

Bilan financier de l'exercice pour l'année 2015 du Crans

Emmanuel Arrighi, Pierre-Elliott Bécue

Vendredi 4 mars 2016

Contents

1	Préambule	3
1.1	Avertissement	3
1.2	Le travail des trésoriers	3
1.2.1	Si vous avez la flemme de lire ce paragraphe	3
1.2.2	La suite.	3
1.2.3	Pourquoi un trésorier doit-il être droit dans ses pompes ?	4
1.2.4	Pourquoi un trésorier n'est-il pas juste une caisse enregistreuse ?	4
2	Dépenses-recettes.	6
2.1	Fournisseurs - achats de biens et services	6
2.1.1	Récapitulatif	6
2.1.2	Synaps Systems	7
2.1.3	Jean Lintingre	7
2.1.4	HP SAS	7
2.1.5	MAIF	8
2.1.6	Agence Lifting	8
2.1.7	Senetic	8
2.1.8	Computer Plus	9
2.1.9	Office Dépôt	9
2.1.10	Métro	9
2.1.11	APRIL	10
2.1.12	LQDN	10
2.1.13	Amazon	10
2.1.14	OVH	11
2.1.15	Carrefour Market	11
2.1.16	FedeRez	11
2.1.17	LTC	12
2.1.18	Traiteur Install Party	12
2.1.19	Free	12
2.1.20	Ingenico	13
2.1.21	ObjetRAMA	13
2.1.22	Orange	13
2.1.23	LDLC	13
2.1.24	Boulangier IP	14
2.1.25	Jean-Benoist Leger	14

2.1.26	Menuiz	14
2.1.27	La Poste	14
2.1.28	Supélec Rezo	14
2.1.29	BestOfUSB	15
2.2	Autres dépenses	15
2.2.1	Achat d'équipement	15
2.2.2	Denrées périssables	15
2.2.3	Impôts	15
2.2.4	Frais de mission	15
2.2.5	Commissions	16
2.2.6	Essence	16
2.3	Récapitulatif des dépenses par catégorie	16
2.4	Recettes	17
2.5	Impôts sur les revenus	18
2.6	Résultat d'exercice	18
3	Q & R	20
3.1	Combien a coûté l'imprimante en entretien et fournitures ?	20
3.2	Combien a-t-elle rapporté ?	20
3.3	Combien a-t-on investi dans l'événementiel ?	20
3.4	Combien a-t-on donné aux associations que nous soutenons ?	20
3.5	Quelle est la part des dépenses dédiée à l'achat de matériel informatique utile ?	20
3.6	Quelle est la part des dépenses dédiée à l'achat de services (garanties, maintenance) ?	21
3.7	Et la TVA ?	21
3.8	Vous aussi posez votre question.	22
4	Actif/Passif	23
4.1	Actif	23
4.2	Passif	23
5	Le mot de la fin	25
6	Annexes	26
6.1	Diagrammes des revenus et dépenses par catégorie	26
6.2	Camembert des revenus et dépenses par jour de la semaine	28
6.3	Graphe des revenus mensuels	29
6.4	Graphe d'évolution des comptes en banque	30
6.5	Graphe d'évolution des revenus principaux	31
6.6	Graphe du compte 410 - Membres	32

1 Préambule

L'année 2014 avait vu de nombreux investissements dans l'association. Entre autres, l'achat d'un virtualiseur, d'un routeur, d'une imprimante, avaient mené à un exercice assez équilibré.

Les actions de l'association cette année se sont surtout concentrées sur l'entretien des services, et le développement de nouveautés, ainsi que les travaux relatifs à Saclay. Pour l'heure, ces travaux n'ont pas mené à de francs investissements. Le bilan financier est donc fortement excédentaire, ce qui n'est raisonnable que si l'association envisage de faire quelque chose de ces bénéfices, dans le but de servir ses adhérents.

Le bilan moral de cette année devrait mettre en perspective les frais à venir, tandis que le présent bilan s'attachera seulement à expliciter les revenus, dépenses, actifs et passifs, ainsi que les possessions actuelles de l'association (un inventaire du matériel possédé).

Un document détaillé de l'ensemble des dépenses/revenus a été édité. Il contient des données à caractère privé (nom des adhérents), et n'est donc pas joint au présent rapport. Il peut cependant être consulté sur demande et prise de rendez-vous avec le trésorier entrant, ou avec l'un des trésoriers responsables dudit bilan.

1.1 Avertissement

Bien que nous ayons scrupuleusement suivi l'évolution de l'ensemble des comptes, et essayé d'avoir des factures à jour et bien triées, ce bilan contient potentiellement des erreurs. Si vous vous posez des questions, ou constatez des coquilles, merci de le faire savoir par mail à becue+bf2015@crans.org, et, à défaut d'une réponse rapide, au CA de l'association.

1.2 Le travail des trésoriers

1.2.1 Si vous avez la flemme de lire ce paragraphe

Être trésorier, c'est trop cool, mais y a du boulot, et faut pas le faire tout seul sinon c'est épuisant.

1.2.2 La suite.

Un trésorier entrant peut se demander quelles tâches lui incombent, et le Crans a essayé de tenir une documentation claire sur son wiki. Il est cependant plus facile (promis, j'essaierai de mettre à jour ladite page) de faire le point lors de la clôture de l'exercice, car les idées sont encore fraîches.

1.2.3 Pourquoi un trésorier doit-il être droit dans ses pompes ?

Le premier point qui est essentiel à souligner, c'est que comme toute tâche au bureau d'une association, celle de trésorier impose d'une part une certaine rigueur, d'autre part, une assiduité dans le travail¹.

Contrairement aux autres tâches dans un bureau, c'est un travail qu'il vaut mieux faire en groupe, sous la direction du trésorier, et en communiquant. Il est très désagréable de découvrir que deux trésoriers (donc le vrai et son suppléant) ont fait le même virement bancaire pour une même facture, d'autant plus quand c'est le fournisseur qui vous l'apprend². Il est très désagréable d'éplucher les fiches d'adhésion seul, alors qu'il peut vite devenir socialement intéressant de s'y mettre avec d'autres membres du CA³, ce qui permet aussi d'échanger sur d'autres thématiques.

La rigueur passe par le suivi de l'évolution des comptes, — que ce soit ceux à la banque, la note kfet, le compte ComNPay (et le compte Paypal avant) —, par celui des factures, des décisions de dépenses du CA, celui des adhésions (contrôle des fiches, vérification des paiements, écriture des bons de remises de chèques, transport des fonds jusqu'à la banque), et enfin (voire surtout), celui du chéquier, où il est facile d'avoir un talon mal rempli, et donc un chèque dont on ne sait pas ce qu'il paie.

Le suivi demande du temps, et ce temps est encore plus important si les choses ne sont pas faites régulièrement.

1.2.4 Pourquoi un trésorier n'est-il pas juste une caisse enregistreuse ?

Un trésorier assidu est théoriquement capable de répondre à la question « on en est où ? »⁴, mais il est aussi l'un de ceux qui a un devoir moral de s'intéresser à ce qu'il se passe et à la pertinence d'un investissement. On m'a déjà fait remarquer que cette situation pouvait poser problème lorsque le trésorier était également investi dans les projets du collège technique, et que celui-ci venait demander un vote de budget pour un investissement, mais je fais confiance à l'esprit critique de chacun pour savoir refuser une demande qui semble inadaptée, ou est mal présentée.

Il doit également préparer le bilan financier de l'année d'exercice dans laquelle il prend son poste⁵. Il peut bien évidemment compter sur ses prédécesseurs pour comprendre comment faire ce bilan efficacement⁶. Enfin, il est le seul membre actif qui quand il verra passer des adhérents ensuite aura l'impression d'avoir déjà vu leur nom quelque part sans se rappeler où.⁷

¹En gros, ne faites pas comme moi, n'attendez pas deux mois avant de vous y remettre, c'est souvent désagréable.

²Imaginez un fournisseur moins honnête.

