



CHABLAIS INSERTION

105C route de la Dranse

74500 AMPHION LES BAINS

Exercice clos le 31 décembre 2013

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

**Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les
conventions réglementées**

ARCOPOLE A - 2, IMPASSE DE LA SOURCE - 74200 THONON-LES-BAINS
TÉL. 04 50 71 62 66 - FAX 04 50 26 18 78

E-Mail : eric.decurninge@cofidest.com

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE CHAMBÉRY



CHABLAIS INSERTION

105C route de la Dranse

74500 AMPHION LES BAINS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

ARCOPOLE A - 2, IMPASSE DE LA SOURCE - 74200 THONON-LES-BAINS
TÉL. 04 50 71 62 66 - FAX 04 50 26 18 78

E-Mail : eric.decurninge@cofidest.com

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE CHAMBÉRY

CHABLAIS INSERTION
105 C route de la Dranse
74500 AMPHION LES BAINS

**RAPPORT GÉNÉRAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR
LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2013

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013 sur :

- ▶ le contrôle des comptes annuels de l'association CHABLAIS INSERTION, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- ▶ la justification de nos appréciations,
- ▶ les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Trésorier.

Fait à THONON LES BAINS,
le 30 avril 2014

Éric DECURNINGE

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Eric Decurninge', written over a vertical line that extends from the text above.

Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2013 12			Exercice N-1 31/12/2012 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
	Capital souscrit non appelé (1)							
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement	22 389	6 418	15 971	17 090	1 119	6.55	
	Frais de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires							
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains	67 300		67 300	67 300			
	Constructions	323 652	108 852	214 800	232 715	17 915	7.70	
	Installations techniques Matériel et outillage	47 682	27 815	19 868	1 454	18 414	NS	
	Autres immobilisations corporelles	123 757	72 424	51 333	50 538	795	1.57	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations	4 306		4 306	4 245	61	1.44		
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	8 246		8 246	8 246				
	TOTAL II	597 332	215 509	381 823	381 588	235	0.06	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements	4 082		4 082	5 793	1 711	29.53	
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes	1 120		1 120		1 120		
	CRÉANCES (3)							
	Clients et Comptes rattachés	27 222		27 222	24 840	2 382	9.59	
	Autres créances	183 749		183 749	112 116	71 633	63.89	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement								
Disponibilités	36 014		36 014	162 467	126 453	77.83		
Charges constatées d'avance (3)	2 131		2 131	1 214	917	75.51		
	TOTAL III	254 317		254 317	306 430	52 112	17.01	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)							
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	851 649	215 509	636 140	688 018	51 878	7.54	

Le Commissaire
aux comptes

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2013 12			Exercice N-1 31/12/2012 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de Biens	6 576		6 576	4 911		1 665	33.91
Production vendue de Services	254 304		254 304	280 631		26 327	9.38
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	260 880		260 880	285 542		24 662	8.64
Production stockée							
Production immobilisée			345			345	
Subventions d'exploitation			355 942	334 459		21 483	6.42
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			454 528	437 627		16 901	3.86
Autres produits			376	330		46	13.94
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			1 072 070	1 057 957		14 113	1.33
CHARGES D'EXPLOITATION (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements			894	722		171	23.70
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			1 711	1 621		3 332	205.50
Autres achats et charges externes *			131 703	117 691		14 011	11.91
Impôts, taxes et versements assimilés			33 166	30 431		2 736	8.99
Salaires et traitements			695 923	698 276		2 354	0.34
Charges sociales			164 289	162 131		2 158	1.33
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			43 889	39 879		4 010	10.05
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges							
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			1 071 573	1 047 509		24 064	2.30
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			498	10 448		9 950	95.24
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

Le Commissaire
aux comptes

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)		786		1 174	388	33.08
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V		786		1 174	388	33.08
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)		17 700		19 168	1 468	7.66
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI		17 700		19 168	1 468	7.66
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		16 915		17 994	1 079	6.00
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II-III-IV+V-VI)		16 417		7 546	8 871	117.57
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				698	698	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital		11 499		10 669	831	7.79
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
TOTAL VII		11 499		11 366	133	1.17
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		83		2 040	1 957	95.93
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
TOTAL VIII		83		2 040	1 957	95.93
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		11 416		9 326	2 090	22.41
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		1 084 355		1 070 498	13 858	1.29
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)		1 089 356		1 068 717	20 639	1.93
5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		5 000		1 781	6 781	380.77

