DOSSIER D'ANALYSE ECONOMIQUE

ANNEE 2016

PREAMBULE

Conformément à l'article 371 Q de l'annexe II du CGI, les Associations Agréées sont tenues de fournir à leurs membres adhérents un document de synthèse présentant une analyse des informations économiques, comptables et financières de l'entreprise.
Cette mission donne lieu à la communication par l'Association, chaque année, d'un Dossier d'Analyse Economique (DAE), écrit et personnalisé à tous ses adhérents et à leurs conseils, s'il y a lieu.

Ce DAE est élaboré à partir des seules données fournies par l'adhérent (déclaration 2035 et annexes, tableau de passage) et celles communes à l'ensemble des Associations Agréées membres de l'UNASA (Fédération Nationale des Associations Agréées à laquelle l'AGAPL appartient).

Le DAE permet de comparer les indicateurs de l'adhérent avec ceux de sa profession au plan national (ou à défaut de son secteur d'activité) afin de mettre en relief les écarts entre indicateurs personnels et indicateurs professionnels, dans la mesure où l'association dispose de statistiques professionnelles pertinentes.
Les indicateurs sont calculés selon 2 méthodes : Année N par rapport à la moyenne des 3 derniers exercices et Année N par rapport N-1 ; la tendance la moins favorable est alors retenue. La tendance professionnelle est calculée par rapport au quartile de recettes professionnelles le plus proche.

Le DAE s'accompagne d'un commentaire s'il y a lieu.

L'adhérent alerté sur des signes de défaillance éventuelle de son entreprise est invité à consulter son conseil s'il y a lieu, ou à défaut, tout professionnel du traitement des difficultés et à suivre éventuellement les formations proposées par son Association Agréée.
L'Association Agréée est soumise à une obligation de moyens et non de résultat : son rôle se limite à alerter l'adhérent sur les prémices de difficulté de son entreprise le plus en amont possible et à l'informer des démarches à suivre afin de régler les éventuelles difficultés.

A noter : seules les professions représentant une population assez importante rentrent dans le calcul des statistiques de notre Fédération. En conséquence, il est possible que la moyenne de votre profession ne soit pas renseignée sur les tableaux et graphiques.

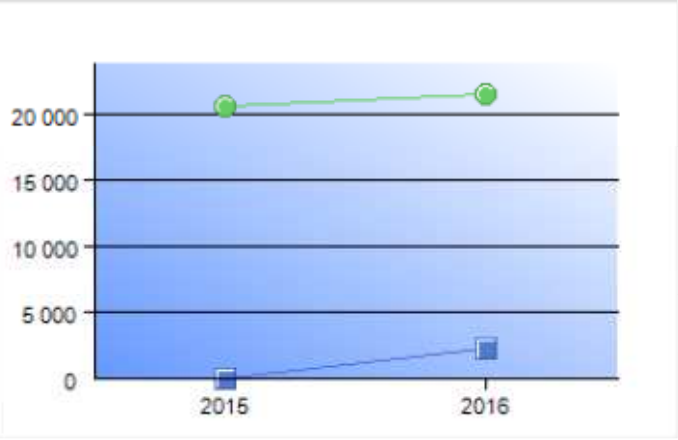
Légende des flèches sur le tableau tendance p.4 **(ne concerne que les adhérents dont l'AGA PL LR a traité au moins deux exercices fiscaux)**	
Pour les produits :	***Pour les charges :***
Tendance stable positive : →	Tendance stable : →
Tendance forte amélioration : ↗	Tendance forte amélioration : ↘
Tendance dégradation : ↘	Tendance dégradation : ↗
Tendance forte dégradation : ↘	Tendance forte dégradation : ↗