³Que l'on remerciera toujours vivement. Par exemple, en lui offrant une bière ou bien un verre d'eau. . .

⁴La question est plus fréquente qu'il n'y paraît, et parfois, on ne sait pas vraiment, alors qu'on devrait.

⁵Il n'est pas obligé, comme moi, d'écrire un laïus dont tout le monde se fiche sur ce que c'est que d'être trésorier.

⁶J'ai le sentiment qu'écrire cette ligne signifie du travail en perspective pour moi, je devrais peut-être l'effacer. . .

⁷Si, si, c'est vraiment un super avantage !

Je m'égare, passons au bilan.

2 Dépenses-recettes.

Dans un premier temps, nous allons résumer l'ensemble des données liées à des dépenses ou recettes. Ces données se recoupent, il est nécessaire de regarder le résumé en fin de section pour obtenir un détail du calcul du résultat.

2.1 Fournisseurs - achats de biens et services

Dans cette partie nous présentons les dépenses par fournisseur. Les intermédiaires en opérations bancaires, l'État, et quelques autres dépenses ne sont pas comptabilisées ici, pour des raisons pratiques.

2.1.1 Récapitulatif

Fournisseur	Dépense totale
Synaps Systems	10 226,00 €
Jean Lintingre	9 420,00 €
HP SAS	6 166,14 € ⁸
MAIF	4 307,87 €
Agence Lifting ⁹	3 398,32 €
Senetic	1 841,25 €
Computer Plus	1 136,20 €
Office Dépôt	1 034,16 €
Métro	889,15 €
APRIL	800,00 €
LQDN	750,00 €
Amazon	748,56 €
OVH	482,03 €
Carrefour Market	460,41 €
FedeRez	400,00 €
LTC	384,49 €
Traiteur IP	380,00 €
Free	359,99 €
Ingenico	345,60 €
ObjetRAMA	257,40 €
Orange	251,98 €
LDLC	188,84 €

Boulangier IP	93,00 €
Jean-Benoist Leger	50,40 €
Menuiz	50,00 €
La Poste	37,59 €
Supélec Rezo	0,00 € ¹⁰
BestOfUSB	0,00 € ¹¹
Total	44 459,38 €

2.1.2 Synaps Systems

Synaps Systems est notre principal fournisseur en matériel informatique professionnel.

Achat	Dépense
Virtualiseur (HP DL360P G9)	6 504,00 €
Onduleur 4J	1 258,34 €
Renouvellement de garantie onduleur 0B	1 038,06 €
Renouvellement de garantie baie de disques	814,80 €
Renouvellement de garanties serveur des adhérents	610,80 €
Total	10 226,00 €

2.1.3 Jean Lintingre

Me Lintingre est l'avocat de l'association depuis 2009. Le Crans emploie ses services pour des questions courantes (mises à jour des statuts, conseil, etc.), ainsi que pour des questions spécifiques telles que celles autour du projet Saclay (relecture de dossiers, prises de contact, conseil, etc.).

Achat	Dépense
Saclay 1/2	3 960,00 €
Saclay 2/2	3 960,00 €
Honoraires réguliers	1 500,00 €
Total	9 420,00 €

2.1.4 HP SAS

La relation entre le Crans et HP SAS concerne un contrat (référence 81SCALE5) de maintenance de l'imprimante que le Crans met à disposition de ses adhérents.

⁸Les dépenses constatées chez HP tiennent compte de la régularisation en fin d'année du contrat de maintenance, qui représente une dépense supplémentaire théorique d'environ 2 599,26 € pour l'association. Cette somme est due pour le premier janvier 2016 mais n'a pas été réglée pour l'instant, dans la mesure où HP n'a pas répondu à mes demandes de détails sur le mode de calcul de la régularisation.

⁹C'est l'agence qui nous vend des tshirts/sweats/polos.

¹⁰Le paiement des cotisations à FedeRez a été par erreur envoyé à l'association Supélec Rezo Gif, qui nous a remboursés.

¹¹Le virement pour les clefs USB a été rejeté par la banque de l'entreprise, ce qui a compromis la livraison à temps des clefs. Nous avons finalement annulé l'achat, et cette dépense n'a pas eu lieu.

Achat	Dépense
Réconciliation contrat (du 01/10/2014 au 30/09/2015)	2 599,26 € ⁸
Contrat de maintenance 01/15	891,72 €
Contrat de maintenance 04/15	891,72 €
Contrat de maintenance 07/15	891,72 €
Contrat de maintenance 10/15	891,72 €
Sommes dues	6 166,14 € ⁸
Sommes non versées	2 599,26 € ⁸
Total	3 566,88 € ⁸

2.1.5 MAIF

La MAIF est notre prestataire d'assurance pour nos locaux et le matériel (ainsi que nos membres actifs). Le contrat a été révisé cette année pour prendre en compte l'évolution de notre patrimoine.

Achat	Dépense
Contrat annuel d'assurance (janvier)	2 395,90 €
Révision à la hausse du contrat (avril)	1 911,97 €
Total	4 307,87 €

2.1.6 Agence Lifting

L'Agence Lifting, aussi connue sous le nom 26 évolution ou autre est une société qui vend des services de confection de textiles sérigraphiés et d'objets promotionnels. C'est essentiellement pour les textiles comportant le logo de l'association que nous travaillons avec cette Agence.

Achat	Dépense
Achat de tshirts (290/octobre)	1 224,00 € ¹²
Achat de tshirts (266/juillet)	1 094,86 € ¹²
Achat de polos/pulls (mars)	539,88 € ¹³
Achat de sweats (avril)	539,58 € ¹³
Total	3 398,32 €

2.1.7 Senetic

Nous avons découvert cette année une alternative au revendeur Polonais Interprojekt. Le commerçant est à la fois géographiquement plus proche (en France), et pratique des prix voisins.

¹²Tshirts offerts lors de la première adhésion à l'association.

¹³Le premier polo/pull/sweat est offert à un membre actif. (premier s'entend « ad vitam », quelqu'un qui s'est fait offrir un polo en 2014 doit payer celui qu'il demande en 2015).

Achat	Dépense
Achat d'un switch HP 2620 24 ports	608,40 €
Achat de 5 UniFi UAP-AC LITE (décembre)	434,82 €
Achat de 6 Ubiquiti LOCOM5 (juillet)	415,73 €
Achat de 6 bornes UniFi UAP (février)	382,30 €
Total	1 841,25 €

2.1.8 Computer Plus

Computer Plus est l'entreprise qui nous vend les câbles ethernet cédés aux adhérents lors de leur première adhésion, et vendus 3 € pièce sinon.

Achat	Dépense
Achat de 500 câbles ethernet	1 136,20 €
Total	1 136,20 €

2.1.9 Office Dépôt

Office dépôt est le prestataire auquel on achète le papier pour l'imprimante ainsi que d'éventuelles fournitures bureautique.

Achat	Dépense
Achat de 20x5x500 feuilles A4 80 g/m ² (décembre)	334,80 €
Achat de 20x5x500 feuilles A4 80 g/m ² (décembre)	334,80 €
Achat de 3x5x500 feuilles A3 80 g/m ² (décembre)	124,02 €
Achat de 5x5x500 feuilles A4 80 g/m ² (juillet)	104,70 €
Achat de 5x5x500 feuilles A4 80 g/m ² (juillet)	90,96 €
Achat de papier (janvier)	44,88 €
Total	1 034,16 €

2.1.10 Métro

Métro est un vendeur pour les professionnels de l'alimentation ou autre. Le Crans a une carte équipement, mais le magasin de Vitry possède également une partie alimentation, nous y faisons donc une partie de nos achats, lorsque les montants deviennent importants.

Achat	Dépense
Courses soirée de rentrée (septembre)	471,47 €
Courses 2B (avril)	326,87 €
Complément achat soirée rentrée (septembre)	90,81 € ¹⁴
Total	889,15 €

¹⁴Jordan Delorme a avancé cet achat, il a été remboursé depuis.

