ASSOCIATION IPSHO

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

(Exercice clos le 31 décembre 2013)

pwc

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

(Exercice clos le 31 décembre 2013)

A l'attention des membres de :
Association IPSHO
7 rue des tanneurs
60000 Beauvais

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 Ipsho, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques 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.

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

2. JUSTIFICATIONS DE NOS 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.

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.

3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 d'activité du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Amiens, le 02 juin 2014
Le Commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Entreprises

David GUILLEMETZ
Associé

Centre des tanneurs
7 Rue des tanneurs
60000 BEAUVAIS
Tél : 03.44.15.66.66

ASSOCIATION IPSHO

Comptes annuels

Au

31 décembre 2013

BILAN	**1 à 7**
Bilan	2
COMPTE DE RESULTAT	**8 à 13**
Compte de résultat	9
ANNEXES	**14 à 24**
Identification de l'entreprise (annexe1)	15
Réglés et méthodes comptables (annexe2)	16
Etat de l'actif immobilisé (annexe 3)	19
Etat des amortissements (annexe 4)	20
Etat des provisions (annexe 5)	21
Etat échéances créances et dettes (annexe 6)	22
Produits à recevoir et Charges à payer (annexe 7)	23
Charges et produits contactés d'avances (annexe 8)	24

BILAN

BILAN Actif Association IPSHO

Dossier : 01 - IPSHO - Periodes de : 01.2013 a 12.2013

ACTIF	Brut 2013	Amortissement 2013	Net 2013	Net 2012
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherches et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	12 413	2 536	9 876	285
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres	96 756	60 430	36 326	43 148
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	11 300		11 300	11 300
TOTAL I	**120 468**	**62 966**	**57 502**	**54 733**
Actif circulant				
Stocks et en cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
Créances				
créances clients et comptes rattachés	41 295		41 295	
Autres	176 417		176 417	258 514
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	459 755		459 755	453 876
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	556 426		556 426	476 387
Charges constatées d'avance	1 998		1 998	3 107
TOTAL II	**1 235 892**		**1 235 892**	**1 191 883**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	**1 356 360**	**62 966**	**1 293 394**	**1 246 616**

BILAN Passif Association IPSHO

Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

PASSIF	Net 2013	Net 2012
Fonds associatifs		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	75 248	75 248
Ecarts de réévaluation (sans droit de reprise)		
Réserves	758 766	760 057
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-3 014	-1 291
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation (avec droit de reprise)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		312
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	**831 000**	**834 326**
Provisions		
Provisions pour risques	42 590	
Provisions pour charges	60 842	53 750
TOTAL II	**103 432**	**53 750**
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III		
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 613	42 232
Dettes fiscales et sociales	273 304	264 448
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	36 315	36 781
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	7 729	15 079
TOTAL IV	**358 962**	**358 540**
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	**1 293 394**	**1 246 616**

BILAN Actif Association IPSHO
Dossier : 01 - IPSHO - Periodes de : 01 2013 à 12 2013