Code conseil : 02981
DGL EXPERTS CONSEILS

VOS GRAPHIQUES

Vos recettes en 2016 : 2 230 €

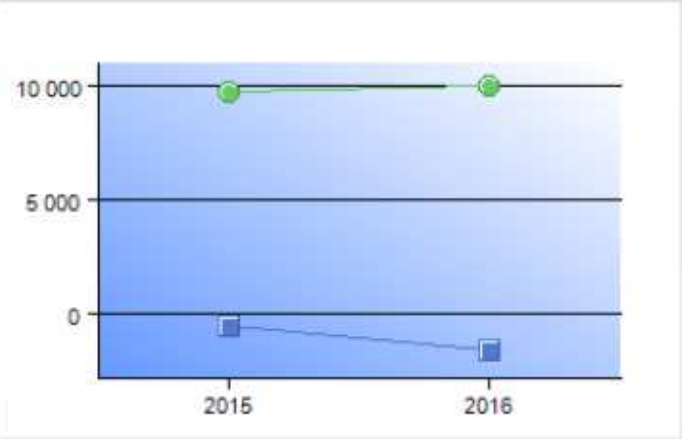
Recettes moyennes : 21 527 €



L'évolution de vos recettes

Vos résultats en 2016 : -1 589 €

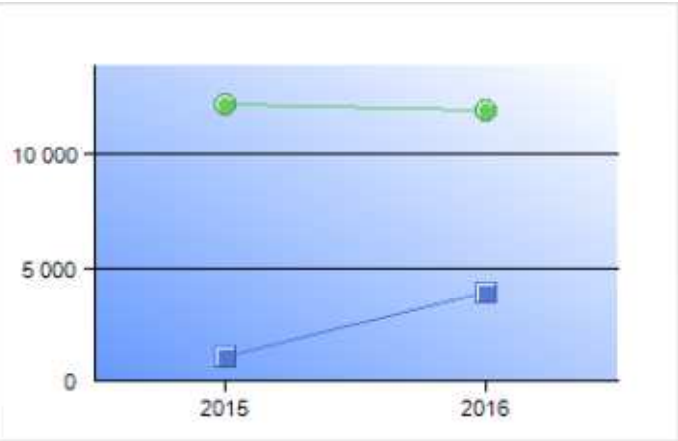
Résultats moyens : 9 994 €



L'évolution de vos résultats

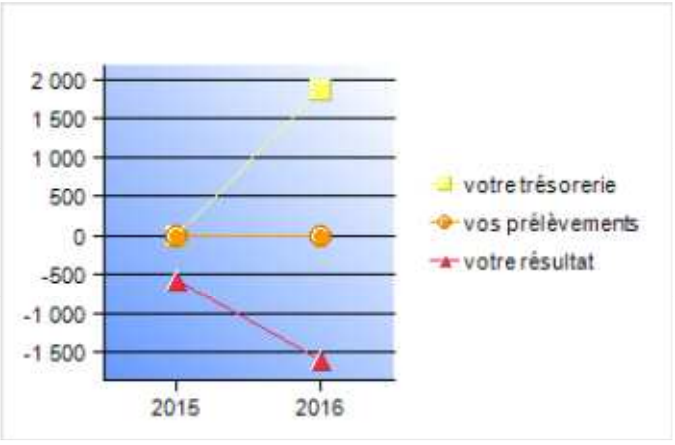
Vos dépenses en 2016 : 3 940 €

Dépenses moyennes : 12 014 €



L'évolution de vos dépenses

L'évolution de vos résultats, trésorerie et prélèvements



Population étudiée : 214

VOS RECETTES ET VOS DEPENSES

			VOUS en 2016	Moyenne (*) de 8360 € à 29982 €	VOUS en 2015	Moyenne (*) 2015 de 8419 € à 29983 €
	ELEMENTS D'EXPLOITATION					
1	Recettes nettes	€	2 230	21 527	50	20 573
2	Excédent ou insuffisance	%	-76,7	45,5	-2000,0	43,1
3	Résultat	%	-71,3	46,4	-1152,0	47,3
4	Charges externes	%	119,4	27,3	1508,0	27,4
5	Coût de l'outil professionnel	%	17,3	6,2	266,0	6,1
6	Impôts et taxes (sauf TVA)	%	14,8	6,1	210,0	6,6
7	Charges de personnel	%	0,0	0,0	0,0	1,0
	SITUATION FINANCIERE					
8	Charges financières	%	0,0	1,0	0,0	0,6
9	Trésorerie	€	1 874		2	
10	Emprunts souscrits	€	0		0	
11	Remboursements d'empr.	€	0		0	
	SITUATION PATRIMONIALE					
12	Immobilisations nette	€	602		975	
13	Immobilisations nouvelles	€	0		1 079	
	INDICATEURS D'ORDRE PERSONNEL					
14	Charges sociales perso.	%	42,6	20,8	382,0	23,5
15	Prélèvements personnels	€	0		0	
	RATIOS D'APPRECIATION DE LA SITUATION					
16	Emprunts souscrits / Immobilisations nouvelles	%	0,0		0,0	
17	Prélèvements / Excédent	%	0,0		0,0	

* : il s'agit de la moyenne des données des adhérents situés dans la même tranche de recettes que vous.

EVOLUTION DE VOS POSTES DE DEPENSES

		2015	2016
	ELEMENTS D'EXPLOITATION		
1	Recettes sur dépenses - frais financiers	4,76 %	56,6 %
2	Salaires versés sur nombre de salariés	0	0
3	Frais de personnel sur recettes	0 %	0 %
4	Frais de personnel sur bénéfice	0 %	0 %
5	Frais financiers sur bénéfice	0 %	0 %