2.1.11 APRIL

L'Association pour la Promotion et la Recherche en Informatique Libre est l'une des associations françaises qui promeut l'usage du logiciel libre auprès aussi bien du grand public que des entreprises ou des institutions françaises.

Achat	Dépense
Adhésion pour l'année 2014	400,00 €
Adhésion pour l'année 2015	400,00 €
Total	800,00 €

2.1.12 LQDN

La Quadrature Du Net est une association qui s'intéresse à la défense des droits des citoyens sur Internet, elle a notamment initié des recours devant le Conseil d'État contre des décrets attentatoires aux libertés individuelles (dont celui réglementant en pratique la conservation de données de connexion et leur accès par l'administration, décret légitimé par la loi de programmation militaire), mais aussi participé à l'écriture d'un amicus curiæ pour le Conseil Constitutionnel dans le cadre d'une saisine parlementaire contre le projet de loi sur le renseignement.

Nous avons choisi cette année d'effectuer un don ponctuel pour soutenir leurs activités.

Achat	Dépense
Don spontané	750,00 €
Total	750,00 €

2.1.13 Amazon

Amazon n'est plus à présenter. Nous avons parfois recours aux services du site pour acheter le papier pour l'imprimante thermique, des adaptateurs USB/Ethernet, etc.

Achat	Dépense
Achat de deux lecteurs RFID pour tests. (décembre)	215,92 €
Achat de 10 adaptateurs USB/Ethernet (septembre)	160,97 €
Achat d'une bornes WiFi (juillet)	157,03 €
Achat de 6 adaptateurs USB/Ethernet (novembre)	109,14 €
Achat de matériel	31,62 €
Achat de colliers métalliques de fixation de bornes	21,75 €
Achat de 100 têtes RJ45	18,69 €
Achat de boîtiers blindés pour câble RJ45	16,75 €
Achat de bobines de papier thermique	16,69 €
Total	748,56 €

2.1.14 OVH

OVH est un fournisseur d'hébergement et serveurs dédiés, ainsi qu'un jeune FAI. Il propose également le service de ligne VoIP que le Crans souhaitait utiliser pour fournir de la téléphonie aux adhérents.

Achat	Dépense
Location pour 12 mois d'un serveur	436,57 € ¹⁵
Renouvellement de crans.org	8,39 €
Renouvellement de crans.fr	8,39 €
Facture ligne SIP OVH (janvier)	2,39 €
Facture ligne SIP OVH (février)	2,39 €
Facture ligne SIP OVH (mars)	2,39 €
Facture ligne SIP OVH (avril)	2,39 €
Facture ligne SIP OVH (mai)	2,39 €
Facture ligne SIP OVH (juin)	2,39 €
Facture ligne SIP OVH (juillet)	2,39 €
Facture ligne SIP OVH (août)	2,39 €
Facture ligne SIP OVH (septembre)	2,39 €
Facture ligne SIP OVH (octobre)	2,39 €
Facture ligne SIP OVH (novembre)	2,39 €
Facture ligne SIP OVH (décembre)	2,39 €
Total	482,03 €

2.1.15 Carrefour Market

Achat	Dépense
Courses Install Party (septembre)	125,77 €
Courses Install Party (novembre)	95,71 €
Courses Install Party (mars)	89,19 €
Courses soirée de rentrée (septembre)	55,55 €
Courses Install Party (janvier)	53,15 €
Courses journée de rentrée (août)	27,34 €
Courses matériel (agrafes,...) (mars)	13,70 €
Total	460,41 €

2.1.16 FedeRez

FedeRez est une association regroupant plusieurs associations dont l'objet est de favoriser leurs interactions tant sur le plan administratif que technique. Le Crans est un membre fondateur de l'association, qui compte une quinzaine d'associations membres.

¹⁵Pour la redondance du service de noms de domaine et de réception des emails du Crans, celui-ci loue un serveur dédié (soyouz.crans.org), à l'année.

Achat	Dépense
Adhésion annuelle à l'association	400,00 €
Total	400,00 €

2.1.17 LTC

LTC est notre prestataire de pose et entretien des climatiseurs pour les locaux techniques le nécessitant. Nous payons annuellement un contrat de maintenance.

Achat	Dépense
Contrat de maintenance annuel (avril)	384,49 €
Total	384,49 €

2.1.18 Traiteur Install Party

Le traiteur est le même depuis plusieurs années. Pour le buffet de l'Install Party nous lui demandons souvent les mêmes choses et quantités. Il s'agit d'un traiteur près de la gare de Bagneux.

Achat	Dépense
Commande du buffet pour l'Install Party (mars)	380,00 €
Total	380,00 €

2.1.19 Free

Nous payons un abonnement Internet chez Free, pour pouvoir accéder au réseau en cas de coupure, depuis l'extérieur, et pour rediriger le trafic web des adhérents, qui gardent donc un semblant d'accès (en vrai, on est contents que ça serve pas souvent).

Achat	Dépense
Abonnement janvier	29,99 €
Abonnement février	29,99 €
Abonnement mars	30,10 €
Abonnement avril	29,99 €
Abonnement mai	29,99 €
Abonnement juin	29,99 €
Abonnement juillet	29,99 €
Abonnement août	29,99 €
Abonnement septembre	29,99 €
Abonnement octobre	29,99 €
Abonnement novembre	29,99 €
Abonnement décembre	29,99 €
Total	359,99 €

2.1.20 Ingenico

Ingenico est l'entreprise qui nous loue le terminal de paiement électronique que nous utilisons depuis 2014.

Achat	Dépense
Location trimestrielle TPE (mars)	86,40 €
Location trimestrielle TPE (juin)	86,40 €
Location trimestrielle TPE (septembre)	86,40 €
Location trimestrielle TPE (décembre)	86,40 €
Total	345,60 €

2.1.21 ObjetRAMA

Cette année, le Crans a souhaité acheter des stylos avec son logo, et a donc eu recours à une entreprise produisant ce genre de goodies. Le résultat a été quelque peu décevant.

Achat	Dépense
Achat de 500 stylos personnalisés (juillet)	257,40 €
Total	257,40 €

2.1.22 Orange

Nous louons une ligne téléphonique à Orange, qui nous permet d'utiliser fax et téléphone (même si en pratique on utilise la ligne Free). Les factures sont bimestrielles.

Achat	Dépense
Ligne fixe (janvier)	40,68 €
Ligne fixe (mars)	41,34 €
Ligne fixe (mai)	40,68 €
Ligne fixe (juillet)	44,08 €
Ligne fixe (septembre)	42,60 €
Ligne fixe (novembre)	42,60 €
Total	251,98 €

2.1.23 LDLC

LDLC est un commerçant qui revend du matériel informatique (composants, accessoires). Après le cambriolage de la kfet, nous avons perdu un switch et du matériel a été endommagé. Nous avons acheté une boîte que nous avons fixé en hauteur avec le nouveau switch (voir Senetic).

Achat	Dépense
Achat d'une boîte et un panneau de brassage (septembre)	188,84 €
Total	188,84 €

2.1.24 Boulanger IP

Pour le petit déjeuner lors de l'Install Party côté ENS, nous avons commandé baguettes et viennoiseries.

Achat	Dépense
Petit déjeuner Install Party (mars)	93,00 €
Total	93,00 €

2.1.25 Jean-Benoist Leger

En 2014, cet adhérent a avancé une dépense au Crans, dans le cadre d'un événement local. Il n'a encaissé le chèque qu'en 2015.

Chèque	Montant
Jean-Benoist Leger	50,40 €

2.1.26 Menuiz

La menuiz' est un club du campus qui dispose d'outils de travail du bois, etc. Nous leur avons emprunté plusieurs fois leur perceuse, et avons choisi d'adhérer en compensation.

Achat	Dépense
Adhésion pour l'année 2015	50,00 €
Total	50,00 €

2.1.27 La Poste

Nous utilisons quelques dizaines de timbres par an, et un envoi en recommandé en moyenne.

