

**A F N I C**  
Domaine de Voluceau – Rocquencourt  
78153 LE CHESNAY CEDEX

**COMPTES ANNUELS AU 31/12/1999**

Cabinet Alain CORNUOT

<b>SOMMAIRE</b>	<b>Pages</b>
<u>BILAN</u>	<b>2</b>
<u>COMPTE DE RESULTAT</u>	<b>3</b>
<u>ANNEXE</u>	
* Règles et méthodes comptables	<b>4</b>
* Engagements financiers, faits caractéristiques et autres informations significatives	<b>5</b>
* Détail du bilan actif :	<b>7</b>
- Immobilisations incorporelles et corporelles	
- Autres créances	
- Placements et disponibilités	
- Charges constatées d'avance	
* Détail du bilan passif :	<b>8</b>
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
- Dettes fiscales et sociales	
* Détail des produits du compte de résultat :	<b>9</b>
- Prestations de l'exercice	
- Autres produits d'exploitation	
* Détail des charges du compte de résultat	<b>10</b>
- Autres charges et charges externes	
- Impôts, taxes et versements assimilés	
- Salaires et charges sociales	

## BILAN au 31/12/99

<b>ACTIF</b>	Brut	Amort. & Provision	Net	Net
			31/12/99	31/12/98
Immobilisations incorporelles	445 958	100 253	345 704	153 605
Immobilisations corporelles	1 915 184	675 127	1 240 057	889 469
Immobilisations financières	15 000	-	15 000	
<b>ACTIF IMMOBILISE (total I)</b>	<b>2 376 142</b>	<b>775 380</b>	<b>1 600 761</b>	<b>1 043 074</b>
Clients et comptes rattachés	3 360 101	12 690	3 347 411	3 388 798
Autres créances	884 307	-	884 307	244 636
Valeurs mobilières de placement	10 337 446	-	10 337 446	2 000 000
Disponibilités	819 203	-	819 203	3 855 989
Charges constatées d'avance	83 648	-	83 648	40 952
<b>ACTIF CIRCULANT (total II)</b>	<b>15 484 705</b>	<b>12 690</b>	<b>15 472 015</b>	<b>9 530 375</b>
<b><u>TOTAL ACTIF (total I + II)</u></b>	<b>17 860 847</b>	<b>788 070</b>	<b>17 072 776</b>	<b>10 573 449</b>

<b>PASSIF</b>	Montant	Montant
	31/12/99	31/12/98
Réserves de couverture du risque fiscal	2 680 000	-
Réserves libres de fonds de roulement	4 639 049	-
Excédent de l'exercice	6 461 481	7 319 049
Provisions réglementées	214 645	69 363
<b>FONDS ASSOCIATIF (total I)</b>	<b>13 995 175</b>	<b>7 388 412</b>
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	565 538	1 245 929
Dettes fiscales et sociales	2 374 209	1 863 288
Dettes sur immobilisations	90 549	75 820
Autres dettes	47 305	
<b>DETTES (total II)</b>	<b>3 077 601</b>	<b>3 185 037</b>
<b><u>TOTAL PASSIF (total I + II)</u></b>	<b>17 072 776</b>	<b>10 573 449</b>

## **COMPTE DE RESULTAT au 31/12/99**

( 12 mois)

<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Montant 31/12/99	Montant 31/12/98	
Ventes de marchandises	15 224	18 508	
Prestations de services	15 939 838	11 474 720	
Subventions d'exploitation	290 215	-	
Reprises de provisions sur créances clients	126 286	-	
Autres produits d'exploitation	3 711 573	3 583 615	
<i>total I</i>	20 083 136	15 076 843	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises	-	12 870	
Autres achats et charges externes	3 091 087	2 590 607	
Impôts, taxes et versements assimilés	120 922	51 411	
Salaires et charges sociales	9 798 610	4 717 028	
Dotations aux amortissements sur immobilisations	587 732	257 012	
Dotations aux provisions sur créances clients	-	138 976	
Autres charges	97 675	80 860	
<i>total II</i>	13 696 026	7 848 764	
<b>EXCEDENT D'EXPLOITATION</b>	<b><i>total A (I - II)</i></b>	<b>6 387 110</b>	<b>7 228 079</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
Produits financiers de participation	5 133	-	
Autres intérêts et produits assimilés	94 209	76 291	
Produits nets de cession de V.M.P.	118 212	14 679	
<i>total III</i>	217 554	90 970	
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Néant	-	-	
<i>total IV</i>	-	-	
<b>EXCEDENT FINANCIER</b>	<b><i>total B (III - IV)</i></b>	<b>217 554</b>	<b>90 970</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Subventions exceptionnelles	12 437	-	
Reprises de dotations amortissements dérogatoire	286	-	
<i>total V</i>	12 723	-	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELS</b>			
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 337	-	
Dotations exceptionnelles amortissements dérogatoires	145 569	-	
<i>total VI</i>	155 906	-	
<b>INSUFFISANCE EXCEPTIONNELLE</b>	<b><i>total C (V - VI)</i></b>	<b>&lt;143 183&gt;</b>	<b>-</b>
<b>EXCEDENT DE L'EXERCICE</b>	<b><i>total A + B +C</i></b>	<b>6 461 481</b>	<b>7 319 049</b>

