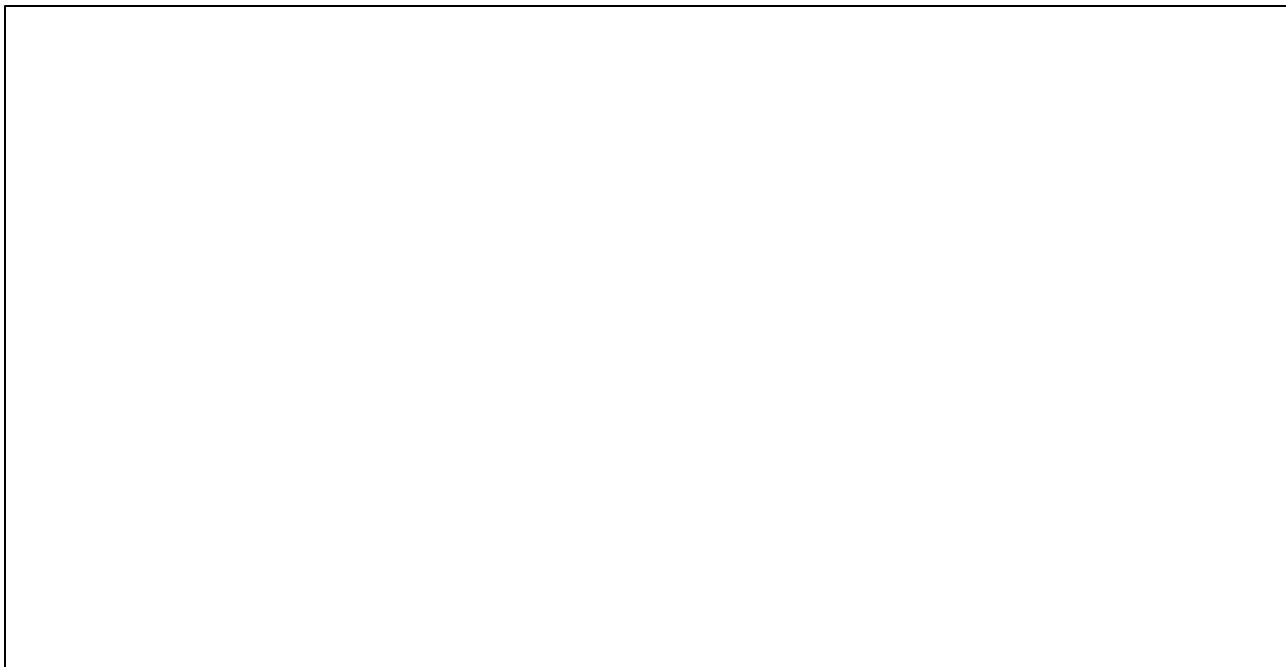
Produits à recevoir 31/12/2018 :

- Subvention Région Ressourcerie	3 480€
- Subvention Leader	10 693€
- Convention FNARS	3 060€
- Subvention Région à recevoir	16 500€
- Subvention Etat à recevoir	54 000€
- Avoir fournisseur à recevoir	480€

ANNEXE - Élément 6.11

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2018	31/12/2017	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 464	5 215	3 249	62,30
Dettes fiscales et sociales	11 249	11 360	(111)	-0,98
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	19 713	16 575	3 138	18,93



ANNEXE - Élément 6.12

Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2018	31/12/2017	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	941	3 955	(3 014)	-76,20
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	941	3 955	(3 014)	-76,20

Charges constatées d'avance au 31/12/2018 :

- Abonnement 2019	245 €
- Hébergement Site Internet	696 €

ANNEXE - Élément 6.12

Produits constatés d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2018	31/12/2017	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	13 333		13 333	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	13 333		13 333	

Produits constatés d'avance au 31/12/2018 :

- Aide emploi associatif	5 833 €
- Subvention RSE	7 500 €

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	71 944		7 216	64 728
Résultat de l'exercice	(7 216)	(19 283)	(7 216)	(19 283)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	406		148	258
Provisions réglementées				
TOTAL	65 134	(19 283)	148	45 703

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Annexe libre

Etat exprimé en euros

SUIVI DES OPTIONS COMPTABLES

Dans le cadre de l'application des Règlements ANC n° 2014-03 et ANC n°2016-07 relatifs à l'amortissement et à la dépréciation des actifs immobilisés, et à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

Les options suivantes ont été prises :

- 1 Frais de constitution, transformation, premier établissement :

- Entité non concernée

- 2 Frais d'augmentation de capital, de fusion et de scission :

- Entité non concernée.

- 3 Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur les immobilisations incorporelles et corporelles :

- Entité non concernée.