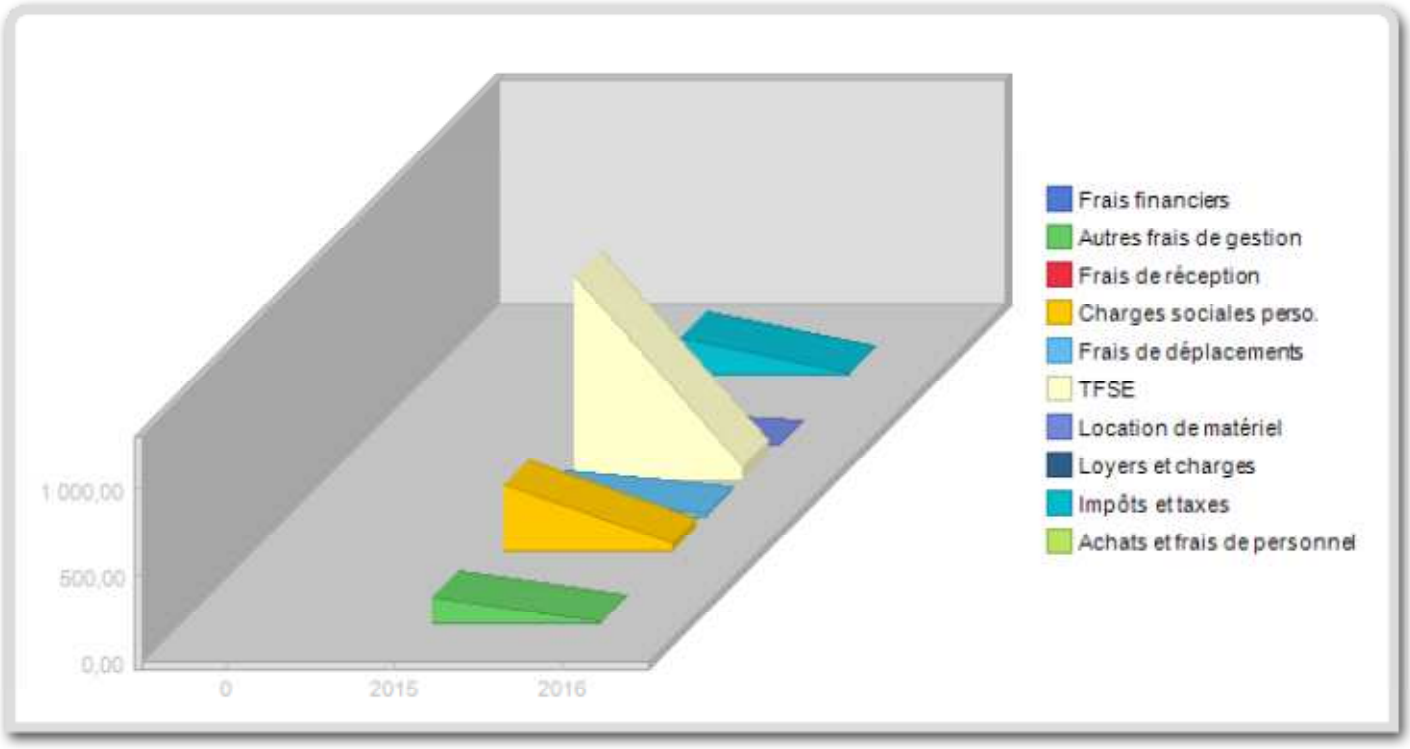
EVOLUTIONS DE VOS RATIOS

		VOUS		VOTRE PROFESSION (*)		TENDANCE ANNEE 2016	
		N / N-1 en %	N / Moyenne 2 ans en %	N / N-1 en %	N / Moyenne 2 ans en %	Vous	Prof.
	ELEMENTS D'EXPLOITATION						
1	Recettes nettes	4360	96	5	2	↗	↗
2	Excédent ou insuffisance	-71	-26	10	5	↘	↗
3	Résultat	-176	-47	3	1	↘	→
4	Charges externes	253	56	4	2	↗	↗
5	Coût de l'outil professionnel	190	49	7	3	↗	↗
6	Impôts et taxes (sf. TVA)	213	52	-3	-2	↗	↘
7	Charges de personnel	0	0	-100	-100	→	↘
	SITUATION FINANCIERE						
8	Charges financières	0	0	74	27	→	↗
9	Trésorerie	93600	100			↗	
10	Emprunts souscrits	0	0				
11	Remboursements d'emprunts	0	0				
	SITUATION PATRIMONIALE						
12	Immobilisations nettes	-38	-24			↘	
13	Immobilisations nouvelles	-100	-100			↘	
	INDICATEURS D'ORDRE PERSONNEL						
14	Charges sociales perso.	397	67	-7	-4	↗	↘
15	Prélèvements personnels	0	0				
	RATIOS D'APPRECIATION DE LA SITUATION						
16	Emprunts souscrits / Immobilisations nouvelles	0	0				
17	Prélèvements / Excédent	0	0				

Lorsque les données statistiques n'existent pas, les cases n'apparaissent pas.
** il s'agit de la moyenne des données des adhérents situés dans la même tranche de recettes que vous.*