ACTIF	Brut 2013	Amortissement 2013	Net 2013	Net 2012
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de recherches et de développement	0	0	0	0
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	12 413	2 536	9 876	285
20500000 Concessions et droits similaires, b	12 413	0	12 413	16 013
28050000 Concessions et droits similaires, b	0	2 536	-2 536	-15 728
Fonds commercial	0	0	0	0
Autres	0	0	0	0
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0	0
Immobilisations corporelles				
Terrains	0	0	0	0
Constructions	0	0	0	0
Installations techniques, matériel et outillage industriel	0	0	0	0
Autres	96 756	60 430	36 326	43 148
21810000 Installations générales, agencement	31 563	0	31 563	31 563
21830000 Matériel de bureau et matériel info	13 243	0	13 243	100 968
21830003 MAT BUREAU ERGO	6 742	0	6 742	16 203
21840000 Mobilier.	41 234	0	41 234	39 687
21840003 MOBILIER ERGO	3 974	0	3 974	4 873
28181000 Installations générales, agencement	0	10 665	-10 665	-5 876
28183000 Matériel de bureau et matériel info	0	10 340	-10 340	-95 752
28183003 AMORT MAT BUREAU ERGO	0	5 298	-5 298	-15 980
28184000 Mobilier.	0	30 265	-30 265	-27 977
28184003 AMORT MOBILIER ERGO	0	3 861	-3 861	-4 561
Immobilisations grevées de droit	0		0	0
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0	0
Immobilisations financières				
Participations	0	0	0	0
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0
Autres	11 300	0	11 300	11 300
27500000 Dépôts et cautionnements versés.	11 300	0	11 300	11 300
TOTAL I	**120 468**	**62 966**	**57 502**	**54 733**
Actif circulant				
Stocks et en cours				
Matières premières et autres approvisionnements	0	0	0	0
En-cours de production (biens et services)	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	0	0	0	0
Marchandises	0	0	0	0
Avances et acomptes sur commandes	0	0	0	0
Créances				
créances clients et comptes rattachés	41 295	0	41 295	0
41100000 CLIENTS	41 295	0	41 295	0
Autres	176 417	0	176 417	258 514
42100000 Personnel - Rémunérations dues	0	0	0	600
43870000 Produits à recevoir.	0	0	0	2 692
44711000 Taxe sur les salaires.	11 799	0	11 799	8 851
44713000 FORMATION attente de remb promofaf	22 342	0	22 342	0
46870000 Produits à recevoir.	0	0	0	234 450
46871000 Produits à recevoir.	142 277	0	142 277	0
46874000 IJSS A RECEVOIR	0	0	0	2 307
46875000 RBT FORMATION A RECEVOIR	0	0	0	9 615
Valeurs mobilières de placement				

BILAN Actif Association IPSHO
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

ACTIF	Brut 2013	Amortissement 2013	Net 2013	Net 2012
Valeurs mobilières de placement	459 755	0	459 755	453 876
50820000 Compte à terme LCL	459 755	0	459 755	453 876
Instruments de trésorerie	0	0	0	0
Disponibilités	556 426	0	556 426	476 387
51210000 CA AIP 82869800316	1 000	0	1 000	1 000
51211000 CA ERGO&TRAVAIL 82869800217	3	0	3	3 463
51212000 CA LIVRET 82869800415	898	0	898	16
51221400 CA LIVRET A 72158686714	953	0	953	76 000
51230000 CA LIVRET ASSO 97501584286	251 817	0	251 817	0
51250000 CA GNL 82869800118	65 217	0	65 217	54 109
51251000 CAT CREDIT AGRICOLE	214 000	0	214 000	264 000
51260000 LCL 0000071733Q	18 467	0	18 467	69 529
51880000 BANQUE INTERET COURUS A	4 072	0	4 072	8 270
Charges constatées d'avance	1 998	0	1 998	3 107
48600000 Charges constatées d'avance.	1 998	0	1 998	3 107
TOTAL II	1 235 892		1 235 892	1 191 883
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	0	0	0	0
Primes de remboursement des emprunts (IV)	0	0	0	0
Ecart de conversion Actif (V)	0	0	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 356 360	62 966	1 293 394	1 246 616

BILAN Passif Association IPSHO

Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

PASSIF	Net 2013	Net 2012
Fonds associatifs		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	75 248	75 248
10270000 FONDS ASSOC.SS DROIT REPR	75 248	75 248
Ecarts de réévaluation (sans droit de reprise)	0	0
Réserves	758 766	760 057
10680000 Autres réserves.	701 981	703 273
10681000 Réserve de propre assureur.	787	787
10682000 Excédents affectés à l'investisseme	55 998	55 998
Report à nouveau	0	0
Résultat en attente d'affectation	*0*	*0*
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-3 014	-1 291
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports	0	0
Legs et donations	0	0
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	0	0
Ecarts de réévaluation (avec droit de reprise)	0	0
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	0	312
13100000 Subventions d'équipement.	0	18 017
13900000 Subventions d'investissement inscri	0	-17 705
Provisions réglementées	0	0
Droit des propriétaires (commodat)	0	0
TOTAL I	**831 000**	**834 326**
Provisions		
Provisions pour risques	42 590	0
15100000 Provisions pour risques.	42 590	0
Provisions pour charges	60 842	53 750
15300000 Provisions pour pensions et obligat	60 842	53 750
TOTAL II	**103 432**	**53 750**
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	0	0
Sur autres ressources	0	0
TOTAL III		
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles	0	0
Autres Emprunts obligataires	0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	0	0
Emprunts et dettes financières divers	0	0