- 4 Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations financières (titres) :

- Entité non concernée.

- 5 Coûts de développement :

- Entité non concernée.

- 6 Coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs :

- Entité non concernée.

- 7 Amortissements de biens non décomposables - PME : Mesure de simplification :

- Option pour le maintien de l'amortissement sur la durée d'usage.

- 8 Composants de 2ème catégorie / provisions pour grosses révisions :

- Entité non concernée.

DOSSIER DE GESTION

ENTREPRISE

Association **PÔLE RESSOURCES IA**
6 Boulevard Diderot

25000 BESANCON

Forme juridique **ASS**

N° de Siret **44226414900018**

Régime fiscal **RN**

Code activité **8899B**

Exercice du **01/01/2018** au **31/12/2018**

Edition du **01/01/2018** au **31/12/2018**

Etat exprimé en **euros**

ACTIF

Immobilisations nettes	920,84	0,84
Stocks	0,00	
Réalizable	87 252,59	80,05
Disponible	20 830,85	19,11
	109 004,28	100,00

PASSIF

Capitaux propres	69 703,01	63,95
Provisions risques et charges	0,00	
Emprunt long et moyen terme	0,00	
Exigible court terme	39 301,27	36,05
Concours bancaires courants	0,00	
	109 004,28	100,00

TRESORERIE

Fonds de roulement net	71 842,17	
Besoin en fonds de roulement	51 011,32	
Trésorerie nette	20 830,85	

RESULTAT

Chiffre d'affaires	0,00
Marge commerciale	0,00
Marge brute de production	0,00
Total marges	0,00
Autres charges externes	74 279,55
Valeur ajoutée produite	(74 279,55)
Subventions d'exploitation	167 406,01
Impôts, taxes sur rémunérations	1 592,00
Autres impôts et taxes	0,00
Salaires et traitements	91 872,73
Charges sociales	38 696,83
Excédent brut d'exploitation	(39 035,10)
Reprises sur amort. et provisions	0,00
Autres produits gestion courante	7 804,96
Transfert charges d'exploitation	12 713,66
Dotations aux amort., dépréc. et prov.	3 531,72
Autres charges gestion courante	4,85
Résultat d'exploitation	(22 053,05)
Produits financiers	0,90
Charges financières	0,00
Produits exceptionnels	2 847,89
Charges exceptionnelles	79,06
Participation des salariés	0,00
Impôts sur les bénéfices	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICE	(19 283,32)

Cabinet **ACE**

Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros

	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	921	0,84	1 393	1,36	(472)	-33,87
Concessions brevets et droits similaires						
205000 CONCESSIONS BREVETS LICENCES	280	0,26	280	0,27		
205100 DEVELOPP. INFO SITE INTERNET	34 893	32,01	34 893	33,96		
280500 CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIR	(280)	-0,26	(280)	-0,27		
280510 AMORT. DEVELOPP SITE INTERNET	(34 893)	-32,01	(34 893)	-33,96		
Autres immobilisations corporelles	814	0,75	1 286	1,25	(472)	-36,69
218100 AGENC. INSTAL. GENERALES	2 387	2,19	2 387	2,32		
218300 MATERIEL BUREAU ET INFORMAT.	3 667	3,36	3 667	3,57		
218400 MOBILIER	5 406	4,96	5 406	5,26		
281810 AMORT. AGENC. INSTAL. GENER.	(1 934)	-1,77	(1 695)	-1,65	(239)	-14,08
281830 AMORT. MAT. BUREAU & INFORM.	(3 307)	-3,03	(3 074)	-2,99	(233)	-7,58
281840 AMORT. MOBILIER	(5 406)	-4,96	(5 406)	-5,26		
Autres titres immobilisés	107	0,10	107	0,10		
271000 TITRES IMMOBILISES (DRT PROPRI	107	0,10	107	0,10		
TOTAL III - Actif Circulant NET	108 083	99,16	101 354	98,64	6 730	6,64
Avances & acomptes versés sur commandes	71	0,07			71	
409100 FOURN. AVANCES & ACOMPTE	71	0,07			71	
Créances usagers et comptes rattachés	420	0,39			420	
041D 1000 CLIENTS	420	0,39			420	
Autres créances	85 821	78,73	91 863	89,41	(6 042)	-6,58
409800 R.R.R. A OBT. & AV. NON RECU	480	0,44			480	
425100 PERSONNEL - AVANCE COT° MUT.PS	342	0,31	235	0,23	107	45,37
437800 AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	286	0,26	2 143	2,09	(1 858)	-86,68
441300 SUBV REGION A RECEVOIR	16 500	15,14			16 500	
441400 SUBV. REGION ANIMAT° REG°A REC			21 000	20,44	(21 000)	-100,00
441450 SUBVENT. ETAT AR A RECEVOIR			42 000	40,88	(42 000)	-100,00
441680 SUBV. ASR A RECEVOIR			18 757	18,26	(18 757)	-100,00
441700 SUBV. ETAT A RECEV.	54 000	49,54			54 000	
467000 AUTRES COMPTES DEBITEURS	40	0,04			40	
468700 DIVERS -PRODUITS A RECEVOIR	17 233	15,81	7 727	7,52	9 506	123,02
496700 PROV.DEPREC.AUTRES DEBITEURS	(3 060)	-2,81			(3 060)	
Disponibilités	20 831	19,11	5 536	5,39	15 295	276,26
512110 CREDIT COOPERATIF	20 820	19,10	5 526	5,38	15 295	276,79
512112 CREDIT COOPERATIF LIVRET A	11	0,01	11	0,01	0	0,76
Charges constatées d'avance	941	0,86	3 955	3,85	(3 014)	-76,20
486000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	941	0,86	3 955	3,85	(3 014)	-76,20
TOTAL DU BILAN ACTIF	109 004	100,00	102 746	100,00	6 258	6,09