ANALYSE DE VOS DEPENSES

Evolution de vos dépenses

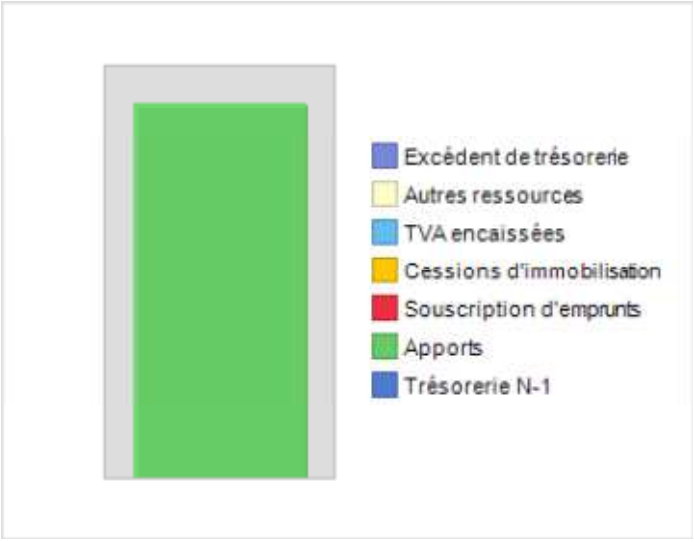


ANALYSE DE VOTRE TRESORERIE

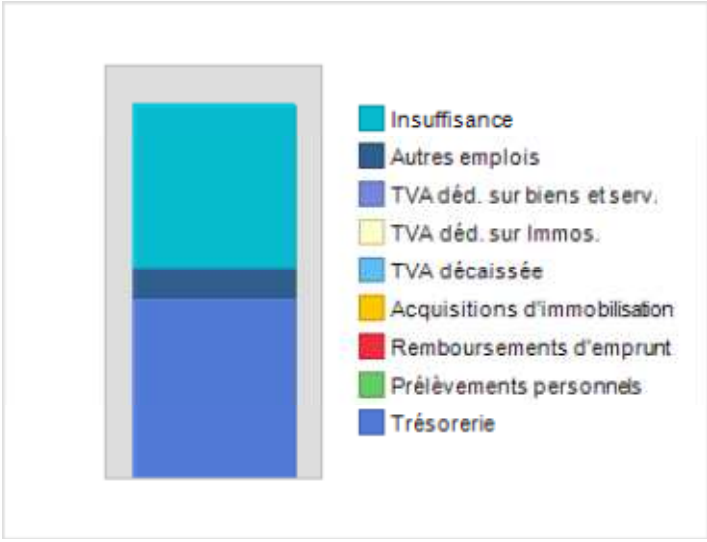
(à partir des données du Tableau de passage)

Vos ressources - Vos emplois

RESSOURCES



EMPLOIS



Trésorerie N-1	2	Trésorerie N	1 874
Apports de l'exploitant	3 910	Prélèvements de l'exploitant	0
Souscription d'emprunts	0	Remboursement d'emprunts	0
Cessions d'immobilisations	0	Acquisitions d'immobilisations	0
TVA encaissées	0	TVA décaissées	0
		TVA déductible sur immobilisation	0
		TVA déductible sur biens et services	0
Autres ressources	0	Autres emplois	327
Excédent	0	Insuffisance	1 711
Total	3 912	Total	3 912

VOS DERNIERES DECLARATIONS 2035

2015 Montants	2015 % CA		Rubriques de la 2035	2016 Montants	2016 %CA
50	100	1	Recettes encaissées	2 230	100
		2	Débours		
		3	Honoraires rétrocédés		
50	**100**	**4**	**Recettes nettes**	**2 230**	**100**
		5	Produits financiers		
		6	Gains divers		
50	100	7	TOTAL des recettes nettes	2 230	100
		8	Achats		
			Frais de personnel		
		9	Salaires nets		
		10	Charges sociales sur salaires		
			Impôts et taxes 329		
		11	Taxe sur la valeur ajoutée		
		12	Contribution économique territoriale	185	8
95	190	13	Autres impôts	96	4
10	20	14	CSG déductible	48	2