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Immobilisations incorporelles et corporelles

Des immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements des immobilisations sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue :

- Concessions, brevets et droits similaires (logiciels) :  
Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire sur une durée de quatre ans. Fiscalement, les logiciels sont amortis sur un an au prorata du temps.  
La pratique des amortissements dérogatoires permet de constater la différence entre les annuités d'amortissements fiscaux et les annuités d'amortissements pour dépréciations.
- Matériel de bureau et informatique :  
Les amortissements sont calculés suivant le mode dégressif sur une durée de quatre ans.
- Mobilier :  
Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire sur une durée de cinq ans.

- Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

- Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## ENGAGEMENTS FINANCIERS, FAITS CARACTERISTIQUES ET AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

- Engagements financiers donnés : *Non recensés*
- Engagements financiers reçus :

Le Conseil d'Administration en date du 2 juillet 1999 a décidé d'accorder un compte courant d'associés à la Société « @rc-en-WEB » pour un montant maximum de 600.000 Francs. Ce compte courant d'associés est rémunéré au taux d'intérêts de 3,45 % par an ; il devra être remboursé au plus tard le 1<sup>er</sup> octobre 2000. Au 31 décembre 1999, le montant du compte courant d'associés s'élève à un montant de 500.000 Francs.

- Faits caractéristiques de l'exercice :

L'exercice comptable 1999 de l'A.F.N.I.C., d'une durée de douze mois, est la deuxième année d'activité de l'Association.

L'A.F.N.I.C. a mis en place la réduction du temps de travail pour l'ensemble de ses salariés, à compter du 1<sup>er</sup> mai 1999 (35 heures par semaine) et à compter du 1<sup>er</sup> novembre 1999 (32 heures par semaine). Cet engagement de réduction du temps de travail (accord du 26 janvier 1999) s'est accompagné de cinq embauches et de l'attribution d'abattements de charges sociales pour un montant global de 1.392.000 Francs sur une durée de cinq ans.

Le Conseil d'Administration en date du 2 juillet 1999 a décidé de prendre une participation d'un montant de 15.000 Francs dans une société commerciale « @rc-en-WEB ». Cette société diffuse depuis le mois d'août 1999, les deux cédéroms qui restent la propriété de l'A.F.N.I.C. Cette prestation est rémunérée par des redevances (25 % du Chiffre d'Affaires pour 1999) au profit de l'Association.

Dans le cadre des nouvelles dispositions fiscales des associations, la Direction Générale des Impôts considère que l'A.F.N.I.C. doit être assujettie aux impôts commerciaux à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2000. Selon l'administration : « est lucratif un organisme qui permet à des professionnels, les fournisseurs d'accès à l'Internet, de réaliser une économie de dépenses, un surcroît de recettes ou de bénéficier de meilleures conditions de fonctionnement, quand bien même cet organisme ne rechercherait pas de profits pour lui-même ». Toutefois, l'A.F.N.I.C. bénéficie de la mesure de bienveillance en faveur des associations de bonne foi. En conséquence, l'Association ne sera pas imposée sur les exercices comptables 1998 et 1999.

- Autres informations significatives :

Une convention d'hébergement entre l'Institut National de Recherche en Informatique et en Automatique et l'Association a été conclue le 29 décembre 1997.

La présente convention correspond aux mises à disposition de locaux, de matériel, de mobilier et de prestations de services afférentes (services techniques et généraux de l'I.N.R.I.A., services de restauration et de transport pour le personnel.....).

La contribution annuelle qui est facturée par l'I.N.R.I.A. à l'Association durant l'exercice 1999 correspond aux montants unitaires suivants :

- locaux :	765 Francs Hors Taxes / an / m2
- services :	612 Francs Hors Taxes / an / m2
- transport :	1.550 Francs Hors Taxes / an / personne

L'augmentation probable de ces montants par l'I.N.R.I.A. ne peut-être supérieure à 3 % l'an. La convention pourra être résiliée par l'Association moyennant un préavis de six mois ou par l'I.N.R.I.A. moyennant un préavis d'un an. En cas de résiliation de cette convention, l'Association devra restituer à l'I.N.R.I.A. les matériels et le mobilier mis à sa disposition. Au 31 décembre 1999, la valeur comptable brute du matériel et du mobilier est de 784.482,64 Francs Hors Taxes selon l'inventaire de l'I.N.R.I.A.