Détail du Passif

Etat exprimé en euros

	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Variations	%
Total des fonds associatifs	69 703	<i>63,95</i>	65 134	<i>63,39</i>	4 569	<i>7,01</i>
Total des fonds propres	45 445	<i>41,69</i>	64 728	<i>63,00</i>	(19 283)	<i>-29,79</i>
Report à nouveau	64 728	<i>59,38</i>	71 944	<i>70,02</i>	(7 216)	<i>-10,03</i>
110100 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	64 728	<i>59,38</i>	71 944	<i>70,02</i>	(7 216)	<i>-10,03</i>
Résultat	(19 283)	<i>-17,69</i>	(7 216)	<i>-7,02</i>	(12 068)	<i>-167,24</i>
Total des autres fonds associatifs	24 258	<i>22,25</i>	406	<i>0,40</i>	23 852	<i>N/S</i>
Fonds associatif avec droit - Apports	24 000	<i>22,02</i>			24 000	
103410 APP. F.C. ACTIVE AVEC DROIT R.	10 000	<i>9,17</i>			10 000	
103420 APP.COORACE AV. DROIT REPRISE	14 000	<i>12,84</i>			14 000	
Subventions investissement	258	<i>0,24</i>	406	<i>0,40</i>	(148)	<i>-36,42</i>
131100 SUBV.INVST REGION FC - 2010	3 948	<i>3,62</i>	3 948	<i>3,84</i>		
131800 SUBVENTION EDF DISPO P/2010	795	<i>0,73</i>	795	<i>0,77</i>		
139121 SUBV.INVST A RES. REGION 10	(3 744)	<i>-3,44</i>	(3 625)	<i>-3,53</i>	(119)	<i>-3,29</i>
139171 SUBV.INVST A RES. EDF 2010	(741)	<i>-0,68</i>	(712)	<i>-0,69</i>	(29)	<i>-4,01</i>
TOTAL III - Total des Provisions						
Total des fonds dédiés						
TOTAL IV - Total des dettes	39 301	<i>36,05</i>	37 612	<i>36,61</i>	1 689	<i>4,49</i>
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 350	<i>9,50</i>	10 378	<i>10,10</i>	(28)	<i>-0,27</i>
040C 1000 FOURNISSEURS	1 886	<i>1,73</i>	5 163	<i>5,03</i>	(3 277)	<i>-63,47</i>
408100 FOURN. FACT. NON PARV. S/AC	8 464	<i>7,76</i>	5 215	<i>5,08</i>	3 249	<i>62,30</i>
Dettes fiscales et sociales	15 618	<i>14,33</i>	27 234	<i>26,51</i>	(11 616)	<i>-42,65</i>
421000 REMUNERATIONS DUES			2		(2)	<i>-100,00</i>
428200 PROV. CONGES PAYES (SALAIRE)	7 056	<i>6,47</i>	6 893	<i>6,71</i>	163	<i>2,37</i>
431100 CAISSE SECURITE SOCIALE	2 962	<i>2,72</i>	12 206	<i>11,88</i>	(9 244)	<i>-75,73</i>
437200 CAISSE PREVOYANCE	595	<i>0,55</i>	1 095	<i>1,07</i>	(500)	<i>-45,69</i>
437300 CAISSE RETRAITE	812	<i>0,74</i>	2 570	<i>2,50</i>	(1 759)	<i>-68,42</i>
438200 CHARGES SOC.SUR CONGES PAYES	2 601	<i>2,39</i>	2 777	<i>2,70</i>	(177)	<i>-6,36</i>
438600 ORG. SOC. CHARGES A PAYER	1 592	<i>1,46</i>	1 690	<i>1,64</i>	(98)	<i>-5,80</i>
Produits constatés d'avance	13 333	<i>12,23</i>			13 333	
487000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	13 333	<i>12,23</i>			13 333	
Total du passif	109 004	<i>100,00</i>	102 746	<i>100,00</i>	6 258	<i>6,09</i>