BILAN Passif Association IPSHO

Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

PASSIF	Net 2013	Net 2012
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 613	42 232
40000000 Fournisseurs et comptes rattachés	0	17 539
40100000 Fournisseurs.	21 509	0
40800000 Fournisseurs Facture Non Parvenues	20 105	0
40810000 Fournisseurs.	0	24 692
Dettes fiscales et sociales	273 304	264 448
42100000 Personnel - Rémunérations dues	154	0
42820000 Dettes provisionnées pour congés à	109 897	76 814
42860000 Prov prime précarité	4 529	15 742
43100000 Sécurité sociale.	34 322	36 006
43730000 Caisses de retraite et de prévoyanc	0	26 939
43731000 REUNICA Prév & Retraite CADRE	3 764	6 941
43732000 CHORUM Prév NC	3 130	0
43733000 MALAKOFF Retraite NC	22 788	0
43740000 Caisse d'allocation de chômage ASSE	0	31 582
43780000 Formation Continue (UNIFAF)	9 929	10 345
43820000 Charges sociales sur congés à payer	60 443	38 407
43830000 Charges sociales sur primes précari	2 491	0
43860000 Effort de la construction	18 722	18 761
44400000 Etat Impôt sur les sociétés	3 135	2 912
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0
Autres dettes	36 315	36 781
46711000 AGEFIPH CEEE 2010 A REMB	0	450
46760000 FONDS SOCIAL AIDE PONCTUELLE	0	16
46780000 SUBV EN ATTENTE DE REVERSEMENT	36 315	36 315
Instruments de trésorerie	0	0
Produits constatés d'avance	7 729	15 079
48700000 Produits constatés d'avance.	7 729	15 079
TOTAL IV	358 962	358 540
Ecart de conversion Passif (V)	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 293 394	1 246 616

COMPTE DE RESULTAT

© CEGI

V.12115

COMPTE DE RESULTAT- SYNTHETIQUE

En EURO

IPSHO

Dossier : **IPSHO**

Code : **01**

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

Arrêté à : **décembre 2013**

	Exercice N		Exercice N-1		Variation	
	En valeur	%CA	En valeur	%CA	En valeur	en %
Ventes de marchandises						N.A.
Production vendue Biens						N.A.
Production vendue Services	133 028	100	97 714	100	35 314	36
Production Stockée						N.A.
Production immobilisée						N.A.
Subvention d'exploitation	1 581 444	1 189	1 609 296	1 647	(27 852)	(2)
Autres produits	712	1	102 741	105	(102 029)	(99)
TOT. DES PRODUITS D'EXPLOIT.	**1 715 183**	**1 289**	**1 809 751**	**1 852**	**(94 568)**	**(5)**
Achats de marchandises						N.A.
Variation de stock (marchandises)						N.A.
Achats de matières premières						N.A.
Variation des stock (Mat. 1ères)						N.A.
Autres Achats	353 624	266	361 928	370	(8 304)	(2)
Impôts, taxes et versements assimilés	87 801	66	106 892	109	(19 091)	(18)
Rémunérations personnel	847 542	637	961 388	984	(113 846)	(12)
Charges Sociales	373 020	280	362 073	371	10 947	3
Dotations aux amort.	12 716	10	12 440	13	277	2
Dotations aux provisions	50 044	38	10 749	11	39 295	366
Autres charges	437	0	0	0	437	150 603
TOT. DES CHARGES D'EXPLOIT.	**1 725 184**	**1 297**	**1 815 470**	**1 858**	**(90 286)**	**(5)**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**(10 001)**	**(8)**	**(5 719)**	**(6)**	**(4 282)**	**75**
Produits financiers	12 609	9	20 404	21	(7 795)	(38)
Produits exceptionnels	1 681	1	6 227	6	(4 546)	(73)
Charges financières						N.A.
Charges exceptionnelles	4 168	3	19 291	20	(15 123)	(78)
Impôts sur les bénéfices	3 135	2	2 912	3	223	8
PERTE	**(3 014)**	**(2)**	**(1 291)**	**(1)**	**(1 723)**	**133**