		15	Loyer et charges locatives		
29	58	16	Location de matériel et de mobilier	13	1
			TFSE 1 759		
60	120	17	Entretien et réparations	1 018	46
		18	Personnel intérimaire		
		19	Petit outillage		
		20	Chauffage, eau, gaz, électricté		
528	NS	21	Honoraires non rétrocédés	741	33
		22	Primes d'assurances		
			Frais de transport 514		
60	120	23	Frais de véhicules	508	23
		24	Autres frais de déplacements	6	0
			Charges sociales personnelles 950		
191	382	25	Charges sociales personelles obligatoires	950	43
		25	Charges sociales personelles facultatives		
			Frais de gestion 377		
		26	Frais de réception		
18	36	27	Fournitures de bureau, doc. P. et T.	29	1
59	118	28	Frais d'actes et de contentieux		
		29	Cotisations syndicales et professionnelles		
		30	Autres frais divers de gestion	348	16
		31	Frais financiers		
		32	Pertes diverses		
1 050	**NS**	**33**	**TOTAL des dépenses**	**3 940**	**177**
-1 000	NS		EXCEDENT / INSUFFISANCE	-1 710	-77
		35	Plus-values à court terme		
528	NS	36	Divers à réintégrer	494	22
		37	Bénéfices Société Civiles de Moyens		
		40	Frais d'établissement		
104	208	41	Dotations aux amortissements	373	17
		42	Moins-values à court terme		
		43	Divers à déduire		
		44	Déficit Société Civiles de Moyens		
-576	**NS**		**RESULTAT FISCAL**	**-1 589**	**-71**