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros

	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Variations	%
Total des produits de fonctionnement	187 925	<i>100,00</i>	201 686	<i>100,00</i>	(13 761)	-6,82
Subventions d'exploitation	167 406	<i>89,08</i>	184 604	<i>91,53</i>	(17 198)	-9,32
740004 AIDES EMBAUCHE PME	1 066	<i>0,57</i>	1 523	<i>0,75</i>	(456)	<i>-29,96</i>
740013 CUI E. RUEFLY			550	<i>0,27</i>	(550)	<i>-100,00</i>
740014 AIDE EMPLOI ASSOCIATIF	1 167	<i>0,62</i>			1 167	
740100 SUBV. ET AT ANIMAT° REGIONALE	90 000	<i>47,89</i>	70 000	<i>34,71</i>	20 000	<i>28,57</i>
740155 SUBV. CONVENTION CPE			9 775	<i>4,85</i>	(9 775)	<i>-100,00</i>
740170 SUBV. REGION ESS	55 000	<i>29,27</i>			55 000	
740180 SUBV. REGION RSE	6 000	<i>3,19</i>			6 000	
740200 SUBV. REGION ANIMAT° REGIONALE			70 000	<i>34,71</i>	(70 000)	<i>-100,00</i>
740220 SUBV. REGION RESSOURCERIE	3 480	<i>1,85</i>			3 480	
740230 SUBVENTION LEADER	10 693	<i>5,69</i>			10 693	
740900 SUBVENTION ASR			32 757	<i>16,24</i>	(32 757)	<i>-100,00</i>
Cotisations	7 796	<i>4,15</i>	8 094	<i>4,01</i>	(298)	-3,68
756000 COTISATIONS	7 796	<i>4,15</i>	8 094	<i>4,01</i>	(298)	<i>-3,68</i>
Autres produits de gestion courante	9		6		3	40,66
758000 DIFFERENCE COMPTE DE TIERS	9		6		3	<i>40,66</i>
Reprises sur provisions et amortissements, transferts d	12 714	<i>6,77</i>	8 981	<i>4,45</i>	3 733	41,56
791001 TRANSFERT DE CHARGES	3 410	<i>1,81</i>			3 410	
791010 TRANSF. CH. DIAGNOSTIC CNAR IAE			1 000	<i>0,50</i>	(1 000)	<i>-100,00</i>
791120 TRANSFERTS CH. COORACE	6 000	<i>3,19</i>			6 000	
791124 CESER	3 304	<i>1,76</i>			3 304	
791200 TRANSF. CH. FEDER° ENT INS FC			2 625	<i>1,30</i>	(2 625)	<i>-100,00</i>
791610 TRANSF. CHARGES REMB FORMAT°			5 356	<i>2,66</i>	(5 356)	<i>-100,00</i>
Total des charges de fonctionnement	209 978	<i>111,74</i>	211 819	<i>105,02</i>	(1 841)	-0,87
Autres achats et charges externes	74 280	<i>39,53</i>	64 895	<i>32,18</i>	9 385	14,46
606110 ELECTRICITE	695	<i>0,37</i>	692	<i>0,34</i>	3	<i>0,49</i>
606140 CARBURANT -VEH. TOURISME	1 887	<i>1,00</i>	1 277	<i>0,63</i>	610	<i>47,74</i>