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

En EURO

Dossier : **IPSHO**
Code : **01**

Exercice du **01/01/2013** au **31/12/2013**
Arrêté à : **décembre 2013**

		Année N		Année N-1		Variation	
		en valeur	%CA	en valeur	%CA	en valeur	en %
Produc. vendue en France Service							
70600000	Prestations de services.	133 027,76	100,00	97 714,19	100,00	35 313,57	36,14
	TOTAL	**133 027,76**	**100,00**	**97 714,19**	**100,00**	**35 313,57**	**36,14**
Subvention d'exploitation							
74000000	Subventions AGEFIPH	1 351 675,00	1 016,0	1 372 412,62	1 404,5	(20 737,62)	(1,51)
74010000	Subventions DIRECCTE PICARDIE	8 709,48	6,55	10 186,20	10,42	(1 476,72)	(14,50)
74020000	Subvention du CONSEIL GENERAL	176 309,00	132,54	177 308,50	181,46	(999,50)	(0,56)
74035000	SUBVENTION FSE			12 000,00	12,28	(12 000,00)	(100,00)
74040000	Subventions GRIEP	18 547,81	13,94			18 547,81	N.A.
74050000	A.S.P. PICARDIE AIDE CUI/CAE	26 202,29	19,70	26 090,23	26,70	112,06	0,43
74704000	SUBVENTIONS ARS			11 298,42	11,56	(11 298,42)	(100,00)
	TOTAL	**1 581 443,58**	**1 188,**	**1 609 295,97**	**1 646,**	**(27 852,39)**	**(1,73)**
Reprises sur amort. prov., transferts charges							
78150000	Reprises sur provisions d'exploitat	362,00	0,27	56 353,00	57,67	(55 991,00)	(99,36)
79100000	Transfert de charges d'exploitation			35 930,77	36,77	(35 930,77)	(100,00)
79100003	REMBOURSEMENT ASSURANCE			150,00	0,15	(150,00)	(100,00)
79100200	POLE EMPLOI EMT			140,00	0,14	(140,00)	(100,00)
79120000	REMBOURSEMENT MAIF	350,00	0,26	10 166,60	10,40	(9 816,60)	(96,56)
	TOTAL	**712,00**	**0,54**	**102 740,37**	**105,14**	**(102 028,37)**	**(99,31)**
Autres produits							
75800000	Produits divers de gestion courante			0,81	0,00	(0,81)	(100,00)
	TOTAL			**0,81**	**0,00**	**(0,81)**	**(100,00**
TOT. PRODUITS D'EXPLOIT.		**1 715 183,34**	**1 289,**	**1 809 751,34**	**1 852,**	**(94 568,00)**	**(5,23)**
Autres achats et charges externes							
60630000	Fournitures entretien & petit équip	1 075,80	0,81	1 406,25	1,44	(330,45)	(23,50)
60640000	FOURNITURES	16 950,44	12,74	18 299,36	18,73	(1 348,92)	(7,37)
61220000	Crédit-bail mobilier.	3 448,36	2,59	3 591,88	3,68	(143,52)	(4,00)
61320000	Locations immobilières.	71 524,50	53,77	67 800,00	69,39	3 724,50	5,49
61350000	Locations mobilières.	4 316,17	3,24	7 814,17	8,00	(3 498,00)	(44,76)
61351000	Informatique.	4 518,49	3,40			4 518,49	N.A.
61400000	Charges locatives et de copropriété	28 418,75	21,36	18 138,78	18,56	10 279,97	56,67
61500000	Entretien et réparations.	413,34	0,31			413,34	N.A.
61520000	Entretien Immobilier & verif electr	11 603,75	8,72	10 696,35	10,95	907,40	8,48
61550000	Entretien et réparations sur biens	306,97	0,23	1 385,96	1,42	(1 078,99)	(77,85)
61560000	Maintenance.	9 036,15	6,79	1 987,70	2,03	7 048,45	354,60
61600000	Primes d'assurance.	6 393,73	4,81			6 393,73	N.A.