Achat	Dépense
Cinq carnets de 10 timbres (avril)	34,00 €
Affranchissement d'un recommandé (juillet)	3,59 €
Total	37,59 €

2.1.28 Supélec Rezo

Parfois, les trésoriers sont distraits, et ne vérifient pas bien les RIBS avant de faire des virements. C'est ainsi que la cotisation normalement destinée à FedeRez a été tout d'abord envoyée au Rezo (l'association réseau de Supélec Gif). Celle-ci a été remboursée dans le mois.

Achat	Dépense
Envoi raté de la cotisation pour FedeRez	400,00 €
Remboursement de l'envoi raté	-400,00 €
Total	0,00 €

2.1.29 BestOfUSB

BestOfUSB est un prestataire confectionnant des clefs USB relativement portables avec des logos dessus. Nous souhaitions leur acheter des clefs USB, mais un rejet du virement côté destinataire (pour une raison de mauvais libellé de l'entreprise destinataire) a compromis leur livraison avant la rentrée. Nous avons choisi d'abandonner cette piste pour l'année 2015.

Achat	Dépense
Commande de clefs USB 3 gravées (août)	2 189,40 €
Rejet du virement pour les clefs	-2 189,40 €
Total	0,00 €

2.2 Autres dépenses

2.2.1 Achat d'équipement

Achat	Dépense
Remboursement d'une borne WiFi à un membre actif	102,00 €

2.2.2 Denrées périssables

Achat	Dépense
Octobre : remboursement du petit déjeuner IP	112,25 €
Mars : remboursement viennoiseries AG	104,55 €
Mai : rachat de boissons au pot A♥	22,55 €
Total	239,35 €

2.2.3 Impôts

Nous avons payé les impôts sur le revenu de l'an passé, mais ils sont déjà inclus dans le report comme somme payée, ils sont donc référencés à titre indicatif.

Achat	Dépense
Impôt 2014	254,63 €

2.2.4 Frais de mission

Le déplacement aux journées FedeRez a été payé par le Crans, le montant prévu était de 250 € et a légèrement été dépassé. Quatre membres actifs sont allés à Metz en voiture, louée par Daniel Stan. L'essence a été payée par celui-ci.

Achat	Dépense
Indemnisation de Daniel Stan	250,00 €

2.2.5 Commissions

Ici nous listons les commissions effectuées par les prestataires bancaires.

Type	Montant sur l'année
Commission paiement CB	97,25 €
Commission transaction ComNPay	49,14 €
Commission Paypal	35,78 €
Commission virement ComNPay	11,85 €
Total	194,02 €

2.2.6 Essence

L'emprunt de la Sharan du BdE pour des déplacements a occasionné une indemnisation.

Achat	Dépense
Essence pour trois trajets avec la Sharan	3,72 €

2.3 Récapitulatif des dépenses par catégorie

Catégorie	Montant
6226 Honoraires	9 420,00 €
615 Entretien et réparations	9 014,29 €
68112 Amortissements sur immobilisations corporelles	7 762,34 €
61611 MAIF	4 307,87 €
607 Achat de marchandises	3 551,55 €
6063 Fournitures d'entretien et de petit équipement	2 578,92 €
6234 Cadeaux à la clientèle	2 576,26 €
6012 Denrées périssables	2 048,21 €
6281 Cotisations	2 000,00 €
61351 Location serveur	436,57 €
62611 Free	359,99 €
61352 Location TPE	345,60 €
62651 Orange	251,98 €
625 Frais de mission	250,00 €
62781 Commission bancaire TPE	97,25 €
62782 Commission transaction ComNPay	49,14 €
6263 Affranchissements	37,59 €
62784 Commission sur paiement Paypal	35,78 €
62652 OVH - SIP	28,68 €

62785 Frais carte bancaire	28,42 €
651 Redevances pour la propriété intellectuelle	16,78 €
6064 Fournitures administratives	13,70 €
62783 Frais de virement ComNPay	11,85 €
6061 Fournitures non stockables (eau, énergie...)	3,72 €
Sous-total	45 226,49 €
6037 Stocks de marchandises	-804,68 €
Total sans impôts sur l'année 2015	44 421,81 €

L'an dernier, nos dépenses étaient de 58 021,55 €.

2.4 Recettes

Les recettes de l'association sont bien plus simples à évaluer, du fait du peu de types d'entrées d'argent que le Crans possède.

Il est à noter que le Crans a compté 1 253 adhérents physiques en 2015, plus une quinzaine d'adhésions de clubs et associations du campus.

- La cotisation est en 2015 à 10 € pour l'année.
- Pour l'accès à Internet, le calcul est légèrement variable, et tient compte d'éventuels remboursements.
- Les crédits solde Crans sont généralement affectés à l'impression, et, plus rarement, à l'achat d'adaptateurs/câbles/sweats...
- Les autres produits financiers concernent les intérêts versés par la banque pour nos comptes sur livrets.
- La vente de marchandise comprend toute vente de sweats, polos, câbles, adaptateurs, qui n'a pas été effectuée avec le solde Crans.
- La soirée de rentrée Crans était en note libre.

Catégorie	Montant
7061 Contribution accès internet	47 104,00 €
756 Cotisation	12 530,00 €
7062 Crédit solde	6 813,82 €
768 Autres produits financiers	1 271,59 €
707 Vente de marchandise	534,34 €
77131 Don soirée Crans	415,06 €
Total	68 668,81 €

L'an dernier, nos recettes étaient de 67 399,43 €

2.5 Impôts sur les revenus

Seuls les intérêts créditeurs sont imposables. Le montant de l'impôt est 24 % arrondi.

Achat	Dépense
Impôt 2015	305,00 €

2.6 Résultat d'exercice

Catégorie	Montant
6226 Honoraires	-9 420,00 €
615 Entretien et réparations	-9 014,29 €
68112 Amortissements sur immobilisations corporelles	-7 762,34 €
61611 MAIF	-4 307,87 €
607 Achat de marchandises	-3 551,55 €
6063 Fournitures d'entretien et de petit équipement	-2 578,92 €
6234 Cadeaux à la clientèle	-2 576,26 €
6012 Denrées périssables	-2 048,21 €
6281 Cotisations	-2 000,00 €
61351 Location serveur	-436,57 €
62611 Free	-359,99 €
61352 Location TPE	-345,60 €
62651 Orange	-251,98 €
625 Frais de mission	-250,00 €
62781 Commission bancaire TPE	-97,25 €
62782 Commission transaction ComNPay	-49,14 €
6263 Affranchissements	-37,59 €
62784 Commission sur paiement Paypal	-35,78 €
62652 OVH - SIP	-28,68 €
62785 Frais carte bancaire	-28,42 €
651 Redevances pour la propriété intellectuelle	-16,78 €
6064 Fournitures administratives	-13,70 €
62783 Frais de virement ComNPay	-11,85 €
6061 Fournitures non stockables (eau, énergie...)	-3,72 €
7061 Contribution accès internet	47 104,00 €
756 Cotisation	12 530,00 €
7062 Crédit solde	6 813,82 €
768 Autres produits financiers	1 271,59 €

6037 Stocks de marchandises	804,68 €
707 Vente de marchandise	534,34 €
77131 Don soirée Crans	415,06 €
Impôt 2015	-305,00 €
Total	23 942,00 € ¹⁶

¹⁶Oui, le compte en centimes est rond, non, ce n'est pas du tout fait exprès, je suis le premier surpris.

3 Q & R

3.1 Combien a coûté l'imprimante en entretien et fournitures ?

Il faut tenir compte des achats à Office Dépôt (1 034,16 €), et du coût de maintenance, qui correspond à nos versements à HP (6 166,14 €), ce qui donnerait un total de 7 200,30 €.

3.2 Combien a-t-elle rapporté ?

Difficile à dire, la meilleure approximation est de compter les crédits solde (6 813,82 €) moins les ventes liées au crédit solde (15.12 €). À cela il faudrait rajouter les chèques de la sauce, soit environ 500 €. Cela ferait donc environ 7 400 €.