606300 PETIT MATERIEL	262	<i>0,14</i>	299	<i>0,15</i>	(37)	<i>-12,52</i>
606310 PRODUITS D'ENTRETIEN	35	<i>0,02</i>	144	<i>0,07</i>	(109)	<i>-75,77</i>
606400 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	266	<i>0,14</i>	758	<i>0,38</i>	(491)	<i>-64,83</i>
611000 SOUS-TRAITANCE GENERALE	6 120	<i>3,26</i>	2 148	<i>1,07</i>	3 972	<i>184,93</i>
613250 LOCATIONS LOCAUX	13 782	<i>7,33</i>	14 568	<i>7,22</i>	(786)	<i>-5,40</i>
613251 LOCATION SALLES	758	<i>0,40</i>	32	<i>0,02</i>	726	<i>N/S</i>
613520 LOCATIONS VEH. TOURISME	2 728	<i>1,45</i>	2 893	<i>1,43</i>	(165)	<i>-5,71</i>
613530 LOCATIONS MATERIEL BUREAU	5 702	<i>3,03</i>	5 702	<i>2,83</i>		
614000 CHARGES LOCATIVES	2 607	<i>1,39</i>	3 081	<i>1,53</i>	(474)	<i>-15,37</i>
615250 ENTRETIEN LOCAUX	1 260	<i>0,67</i>	1 742	<i>0,86</i>	(482)	<i>-27,69</i>
615500 ENTRETIEN MATERIEL	39	<i>0,02</i>			39	
615520 ENTRETIEN VEH. TOURISME			74	<i>0,04</i>	(74)	<i>-100,00</i>
615600 MAINTENANCE	4 066	<i>2,16</i>	4 631	<i>2,30</i>	(566)	<i>-12,21</i>
616100 ASSUR. MULTIRISQUES	522	<i>0,28</i>	500	<i>0,25</i>	22	<i>4,50</i>
616350 ASSUR. VEH. TOURISME	624	<i>0,33</i>	737	<i>0,37</i>	(114)	<i>-15,40</i>
618100 DOCUMENTATION GENERALE	246	<i>0,13</i>	275	<i>0,14</i>	(29)	<i>-10,55</i>
618200 FRAIS FORMATION SALARIES	3 950	<i>2,10</i>			3 950	
622600 HONORAIRES	11 310	<i>6,02</i>	11 929	<i>5,91</i>	(620)	<i>-5,19</i>
622620 HONORAIRES CONSEILS	4 450	<i>2,37</i>	2 890	<i>1,43</i>	1 560	<i>53,98</i>
622700 FRAIS D'ACTES ET CONTENTIEUX	100	<i>0,05</i>			100	
623300 FOIRES ET EXPOSITIONS	3 780	<i>2,01</i>	82	<i>0,04</i>	3 698	<i>N/S</i>
623400 CADEAUX	190	<i>0,10</i>	169	<i>0,08</i>	21	<i>12,43</i>
625100 FRAIS DEPLACEMENT	1 841	<i>0,98</i>	2 217	<i>1,10</i>	(376)	<i>-16,95</i>
625700 RECEPTIONS	2 551	<i>1,36</i>	3 302	<i>1,64</i>	(751)	<i>-22,74</i>
626100 AFFRANCHISSEMENTS	32	<i>0,02</i>	75	<i>0,04</i>	(43)	<i>-57,44</i>
626200 TELEPHONE FIXE + ADSL	1 744	<i>0,93</i>	1 353	<i>0,67</i>	391	<i>28,93</i>
626211 TELEPHONE CHARGE MISSION IAE	468	<i>0,25</i>	468	<i>0,23</i>		