COMPARATIF 2035 PAR RAPPORT AUX MOYENNES

		Adhérent		Moyenne de la tranche		Moyenne professionnelle	
		Montant	%Rec.	Montant	%Rec.	Montant	%Rec.
1	Recettes encaissées	2 230	100,00	21 690	100,76	50 220	104,22
2	Débours					10	0,02
3	Honoraires rétrocédés			163	0,76	2 026	4,21
4	**Recettes nettes**	**2 230**	**100,00**	**21 527**	**100,00**	**48 184**	**100,00**
5	Produits financiers			1	0,00	10	0,02
6	Gains divers			287	1,33	235	0,49
7	**TOTAL des recettes nettes**	**2 230**	**100,00**	**21 815**	**101,33**	**48 429**	**100,51**
8	Achats			113	0,53	302	0,63
9	Salaires nets					244	0,51
10	Charges sociales sur salaires					125	0,26
	Frais de personnel					*370*	*0,77*
11	Taxe sur la valeur ajoutée						
12	Contribution économique territoriale	185	8,30	264	1,23	344	0,71
13	Autres impôts	96	4,30	219	1,02	306	0,64
14	CSG déductible	48	2,15	840	3,90	1 804	3,74
	Impôts et taxes	*329*	*14,75*	*1 323*	*6,14*	*2 454*	*5,09*
15	Loyer et charges locatives			1 011	4,70	1 196	2,48
16	Location de matériel et de mobilier	13	0,58	60	0,28	178	0,37
17	Entretien et réparations	1 018	45,65	215	1,00	161	0,33
18	Personnel intérimaire			4	0,02	67	0,14
19	Petit outillage			239	1,11	360	0,75
20	Chauffage, eau, gaz, électricité			290	1,35	322	0,67
21	Honoraires non rétrocédés	741	33,23	637	2,96	1 083	2,25
22	Primes d'assurances			223	1,04	220	0,46
	TFSE	*1 759*	*78,88*	*1 608*	*7,47*	*2 213*	*4,59*
23	Frais de véhicule	508	22,78	877	4,07	1 391	2,89
24	Autres frais de déplacements	6	0,27	511	2,37	810	1,68
	Frais de transport	*514*	*23,05*	*1 387*	*6,44*	*2 200*	*4,57*
25	Charges sociales obligatoires	950	42,60				
25	Charges sociales facultatives						
	Charges sociales personnelles	950	42,60	4 482	20,82	9 915	20,58
26	Frais de réception			232	1,08	365	0,76
27	Fournitures de bureau, doc P&T	29	1,30	1 144	5,32	1 383	2,87
28	Frais d'actes et de contentieux			7	0,03	11	0,02
29	Cotisations syndicales et prof.			158	0,73	179	0,37
30	Autres frais divers de gestion	348	15,61	262	1,22	402	0,83
	Frais de gestion	*377*	*16,91*	*1 803*	*8,38*	*2 340*	*4,86*
31	Frais financiers			206	0,96	183	0,38
32	Pertes diverses			20	0,09	15	0,03
33	TOTAL des dépenses	3 940	176,68	12 015	55,81	21 367	44,35
	EXCEDENT/INSUFFISANCE	-1 710	-76,68	9 800	45,52	27 061	56,16
35	Plus-values à court terme					3	0,01
36	Divers à réintégrer	494	22,15	586	2,72	444	0,92
37	Bénéfices Sociétés Civiles de Moy					26	0,05
40	Frais d'établissement					2	0,00
41	Dotations aux amortissements	373	16,73	270	1,25	505	1,05
42	Moins-values à court terme						
43	Divers à deduire			266	1,23	335	0,69
44	Déficits Sociétés Civiles de Moy.						
	RESULTAT FISCAL	**-1 589**	**-71,26**	**9 994**	**46,43**	**26 762**	**55,54**