3.3 Combien a-t-on investi dans l'événementiel ?

Il faut compter les dépenses pour les Install Parties et pour la soirée de rentrée Crans. En tout ça fait 1 607,94 €.

3.4 Combien a-t-on donné aux associations que nous soutenons ?

800 € à l'APRIL, 750 € à La Quadrature du Net, 400 € à FedeRez et 50 € à la Menuiz'. Au total, 2 000 €.

3.5 Quelle est la part des dépenses dédiée à l'achat de matériel informatique utile ?

Le matériel utile exclut câbles ethernet, testeurs de câbles, adaptateurs USB/Ethernet. On compte donc l'achat d'onduleur, de serveur, et la location éventuelle de ces outils. Les catégories de charges étant bien regroupées, il est assez facile de s'y retrouver.

Catégorie	Montant
68112 Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles	-7 762,34 €
6063 Fournitures d'entretien et de petit équipement	-2 578,92 €
61351 Location serveur	-436,57 €
Total	10 777,83 €

On pourrait légèrement détailler la catégorie 6063, dans la mesure où il y a une armoire de brassage et des colliers métalliques de fixation de borne dedans, mais ces montants sont faibles au regard du reste.

La part d'achat de matériel utile est donc d'environ 24,1 % des dépenses, impôts compris.

3.6 Quelle est la part des dépenses dédiée à l'achat de services (garanties, maintenance) ?

La catégorie entretien et réparations couvre a priori cette question. Cependant, incluons l'assurance, qui est une forme de garantie également, et qui couvre essentiellement le matériel informatique.

Catégorie	Montant
615 Entretien et réparations	9 014,29 €
61611 MAIF	4 307,87 €
Total	13 322,16 €

La part de dépense en garanties/contrats de maintenance que le Crans investit est donc d'environ 29,79 % de ses dépenses, impôts inclus.

3.7 Et la TVA ?

Reprenons la liste des fournisseurs, la plupart nous vendent du matériel ou des services de garantie/assurance, le tout étant soumis à une taxe sur la valeur ajoutée de 20 %. Les denrées alimentaires hors alcool sont souvent soumises à 5,5 % de TVA. Le calcul pour Carrefour Market est légèrement plus complexe car nous n'y avons pas acheté que de l'alimentaire.

La section « Autres dépenses » regroupe les dépenses de la section du même nom, comptées en fonction du taux de TVA pour chaque élément.

Fournisseur	Taux	TVA
Synaps Systems	20,0 %	1 704,33 €
Jean Lintingre	20,0 %	1 570,00 €
HP SAS	20,0 %	1 027,69 €
MAIF	20,0 %	717,98 €
Agence Lifting	20,0 %	566,39 €
Senetic	20,0 %	306,88 €
Computer Plus	20,0 %	189,37 €
Office Dépôt	20,0 %	172,36 €
Amazon	20,0 %	124,76 €
OVH	20,0 %	80,34 €
LTC	20,0 %	64,08 €
Free	20,0 %	60,00 €
Ingenico	20,0 %	57,60 €
ObjetRAMA	20,0 %	42,90 €
Orange	20,0 %	42,00 €
LDLC	20,0 %	31,47 €

Jean-Benoist Leger	20,0 %	8,40 €
La Poste	20,0 %	6,27 €
Traiteur IP	10,0 %	34,55 €
Boulangier IP	10,0 %	8,45 €
Métro	5,5 %	46,35 €
Autres dépenses	X %	104,10 €
Carrefour Market	X %	25,57 €
Menuiz	0,0 %	0,00 €
APRIL	0,0 %	0,00 €
LQDN	0,0 %	0,00 €
FedeRez	0,0 %	0,00 €
Total		6 991,84 €

Ainsi, sur nos dépenses totales, il y a 6 887,74 € qui sont versés en taxe sur la valeur ajoutée, et donc reviennent directement à l'État. Cela correspond à environ 15,63 % de nos dépenses, impôts compris.

3.8 Vous aussi posez votre question.

Par mail à becue+bf2015@crans.org

4 Actif/Passif

4.1 Actif

L'actif est l'ensemble des avoirs que l'association possède, classé par liquidité croissante (la liquidité est la capacité qu'une chose a à être convertie en monnaie rapidement). L'association a à son actif son matériel, les marchandises non vendues, l'excédent du compte membres qui n'est pas encore en banque, et les avoirs bancaires.

Actifs	Valeur
21 Immobilisations corporelles	7 762,34 €
28 Ammortissements des immobilisations	-7 762,34 €
37 Stocks de marchandises	804,68 €
410 Membres	3 040,04 €
5121 Compte d'administration	12 157,78 €
5122 Compte sur livret A	23 160,62 €
5123 Compte sur livret	138 185,31 €
5125 Note Kfet	2 852,44 €
5127 Compte ComNPay	0,98 €
Total	180 201,85 €

Les immobilisations corporelles correspondent aux machines d'une valeur de plus de 500 €, donc les serveurs. Elles sont comptées comme actif jusqu'à ce qu'elles soient amorties. Comme nous choisissons de ne pas calculer d'amortissement par convenance, j'ai laissé les deux lignes qui se compensent. Dans la pratique, il faudrait normalement ne mettre que la valeur de l'immobilisation qui n'est pas encore amortie (soit 0,00 € dans le cas présent).

Le compte « 410 Membres » est le compte virtuel dans lequel sont versées les cotisations, contributions pour l'accès Internet, et les crédits solde. Il est vidé au fur et à mesure que ces paiements des adhérents sont déposés à la banque. Idéalement, il devrait, si tous les traitements étaient instantanés, finir à 0,00 € en fin d'année. En pratique, il n'est pas rare que de l'argent reste dans le coffre en décembre, et qu'elles soient donc apportées en janvier de l'année suivante.

4.2 Passif

Le passif décrit l'ensemble des droits détenus par des tiers sur l'association. Cela correspond à ce qui a permis de financer l'actif. Typiquement, les factures non payées, les dettes, les emprunts sont du passif.

Le report des résultats et le résultat net sont appelés « capitaux propres » et entrent également dans le passif de l'association, car dans le cas des entreprises, ces reports et résultats sont utilisés pour soit reverser des dividendes aux actionnaires/sociétaires (qui sont des tiers détenant des droits), soit constituer des réserves légales, statutaires, réglementaires ou autre. Ces subtilités ne sont pas vraiment intéressantes pour une association qui ne peut guère faire autre chose que reporter les excédents qui éventuellement lui permettront à terme d'encaisser d'éventuelles pertes.

Passif	Valeur
110 Reports à nouveau	153 264,78 €
120 Résultat net	23 942,00 €
4042 HP SAS	2 599,26 €
4445 Impôts sociétés	305,00 €
467 Autres comptes débiteurs	90,81 €
Total	180 201,85 €

5 Le mot de la fin

L'association se porte bien, et devrait pouvoir faire face aux investissements à venir dans le cadre du projet Saclay. Elle ne doit cependant pas oublier ses adhérents présents sur le campus de Cachan, et non concernés par le déménagement à Saclay, sous peine de devenir une association de défense des intérêts des Normaliens, ce qui n'est pas son objectif. Merci aux adhérents pour leur confiance.