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros

		01/01/2018	12	01/01/2017	12	Variations	
		31/12/2018	mois	31/12/2017	mois		%
626212	TEL DIRECTEUR	468	0,25	468	0,23		
627500	COMMISSIONS BANCAIRES	413	0,22	334	0,17	79	23,78
627600	COMMISSIONS DIVERSES			757	0,38	(757)	-100,00
628100	COTISATIONS	1 300	0,69	1 150	0,57	150	13,04
628300	FRAIS CHEQUE DEJEUNER	81	0,04	145	0,07	(64)	-44,16
Impôts, taxes, versements assimilés		1 592	0,85	7 042	3,49	(5 450)	-77,39
633300	PARTIC.FORMATION CONTINUE	1 592	0,85	1 686	0,84	(94)	-5,58
633310	FORMATION - COUTS PEDAGOGIQUE			5 356	2,66	(5 356)	-100,00
Rémunération du personnel		91 873	48,89	96 788	47,99	(4 915)	-5,08
641100	SALAIRES & APPOINTEMENTS	83 685	44,53	83 466	41,38	219	0,26
641200	CONGES PAYES	6 471	3,44	3 493	1,73	2 978	85,27
641300	PRIMES & GRATIFICATIONS	1 000	0,53	5 599	2,78	(4 599)	-82,14
641450	INDEMNITES DIV. N.SOUMISES COT	716	0,38	4 230	2,10	(3 514)	-83,07
Charges sociales		38 697	20,59	42 680	21,16	(3 983)	-9,33
645100	COTISATIONS U.R.S.S.A.F.	25 067	13,34	24 341	12,07	725	2,98
645200	COTISATIONS PREVOYANCE	1 804	0,96	1 700	0,84	104	6,12
645300	COTIS.CAISSES RETRAITE N.CADRE	5 233	2,78	5 650	2,80	(417)	-7,37
645350	COTISATIONS CAISSE CADRES	753	0,40	608	0,30	145	23,90
645400	COTISATIONS ASSEDIC	3 822	2,03	4 050	2,01	(228)	-5,63
645510	CHARGES SUR CONGES PAYES	(177)	-0,09	(1 070)	-0,53	893	83,48
647100	TICKETS RESTAURANT	1 772	0,94	1 366	0,68	406	29,72
647500	MEDECINE TRAVAIL,PHARMACIE	423	0,23	586	0,29	(163)	-27,81
648000	AUTRES CHARGES SOCIALES			5 449	2,70	(5 449)	-100,00
Dotation aux amortissements		472	0,25	392	0,19	80	20,41
681110	DOT. AMORT. IMMOB.INCORP.			48	0,02	(48)	-100,00
681120	DOT. AMORT. IMMOB. CORPO.	472	0,25	344	0,17	128	37,04
Dotation aux provisions		3 060	1,63			3 060	
681740	DOT.PROV. CREANCES	3 060	1,63			3 060	
Autres charges		5		23	0,01	(18)	-78,48
658000	DIFFERENCE REGLEMENT TIERS	5		23	0,01	(18)	-78,48
RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(22 053)	-11,74	(10 133)	-5,02	(11 920)	-117,63
RESULTAT FINANCIER		1		160	0,08	(159)	-99,44
Intérêts et produits financiers		1		437	0,22	(436)	-99,79
767000	PROD. NETS S/VAL. PLACEMENT			436	0,22	(436)	-100,00
768000	AUTRES PRODUITS FINANCIERS	1		1			
Intérêts et charges financières				277	0,14	(277)	-100,00
661100	INTERETS DES EMPRUNTS			1		(1)	-100,00
661500	INTERETS BANCAIRES			276	0,14	(276)	-100,00
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(22 052)	-11,73	(9 973)	-4,95	(12 079)	-121,11
Produits exceptionnels		2 848	1,52	2 848	1,41		
771000	PROD.EXCEPT.S/OPER GESTION	2 700	1,44	2 700	1,34		
777000	QUOTE PART SUBV.VIREE A RESULT	148	0,08	148	0,07		
Charges exceptionnelles		79	0,04	90	0,04	(11)	-12,16
671200	AMENDES FISCALES ET PENALES	79	0,04	90	0,04	(11)	-12,16
Résultat exceptionnel		2 769	1,47	2 758	1,37	11	0,40