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

En EURO

Dossier : **IPSHO** Exercice du **01/01/2013** au **31/12/2013**

Code : **01** Arrêté à : **décembre 2013**

		Année N		Année N-1		Variation	
		en valeur	%CA	en valeur	%CA	en valeur	en %
61610000	Multirisques.			6 656,45	6,81	(6 656,45)	(100,00)
61810000	DOCUMENTATION GENERALE			454,41	0,47	(454,41)	(100,00)
61820000	Documentation générale et	679,56	0,51			679,56	N.A.
62260000	Honoraires.	9 833,33	7,39	15 061,65	15,41	(5 228,32)	(34,71)
62260004	HONOR CITO CONSEIL APPEL			3 946,80	4,04	(3 946,80)	(100,00)
62261000	HONORAIRES COMM AUX	9 188,58	6,91	7 596,99	7,77	1 591,59	20,95
62280000	Divers.			8 141,47	8,33	(8 141,47)	(100,00)
62300000	Annonces et insertion	1 676,97	1,26	1 730,85	1,77	(53,88)	(3,11)
62340000	CADEAUX A LA CLIENTELE			186,20	0,19	(186,20)	(100,00)
62360000	BROCHURES DEPLIANTS	1 453,17	1,09	4 145,33	4,24	(2 692,16)	(64,94)
62410000	Transports de biens.	53,06	0,04			53,06	N.A.
62560000	Frais de déplacements	123 699,07	92,99	120 426,03	123,24	3 273,04	2,72
62570000	Réceptions.	2 336,26	1,76	2 818,29	2,88	(482,03)	(17,10)
62600000	Frais postaux et frais de télécommu			32 159,81	32,91	(32 159,81)	(100,00)
62610000	Frais d'affranchissements.	10 312,43	7,75	8 352,37	8,55	1 960,06	23,47
62620000	Frais de télécommunications.	30 116,13	22,64			30 116,13	N.A.
62700000	Services bancaires et assimilés.	116,99	0,09	222,98	0,23	(105,99)	(47,53)
62810000	COTISATION	6 151,80	4,62	18 908,13	19,35	(12 756,33)	(67,46)
	TOTAL	**353 623,80**	**265,83**	**361 928,21**	**370,39**	**(8 304,41)**	**(2,29)**
Impôts, taxes et versements assimilés							
63110000	Taxe sur les salaires.	62 561,00	47,03	67 283,00	68,86	(4 722,00)	(7,02)
63140000	DEFAUT D'INVESTISSEMENT			2 764,40	2,83	(2 764,40)	(100,00)
63330000	Participation à la Formation	21 786,59	16,38	30 248,02	30,96	(8 461,43)	(27,97)
63380000	Impôts, effort de construction	3 453,00	2,60			3 453,00	N.A.
63512000	Taxes foncières.			6 596,43	6,75	(6 596,43)	(100,00)
	TOTAL	**87 800,59**	**66,00**	**106 891,85**	**109,39**	**(19 091,26)**	**(17,86)**
Salaires et traitements							
64100000	Rémunérations du personnel non	797 903,62	599,80	850 355,95	870,25	(52 452,33)	(6,17)
64120000	CONGES PAYES	33 083,00	24,87	(14 736,61)	(15,08)	47 819,61	(324,50)
64130000	Prime de précarité	(7 576,71)	(5,70)	6 993,00	7,16	(14 569,71)	(208,35)
64140000	Indemnités et avantage divers	24 132,53	18,14	118 775,91	121,55	(94 643,38)	(79,68)
	TOTAL	**847 542,44**	**637,12**	**961 388,25**	**983,88**	**(113 845,81)**	**(11,84)**
Charges sociales							
64510000	Cotisations à l'URSSAF	267 897,89	201,38	243 460,32	249,16	24 437,57	10,04
64531000	Coti Retraite NC	45 128,76	33,92	52 364,62	53,59	(7 235,86)	(13,82)
64532000	Coti Retraite Cadres	16 050,83	12,07	26 194,14	26,81	(10 143,31)	(38,72)
64533000	Coti Prévoyance Cadre	3 856,60	2,90			3 856,60	N.A.
64534000	Coti Prévoyance NC	7 507,06	5,64			7 507,06	N.A.
64540000	COTISATIONS AUX ASSEDICS			36 565,43	37,42	(36 565,43)	(100,00)