6 Annexes

6.1 Diagrammes des revenus et dépenses par catégorie

Comptes de revenus (du 01/01/2015 au 31/12/2015: 68 668,81 €)

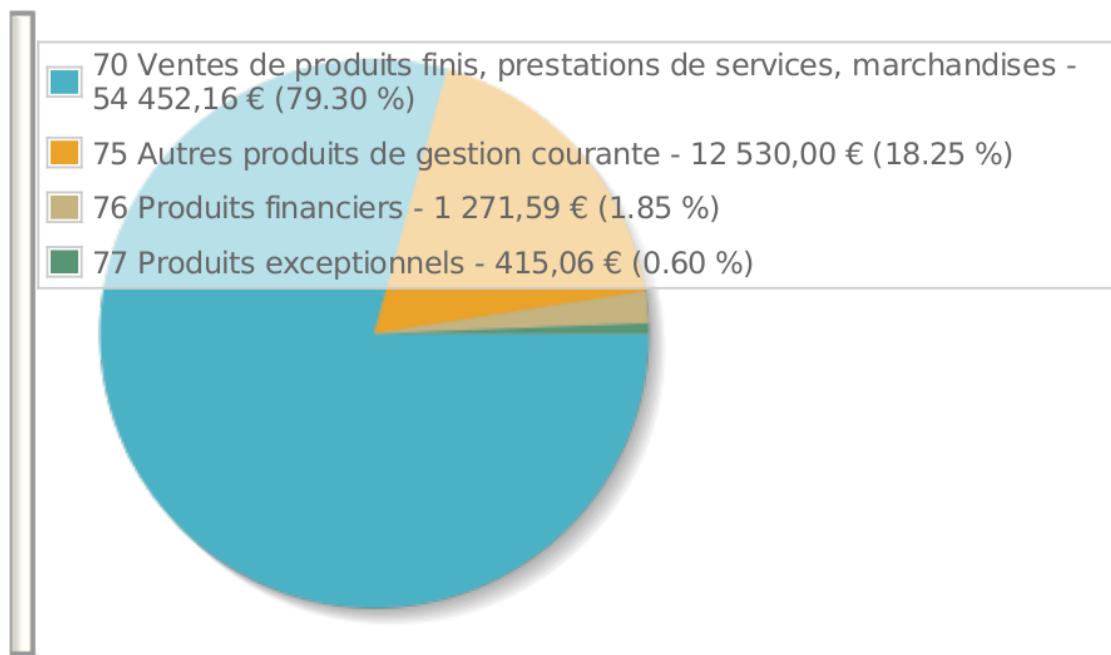


Figure 1 – Diagramme des revenus par catégorie

Comptes de dépense (du 01/01/2015 au 31/12/2015: 44 726,81 €)

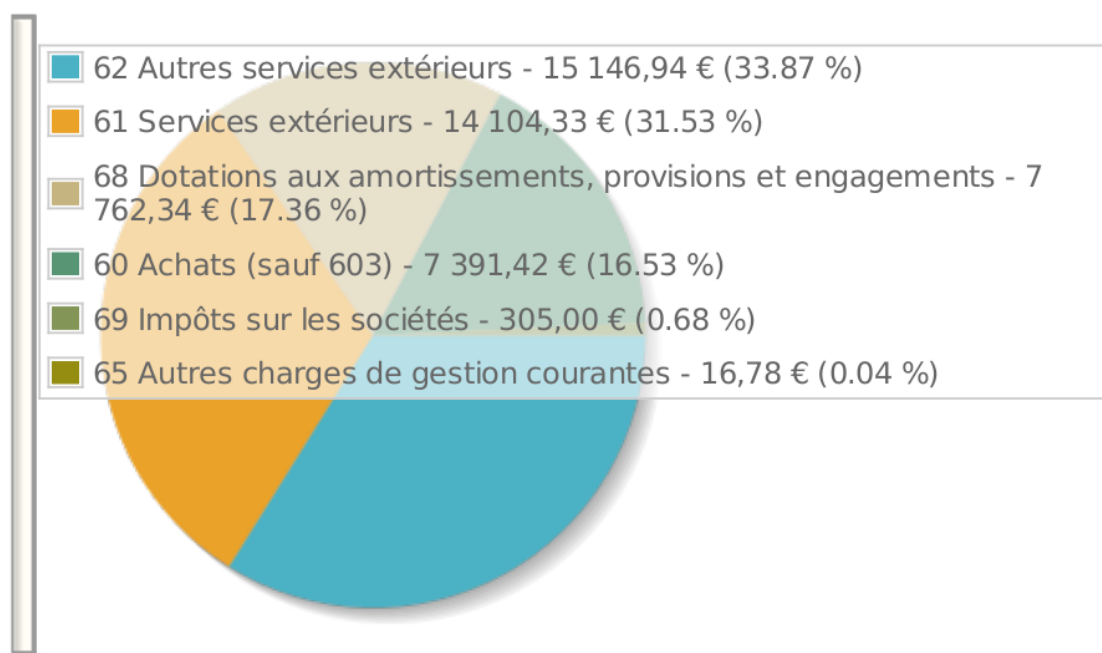


Figure 2 – Diagramme des dépenses par catégorie

6.2 Camembert des revenus et dépenses par jour de la semaine

Revenus en fonction du jour de la semaine (du 01/01/2015 au 31/12/2015: 68 668,81 €)

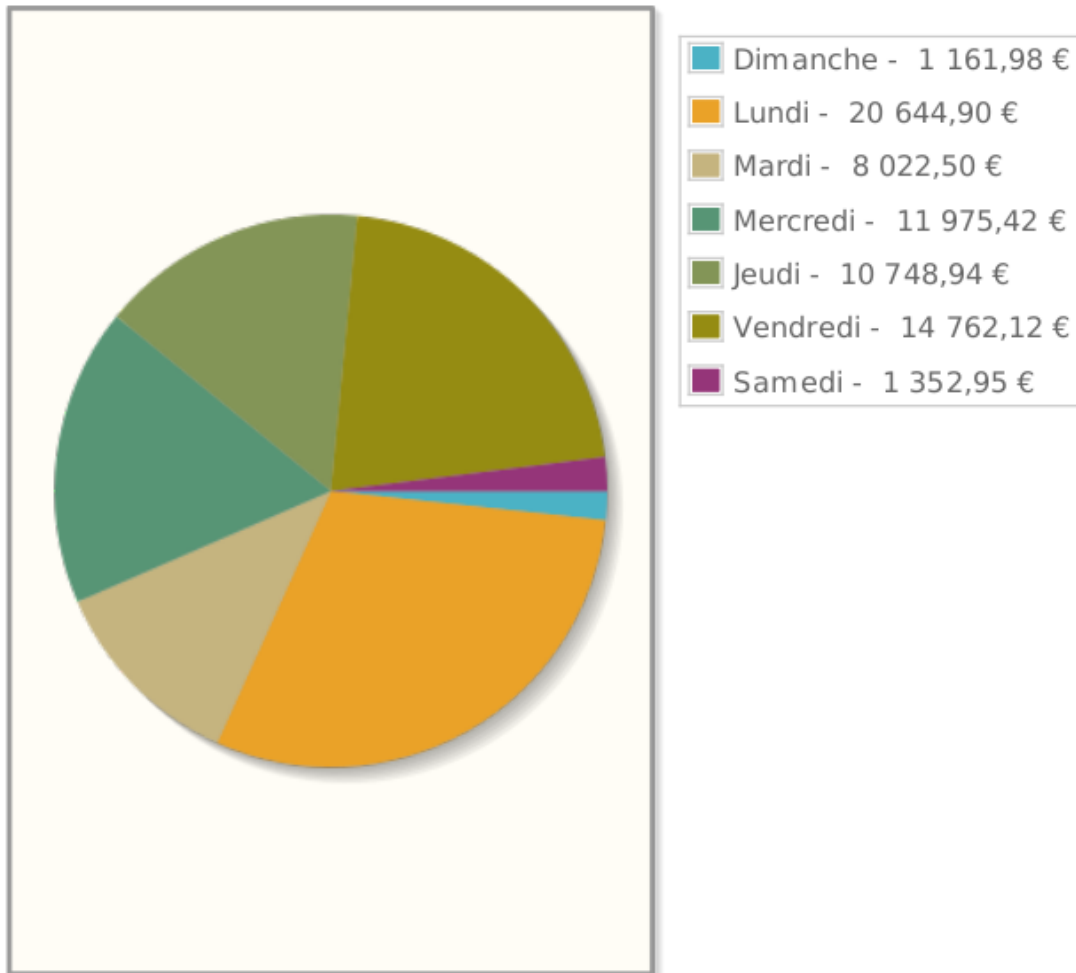


Figure 3 – Diagramme des revenus par jour de la semaine

Dépenses en fonction au jour de la semaine (du 01/01/2015 au 31/12/2015: 44 726,81 €)