Détail du compte de résultat

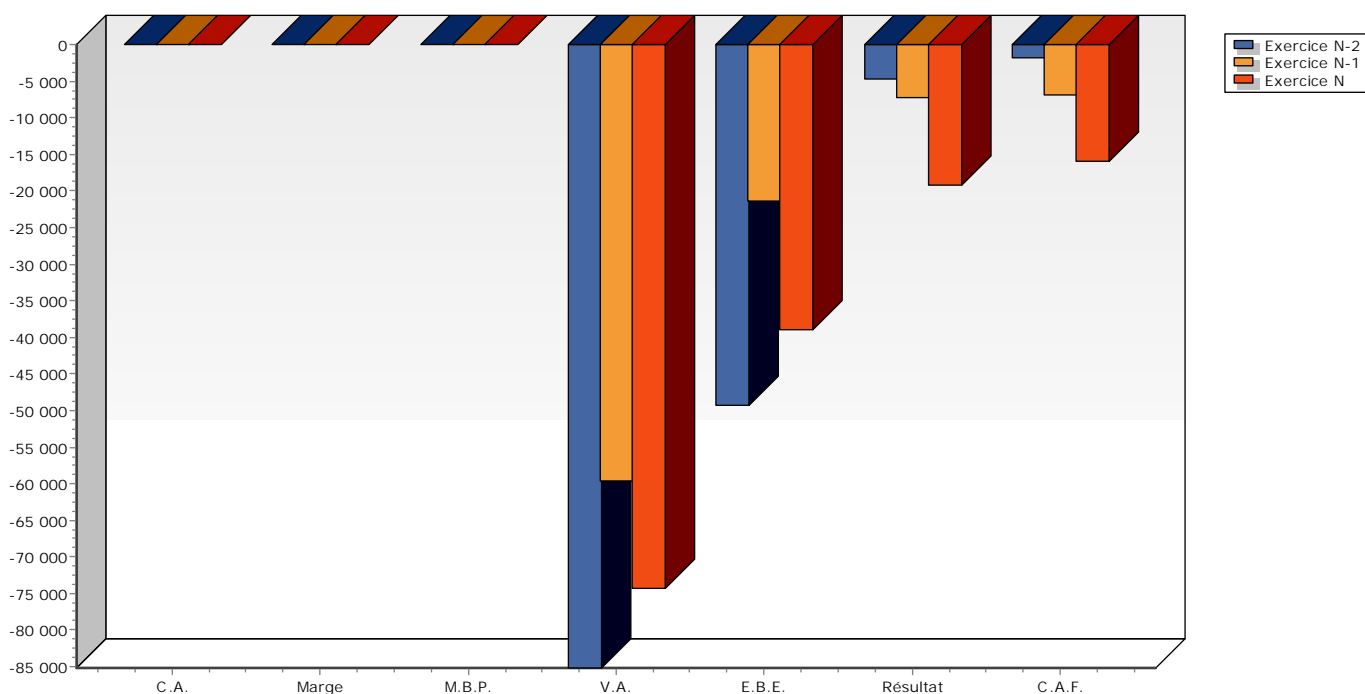
Etat exprimé en euros

	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Variations	%
TOTAL DES PRODUITS	190 773	<i>101,52</i>	204 970	<i>101,63</i>	(14 197)	<i>-6,93</i>
TOTAL DES CHARGES	210 057	<i>111,78</i>	212 186	<i>105,21</i>	(2 129)	<i>-1,00</i>
Résultat	(19 283)	<i>-10,26</i>	(7 216)	<i>-3,58</i>	(12 068)	<i>-167,24</i>
Contribution en nature - Produits						
Contribution en nature - Charges						

Chiffres clés de l'entreprise

Etat exprimé en euros

	31/12/2018	31/12/2017	Variation N/N-1		31/12/2016
Nombre de mois	12	12			12
Chiffre d'affaires					
Marge commerciale <i>% sur vente de marchandises</i>					
Marge brute de production <i>% sur production</i>					
Valeur ajoutée <i>% sur CA</i>	(74 280)	(59 539)	(14 741)	24,76	(85 169)
Excédent brut d'exploitation <i>% sur CA</i>	(39 035)	(21 444)	(17 591)	82,03	(49 324)
Résultat net comptable <i>% sur CA</i>	(19 283)	(7 216)	(12 068)	167,24	(4 646)
Capacité d'autofinancement	(15 899)	(6 972)	(8 928)	128,06	(1 851)
Besoin en fonds de roulement <i>Nombre de jours de CA</i>	51 011	58 205	(7 194)	-12,36	57 463
Rotations (en jours) - Stock marchandises - Stock produits finis - Crédit fournisseurs - Crédit clients	50,16	57,57			71,73



Soldes Intermédiaires de Gestion

Etat exprimé en euros

	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Ecart	%
CHIFFRE D'AFFAIRES						
Ventes de marchandises						
- Achats de marchandises						
- Variation stocks de marchandises						
MARGE COMMERCIALE (a)						
Production vendue						
+ Variation production stockée						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE						
- Achats stockés approvisionnement						
- Variation des stocks et approvisionnement						
- Achats de sous-traitance directe						
MARGE BRUTE PRODUCTION (b)						
MARGES (Commerciale + Production)						
- Achats non stockés (c)	3 146		3 171		(25)	-0,78
- Autres charges externes (c)	71 134		56 368		14 765	26,19
VALEUR AJOUTEE PRODUITE (a+b-c)	(74 280)		(59 539)		(14 741)	-24,76
+ Subventions d'exploitation	167 406		184 604		(17 198)	-9,32
- Impôts, taxes sur rémunérations	1 592		7 042		(5 450)	-77,39
- Autres impôts et taxes						
- Salaires et traitements	91 873		96 788		(4 915)	-5,08
- Charges sociales	38 697		42 680		(3 983)	-9,33
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	(39 035)		(21 444)		(17 591)	-82,03
+ Reprises sur amortissements et provisions						
+ Autres produits d'exploitation	7 805		8 100		(295)	-3,65
+ Transfert de charges d'exploitation	12 714		3 625		9 089	250,72
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	3 532		392		3 140	801,52
- Autres charges de gestion courante	5		23		(18)	-78,48
RESULTAT EXPLOITATION	(22 053)		(10 133)		(11 920)	-117,6
Bénéfice-perte sur opérations en commun						
+ Produits financiers	1		437		(436)	-99,79
- Charges financières			277		(277)	-100,0
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(22 052)		(9 973)		(12 079)	-121,1
Produits exceptionnels	2 848		2 848			
- Charges exceptionnelles	79		90		(11)	-12,16
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 769		2 758		11	0,40
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices						
RESULTAT DE L'EXERCICE	(19 283)		(7 216)		(12 068)	-167,2

Ratios comparatifs

Ratios d'Activité.