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

En EURO

Dossier : **IPSHO**
Code : **01**

Exercice du **01/01/2013** au **31/12/2013**
Arrêté à : **décembre 2013**

		Année N		Année N-1		Variation	
		en valeur	%CA	en valeur	%CA	en valeur	en %
64581000	CHARGES SUR PRIME PRECARIT	(1 005,00)	(0,76)			(1 005,00)	N.A.
64585000	CHARGES SUR CONGES PAYES	22 036,00	16,56	(3 872,31)	(3,96)	25 908,31	(669,07)
64750000	Médecine du travail. pharmacie	3 171,89	2,38	3 225,42	3,30	(53,53)	(1,66)
64784000	Oeuvres sociales.	3 782,20	2,84			3 782,20	N.A.
64800000	Autres charges de personnel.	4 593,43	3,45	4 135,00	4,23	458,43	11,09
	TOTAL	**373 019,66**	**280,41**	**362 072,62**	**370,54**	**10 947,04**	**3,02**
Dotations aux amortissements sur immobilisations							
68112000	Immobilisations corporelles.	12 716,49	9,56	12 439,99	12,73	276,50	2,22
	TOTAL	**12 716,49**	**9,56**	**12 439,99**	**12,73**	**276,50**	**2,22**
Dotations aux provisions pour risques et charges							
68150000	Dotations aux provisions d'exploita	50 044,00	37,62	10 749,00	11,00	39 295,00	365,57
	TOTAL	**50 044,00**	**37,62**	**10 749,00**	**11,00**	**39 295,00**	**365,57**
Autres charges							
65800000	Charges diverses de gestion courant	437,04	0,33	0,29	0,00	436,75	150 603,
	TOTAL	**437,04**	**0,33**	**0,29**	**0,00**	**436,75**	**150 60**
TOT. CHARGES D'EXPLOIT.		**1 725 184,02**	**1 296,**	**1 815 470,21**	**1 857,**	**(90 286,19)**	**(4,97)**
Autres intérets et produits assimilés							
76800000	Autres produits financiers.	12 609,25	9,48	20 403,77	20,88	(7 794,52)	(38,20)
	TOTAL	**12 609,25**	**9,48**	**20 403,77**	**20,88**	**(7 794,52)**	**(38,20)**
TOT. PRODUITS FINANCIERS		**12 609,25**	**9,48**	**20 403,77**	**20,88**	**(7 794,52)**	**(38,20)**
Produits exceptionnels sur opérations de gestion							
77100000	Produits exceptionnels sur opératio	0,08	0,00			0,08	N.A.
77200000	PRODUITS DES EXERCIES	1 368,61	1,03	6 018,77	6,16	(4 650,16)	(77,26)
	TOTAL	**1 368,69**	**1,03**	**6 018,77**	**6,16**	**(4 650,08)**	**(77,26)**
produits exceptionnels sur opérations en capital							
77700000	Quote-part des subventions	311,82	0,23	208,23	0,21	103,59	49,75
	TOTAL	**311,82**	**0,23**	**208,23**	**0,21**	**103,59**	**49,75**
TOT. PRODUITS EXCEPTIONNELS		**1 680,51**	**1,26**	**6 227,00**	**6,37**	**(4 546,49)**	**(73,01)**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion							