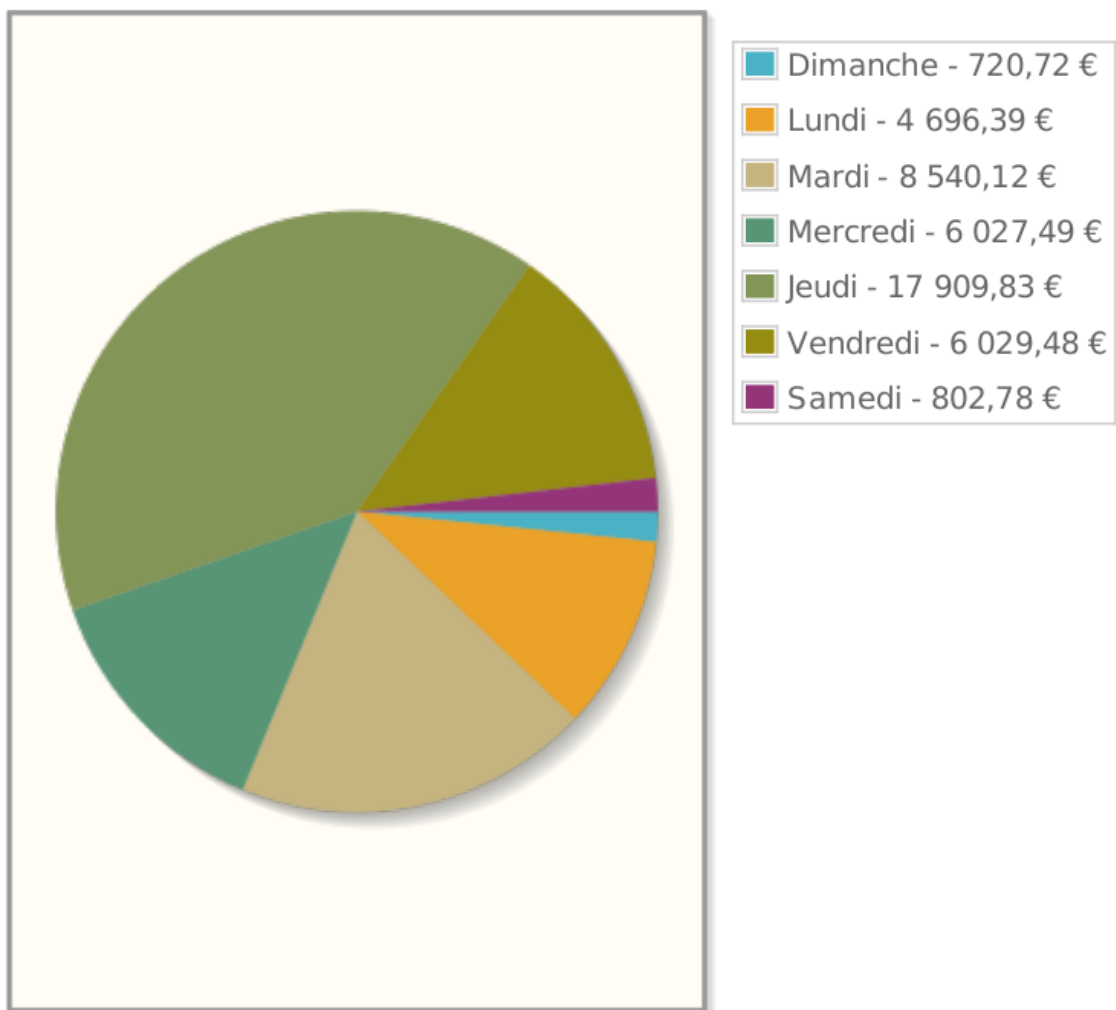


Figure 4 – Diagramme des dépenses par jour de la semaine

6.3 Graphe des revenus mensuels

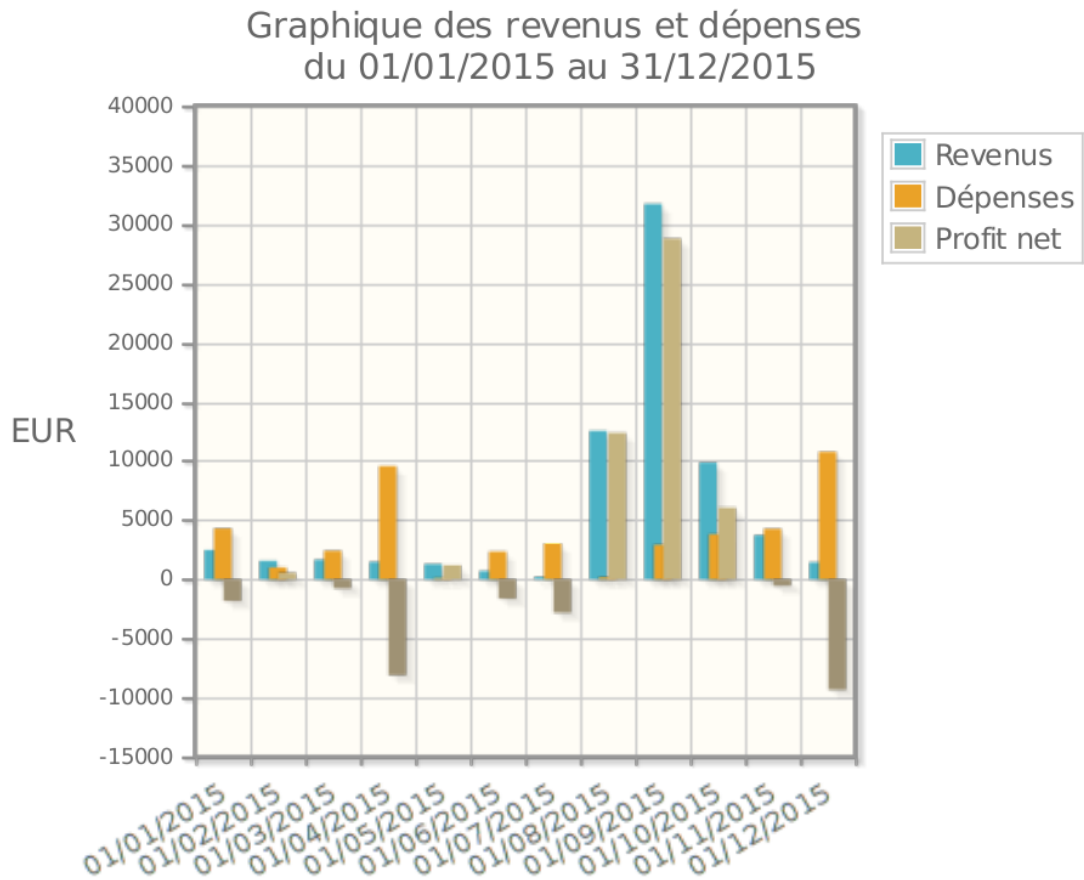


Figure 5 – Graphe des dépenses/recettes mensualisés.