## DETAIL BILAN - ACTIF

<b>I IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES</b>				
	<u>Immobilisations</u>	<u>Acquisitions</u>	<u>Cessions</u>	<u>Soldes</u>
Logiciels		271 245	-	445 958
Matériel informatique		851 955	-	1 888 714
Mobilier		-	-	19 250
Agencements		7 220	-	7 220
	<u>Amortissements</u>	<u>Dot. Antérieur</u>	<u>Dot. Exercice</u>	<u>Soldes</u>
Logiciels		<21 108>	<79 146>	<100 254>
Matériel informatique		<162990>	<503 934>	<666 924>
Mobilier		<3551>	<3 850>	<7 401>
Agencements		-	<802>	<802>
Amortissements dérogatoires		<69363>	<145 282>	<214 645>
	<u>Valeurs nettes des immobilisations</u>			<b><u>1 371 116</u></b>

### **II AUTRES CREANCES**

Impôt forfaitaire annuel	5 000
TVA déductible sur prestations	9 448
TVA déductible sur charges à payer	86 278
Compte courant d'associés	500 000
Subventions à recevoir	154 700
Produits à recevoir	128 881
<b>TOTAL</b>	<b><u>884 307</u></b>

### **III PLACEMENTS ET DISPONIBILITES**

Bons à M.T. négociables à 3,50 % sur 54 mois acquisition 25/11/98 échéance 25/05/2003	1 000 000
Bons à M.T. négociables à 4,40 % sur 60 mois acquisition 26/05/1998 échéance 26/05/20	1 000 000
Sicav et F.C.P. du Crédit Mutuel	7 837 446
Livret bleu au taux de 2,70 %	500 000
Compte courant au Crédit Mutuel	787 251
Compte courant à la BNP	29 969
Liquidités en caisse	1 983
<b>TOTAL</b>	<b><u>11 156 649</u></b>

### **IV CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Assurances	3 914
Abonnements	4 713
Maintenances	12 268
Charges diverses	62 753
<b>TOTAL</b>	<b><u>83 648</u></b>

## DETAIL BILAN - PASSIF

<b>I DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES</b>		
Fournisseurs		100 964
Fournisseurs d'immobilisations		90 549
Fournisseurs - factures non parvenues		464 574
	* Hébergement INRIA	152 092
	* Services connexes INRIA	205 020
	* Transport personnel	12 060
	* Honoraires	66 933
	* Divers fournisseurs	28 469
		<hr/>
	TOTAL	<b><u>656 087</u></b>

<b>II DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>		
Dettes provisionnées pour congés payés		447 939
Charges sociales sur congés payés		206 052
Sécurité sociale		250 510
Autres organismes sociaux		532 076
TVA à payer		231 162
TVA collectée		581 945
Impôts et taxes		124 525
		<hr/>
	TOTAL	<b><u>2 374 209</u></b>

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

### Produits

	Montant 31/12/99	Montant 31/12/98
<b>I PRESTATIONS DE L'EXERCICE</b>		
Créations de domaines	11 518 040	9 321 020
Changements de délégation de domaines	941 700	753 000
Entretiens de domaines	3 010 100	1 253 300
Abandons et modifications de noms de domaines	90 900	26 400
prestations diverses de services	379 098	121 000
<b>TOTAL</b>	<b>15 939 838</b>	<b>11 474 720</b>
<b>II AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Adhésions prestataires	3 576 800	3 494 500
Adhésions utilisateurs	100 660	89 100
Produits divers	34 113	15
<b>TOTAL</b>	<b>3 711 573</b>	<b>3 583 615</b>

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

### Charges

	Montant 31/12/99	Montant 31/12/98
<b>I AUTRES CHARGES ET CHARGES EXTERNES</b>		
Fonctionnement général : (maintenances, comités, frais administratifs, entretiens et réparations, missions et réceptions)	716 513	655 374
Développements projets : (formations, crédit-bail, annuaire, sécurité cotisation centre, concours divers)	1 140 056	671 836
Services extérieurs : (sous-traitances, honoraires, assurances)	524 560	492 703
Facturation bureaux : (convention d'hébergement et services connexes)	709 958	770 694
<b>TOTAL</b>	<b>3 091 087</b>	<b>2 590 607</b>
<b>II IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES</b>		
Participation employeur à la formation	91 069	32 595
Participation employeur à l'effort de construction	27 319	10 093
Impôts sur les revenus financiers et I.F.A.	1 136	8 148
Autres droits divers	1 398	575
<b>TOTAL</b>	<b>120 922</b>	<b>51 411</b>
<b>III SALAIRES ET CHARGES SOCIALES</b>		
Charges de personnel	6 477 861	2 557 784
Cotisations aux organismes sociaux	2 571 228	992 460
Dotations aux provisions pour congés payés et charges sociales C.P.	326 828	327 163
Mise à disposition ou détachement de personnel	413 936	800 094
Autres dépenses de personnel	8 757	39 527
<b>TOTAL</b>	<b>9 798 610</b>	<b>4 717 028</b>