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

En EURO

Dossier : **IPSHO** Exercice du **01/01/2013** au **31/12/2013**

Code : **01** Arrêté à : **décembre 2013**

		Année N		Année N-1		Variation	
		en valeur	%CA	en valeur	%CA	en valeur	en %
67200000	CHARGES SUR EXERCICES	4 168,15	3,13	19 291,00	19,74	(15 122,85)	(78,39)
	TOTAL	**4 168,15**	**3,13**	**19 291,00**	**19,74**	**(15 122,85)**	**(78,39)**
TOT. CHARGES EXCEPTIONNELLES		**4 168,15**	**3,13**	**19 291,00**	**19,74**	**(15 122,85)**	**(78,39)**
Impôt sur les bénéfices							
69500000	Impôts sur les sociétés.	3 135,00	2,36	2 912,00	2,98	223,00	7,66
	TOTAL	**3 135,00**	**2,36**	**2 912,00**	**2,98**	**223,00**	**7,66**
IMPÔTS SUR LES BENEFICES		**3 135,00**	**2,36**	**2 912,00**	**2,98**	**223,00**	**7,66**
RESULTAT D'EXPLOITATION		**(10 000,68)**	**(7,52)**	**(5 718,87)**	**(5,85)**	**(4 281,81)**	**74,87**
RESULTAT FINANCIER		**12 609,25**	**9,48**	**20 403,77**	**20,88**	**(7 794,52)**	**(38,20)**
RESULTAT EXCEPTIONNEL		**(2 487,64)**	**(1,87)**	**(13 064,00)**	**(13,37**	**10 576,36**	**(80,96)**
	BENEFICE / PERTE	**(3 014,07)**	**(2,27)**	**(1 291,10)**	**(1,32)**	**(1 722,97)**	**133,45**

ANNEXES

Annexe 1 : Identification de l'entreprise

Désignation de l'association :

IPSHO

Insertion Professionnelle et Suivi des Handicapés de l'Oise

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013 dont le total est de 1 293 394 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégagement une insuffisance de 3 014 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été arrêtés le 14 mai 2014 par le conseil d'administration de l'association

Annexe 2 : Règles et méthodes comptables

Règles comptables :

Les conventions 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.

Méthode comptable:

Les états financiers ont été établis en conformité avec :
Le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999
La loi n° 83 353 du 30 Avril 1983
Le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983

Les règlements comptables :

- 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- 2002-10 sur les amortissements et la dépréciation des actifs
- 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

Pour la première application des règlements comptables 2002-10 et 2004-06, la société a opté pour un traitement prospectif.
Cette option n'a pas entraîné un impact sur les capitaux propres d'ouverture.

L'association compte11 sections analytiques.

Immobilisations corporelles et incorporelles :

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaires ou dégressifs en fonction de la durée de vie prévues :

✓	- logiciels	3 ans
✓	- Agencement et aménagements des constructions	5 à 10 ans
✓	- Mobilier	5 à 10 ans
✓	- Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans

Annexe 2 : Règles et méthodes comptables

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence. Aucune provision n'a été constatée au cours de cette période.

Créances :

Les créances sont valorisées à la valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions :

Le tableau de l'annexe 5 décrit le cas échéant, l'état de ces provisions.

La dotation des provisions pour risques et charges regroupe :

- 42 590 euros de provisions pour Prud'hommes suite au licenciement de Mme Cauchois
- 07 454 euros d'ajustement d'Indemnités de Départ à la Retraite

Soit un global de 50 044 euros.

Engagements de retraite

La convention collective dont dépend l'association est celle des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées du 15 mars 1966 (IDCC413).

L'association n'a pas signé un accord particulier.