Etat exprimé en euros

	31/12/2018	12	31/12/2017	12	31/12/2016	12
<u>Chiffre d'affaires</u> Effectif moyen						
C.A. / EFFECTIF						
<u>Valeur ajoutée</u> Effectif moyen		(74 280)		(59 539)		(85 169)
V.A. / EFFECTIF						
<u>Excédent brut d'exploitation</u> Effectif moyen		(39 035)		(21 444)		(49 324)
E.B.E. / EFFECTIF						

Ces trois premiers ratios traduisent la productivité apparente du personnel. Ils ne tiennent pas compte de l'éventuelle main d'oeuvre intérimaire.

<u>Stock moyen (S.I. + S.F. / 2)</u> Achats de marchandises						
ROTATION DU STOCK MARCHANDISES (Jours)						

Une augmentation de ce ratio peut révéler des achats massifs en fin d'année, une dégradation de la gestion du stock, une baisse du niveau d'activité.

<u>Stock moyen (S.I. + S.F. / 2)</u> Product vendue - Résultat d'exploitation		22 053		10 133		8 431
ROTATION STOCK DES PROD. FINIS ET INTER. (Jours)						

Ce ratio mesure le délai moyen d'écoulement des produits intermédiaires et finis.

<u>Dettes fournisseurs</u> Achats + charges externes TTC		10 350 74 280		10 378 64 895		17 209 86 370
DELAI MOYEN DU CREDIT FOURNISSEURS (Jours)		50,16		57,57		71,73

Une augmentation de délai moyen de règlement des fournisseurs peut traduire une utilisation accrue des facilités de crédit, ou des difficultés de trésorerie.

<u>Créances clients brutes + effets escomptés</u> Chiffre d'affaires TTC		420				12 141
DELAI MOYEN DU CREDIT CLIENTS (Jours)						

L'existence de créances douteuses importantes peut influencer ce ratio.

Ratios comparatifs

Structure, Liquidité et Rentabilité.

Etat exprimé en euros

	31/12/2018	12	31/12/2017	12	31/12/2016	12
$\frac{\text{Capitaux propres}}{\text{Total bilan}} \times 100$	69 703	109 004	65 134	102 746	72 498	141 446
AUTONOMIE FINANCIERE (%)	63,95		63,39		51,25	

Ce ratio exprime l'indépendance de l'entreprise vis-à-vis des tiers.

$\frac{\text{Dettes d'emprunts}}{\text{Capitaux propres}} \times 100$	69 703	65 134	436	72 498
CAPACITE D'EMPRUNT A LONG TERME (%)			0,60	

Ce ratio exprime l'indépendance de l'entreprise vis-à-vis des établissements financiers.

$\frac{\text{Amortissements}}{\text{Immobilisations amortissables brutes}} \times 100$	45 819	46 633	45 347	46 633	45 555	46 533
DEGRE D'AMORTISSEMENT (%)	98,25		97,24		97,90	

Ce ratio mesure le degré de vieillissement des Immob Corp & Incorp. Il peut être influencé par la présence de constructions et ne tient pas compte des biens financés en crédit-bail.

$\frac{\text{Besoin en fonds de roulement}}{\text{Chiffre d'affaires HT}} \times 30 \times \text{Nombre de mois de la période}$	51 011	58 205	57 463
EVOLUTION DU B.F.R. (Jours)			

La valeur de ce ratio est à rapprocher du niveau d'activité de l'entreprise. Il indique, en nombre de jours de chiffre d'affaires, l'importance du B.F.R.d'activité.

$\frac{\text{Actif Circulant}}{\text{Dettes à court terme}} \times 100$	108 083	39 301	101 354	37 612	140 360	68 948
LIQUIDITE TOTALE (%)	275,01		269,47		203,57	

Ce ratio indique la capacité de l'entreprise à faire face à ses dettes à court terme.

$\frac{\text{Dettes d'emprunts}}{\text{Capacité d'autofinancement}}$	(15 899)	(6 972)	436	(1 851)
CAPACITE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS (Années)			-0,24	

Ce ratio permet de calculer le nombre d'années nécessaires à l'entreprise pour rembourser par ses propres moyens, ses emprunts structurels.

$\frac{\text{Résultat de l'exercice}}{\text{Situation nette}} \times 100$	(19 283)	69 703	(7 216)	65 134	(4 646)	72 498
RENTABILITE FINANCIERE (%)	-27,66		-11,08		-6,41	

Ce ratio mesure la rentabilité de l'investissement des associés.

Remarque : Il est non significatif pour les entreprises soumises à l'impôt sur le revenu.