Le Commissaire
aux comptes

* V compris : Redevance de crédit bail mobilier
Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

973

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

*Le Commissaire
aux comptes*

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute débit d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL	22 389	
Terrains	67 300		
Constructions sur sol propre	224 700		
Installations générales agencements aménagements des constructions	95 984		2 968
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	24 193		23 490
Matériel de transport	108 496		10 617
Matériel de bureau et informatique. Mobilier	3 256		6 988
	TOTAL	523 929	44 062
Autres participations	4 245		61
Prêts, autres immobilisations financières	8 246		
	TOTAL	12 491	61
	TOTAL GENERAL	558 809	44 123

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL			22 389	22 389
Terrains				67 300	67 300
Constructions sur sol propre				224 700	224 700
Installations générales agencements aménagements constr.				98 952	98 952
Installations techniques. Matériel et outillage industriel				47 682	47 682
Matériel de transport			5 600	113 513	113 513
Matériel de bureau et informatique. Mobilier				10 244	10 244
	TOTAL		5 600	562 391	562 391
Autres participations				4 306	4 306
Prêts, autres immobilisations financières				8 246	8 246
	TOTAL			12 552	12 552
	TOTAL GENERAL		5 600	597 332	597 332

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement	5 299	1 119		6 418
Constructions sur sol propre	53 179	11 235		64 414
Installations générales agencements aménagements constr.	34 790	9 648		44 438
Installations techniques. Matériel et outillage industriel	22 739	5 076		27 815
Matériel de transport	57 958	14 687	5 600	67 045
Matériel de bureau et informatique. Mobilier	3 256	2 124		5 379
	TOTAL	42 769	5 600	209 091
	TOTAL GENERAL	177 221	43 889	215 509

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ.	1 119				
Constructions sur sol propre	11 235				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	9 648				
Instal.techniques matériel outillage indus.	5 076				
Matériel de transport	14 687				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 124				
	TOTAL	42 769			
	TOTAL GENERAL	43 889			

Le Commissaire
aux comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	8 246	0	8 246
Autres créances clients	27 222	27 222	
Personnel et comptes rattachés	110	110	
Débiteurs divers	183 639	183 639	
Charges constatées d'avance	2 131	2 131	
TOTAL	221 347	213 101	8 246

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	12 216	12 216		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	340 760	22 884	83 657	234 219
Emprunts et dettes financières divers	270	270		
Fournisseurs et comptes rattachés	14 676	14 676		
Personnel et comptes rattachés	28 033	28 033		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	58 024	58 024		
Produits constatés d'avance	35 340	35 340		
TOTAL	489 318	171 442	83 657	234 219
Emprunts remboursés en cours d'exercice	23 532			

Le Commissaire
aux comptes

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	966
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 927
Dettes fiscales et sociales	41 301
Total	49 194

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		2 131
Total		2 131
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		35 340
Total		35 340

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		433 704
SUBROGATION DANS LE PRIVILEGE PRETEUR DENIERS	390 000	
INSCRIPTION PRIVILEGE PRETEUR DE DENIERS		
HYPOTHEQUE CONVENTIONNELLE COMPLEMENTAIRE		
GARANTIE DE FRANCE ACTIVE GARANTIE	15 000	
VEHICULE GAGE	28 704	
Total (1)		433 704

Engagements reçus

Le Commissaire
aux comptes

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Charges exceptionnelles		
- MAJORATIONS RETARD URSSAF	83	
Total	83	

Transferts de charges

Nature	Montant
REMBOURSEMENTS CONTRATS AIDES ET FORMATIONS	454 528
Total	454 528



CHABLAIS INSERTION

105C route de la Dranse

74500 AMPHION LES BAINS

**Rapport spécial du commissaire aux comptes
sur les conventions réglementées**

Exercice clos le 31 décembre 2013

ARCOPOLE A - 2, IMPASSE DE LA SOURCE - 74200 THONON-LES-BAINS
TÉL. 04 50 71 62 66 - FAX 04 50 26 18 78

E-Mail : eric.decurninge@cofidest.com

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE CHAMBÉRY

S.A.S. AU CAPITAL DE 96.000 € - R.C.S. THONON B 383 780 889

CHABLAIS INSERTION
105 C route de la Dranse
74500 AMPHION LES BAINS

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS
REGLEMENTEES**

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de
l'exercice clos le 31 décembre 2013**

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à THONON LES BAINS,
le 30 avril 2014

Éric DECURNINGE



Commissaire aux comptes