6.4 Graphe d'évolution des comptes en banque

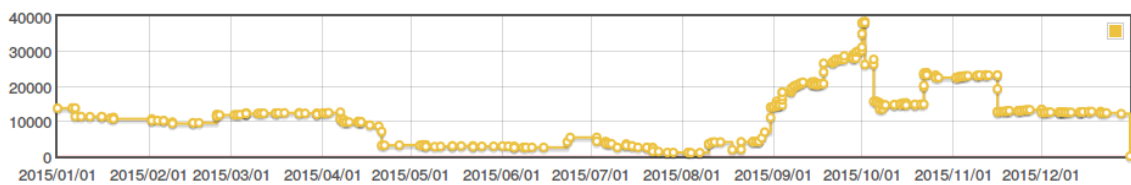


Figure 6 – graphe du compte d'administration sogé

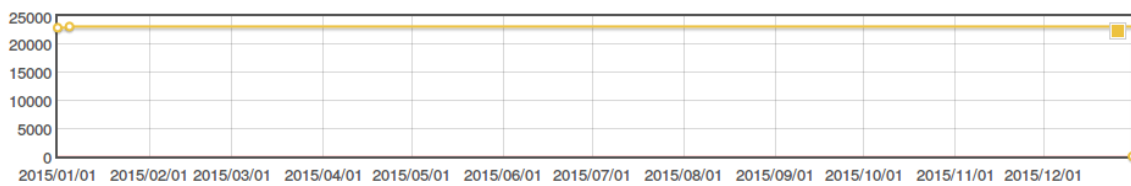


Figure 7 – graphe du livret A SoGé

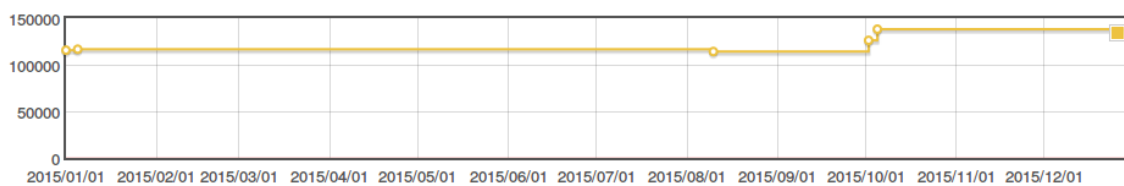


Figure 8 – graphe du livret SoGé

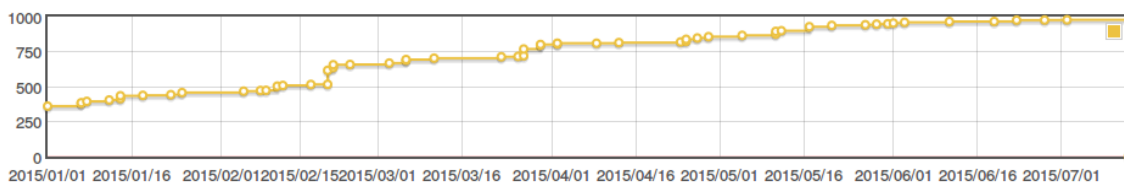


Figure 9 – graphe du compte Paypal

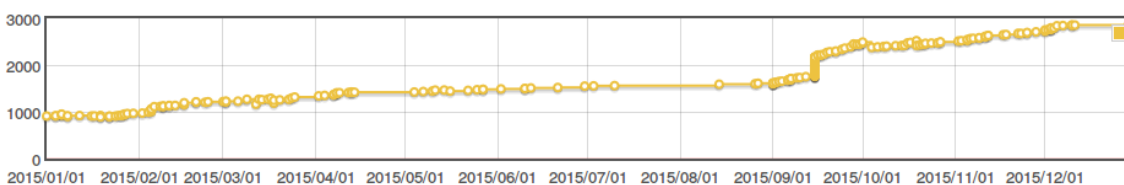


Figure 10 – graphe de la note kfet

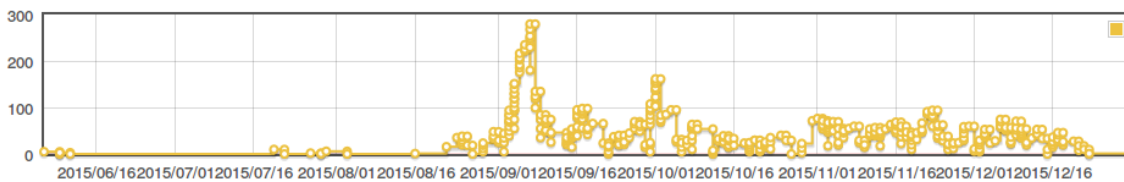


Figure 11 – graphe du compte ComNPay

6.5 Graphe d'évolution des revenus principaux

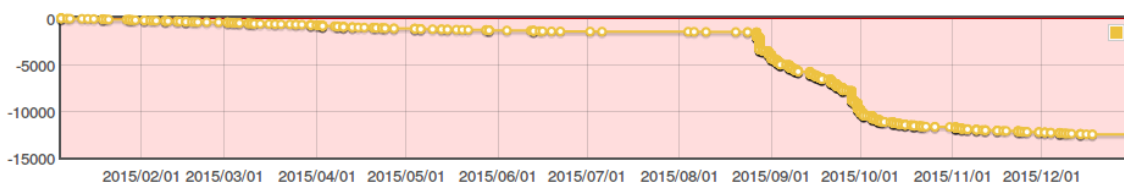


Figure 12 – progression des cotisations

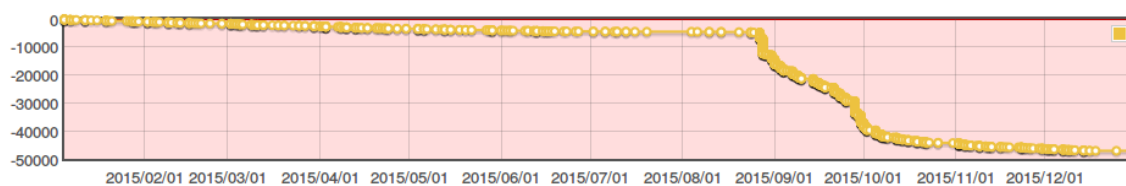


Figure 13 – progression des contributions pour l'accès internet

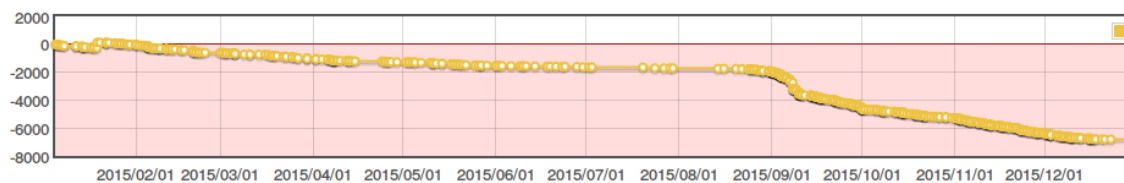


Figure 14 – progression des crédits solde

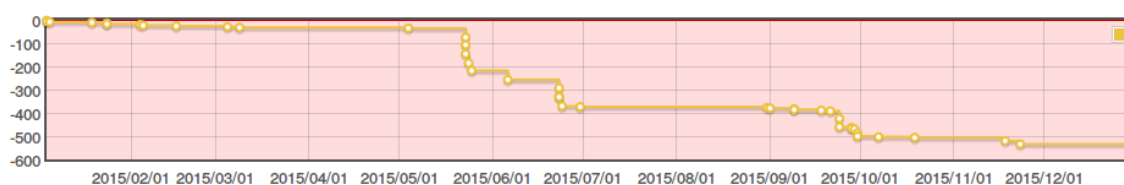


Figure 15 – progression des reventes d'adaptateurs/autre

Les valeurs sont négatives car ces revenus sont comptés négativement en comptabilité, en contrepartie, ils créditent le compte 410 Membres (voir en dessous)

6.6 Graphe du compte 410 - Membres

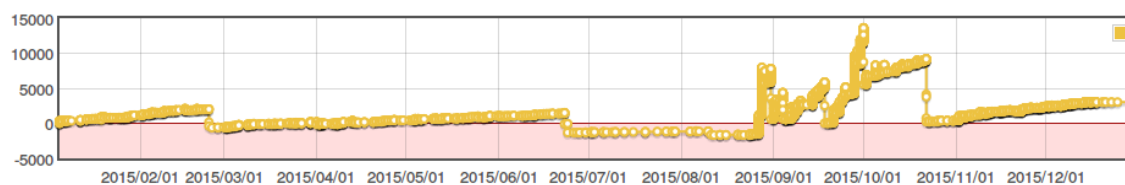


Figure 16 – évolution du compte membres