Cette provision tient compte d'un taux de progression des salaires de 1 %, d'un taux d'actualisation de 3,17 % et d'un taux de charge de 55%. Elle tient aussi compte d'une probabilité de survie et d'une probabilisé de rester dans l'association, probabilité qui augmente en fonction de l'âge.

Au 31 décembre 2013, l'engagement est évalué à 60 842 €.

Annexe 2 : Règles et méthodes comptables

Autre information

Les indemnités journalières sont comptabilisées directement en atténuation des charges de personnel. Les indemnités journalières sont saisies dans un compte de tiers (compte : 46874), de ce fait, le compte de transfert de charges (compte 791) n'est alimenté dans ce cadre.

Le budget de la formation continue est dorénavant comptabilisé en compte de tiers (44713) et de ce fait, il n'est plus comptabilisé en charge (compte 6333) et en produit (compte 7912)

La taxe foncière est désormais comptabilisée en charges locatives (compte 614) au lieu du compte taxes foncières (compte 63512). Nous ne sommes pas propriétaire des locaux.

L'association a fait l'objet d'une vérification de comptabilité du 11 mars 2014 au 26 mars 2014. Celle-ci a été effectuée par le contrôleur principal des finances publiques et portait sur l'effort de la construction et la participation à la formation continue.

Actuellement, le montant du redressement s'élève à 38 653 €. Ce dernier n'est pas définitif, il est encore à l'étude et devrait être revu à la baisse au regard des éléments communiqués récemment (DADSU 2006 effectif inférieur à 20 salariés).

En comptabilité une provision de 15 265 € a été réalisée en 2012 et non réévaluée en attente de la décision du Trésor Public suite à la contestation de l'association.

ANNEXE 3 : Tableau des immobilisations IPSHO
Dossier 01 - IPSHO - Périodes de 01/2013 à 12/2013

Immobilisations	Immobilisations au 1er Janvier 2012	Acquisitions de l'Exercice 2013	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2013	Immobilisations au 31 Décembre 2013
Immobilisations incorporelles				
201 Frais d'établissement				
203 Frais de recherche et de développement				
205 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val.	16 013	11 870	15 470	12 413
206 Droit au bail				
208 Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
211 Terrains				
212 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
213 Constructions sur sol propre				
214 Constructions sur sol d'autrui				
215 Installations, matériel et outillage techniques				
218 Autres immobilisations corporelles	193 293	4 053	100 590	96 756
Dont Installations générales, agencement (2181)	31 563			31 563
Dont Matériel de bureau (2183)	117 171	2 460	99 646	19 985
Dont Mobilier (2184)	44 560	1 593	944	45 208
Immobilisations financières				
261 Participations				
267 Créances rattachées à des participations				
271 Autres titres immobilisés				
274 Prêts				
276 Autres	11 300			11 300
Dont Dépôt et cautionnements versés (2750)	11 300			11 300
TOTAL GENERAL	220 606	15 923	116 060	120 468

ANNEXE 4 : Tableau des amortissements IPSHO

Dossier 01 - IPSHO - Periodes de 01/2013 a 12/2013

Amortissements	Amortissements cumulés au 31 Décembre 2012	Dotations de l'Exercice 2013	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2013	Amortissements Cumulés au 31 Décembre 2013
Amortissements des immobilisations incorporelles				
2801 Frais d'établissement				
2803 Frais de recherche et de développement				
2805 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val	15 728	2 278	15 470	2 536
2806 Droit au bail				
2808 Autres immobilisations incorporelles				
Amortissements des Immobilisations corporelles				
2811 Terrains				
2812 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
2813 Constructions sur sol propre				
2814 Constructions sur sol d'autrui				
2815 Installations, matériel et outillage techniques				
2818 Autres immobilisations corporelles	150 145	10 875	100 590	60 430
Dont Installations générales, agencement (28181)	5 876	4 790		10 665
Dont Matériel de bureau (28183)	111 732	3 552	99 646	15 639
Dont Matériel informatique (28184)	32 537	2 533	944	34 126
TOTAL GENERAL	165 873	13 154	116 060	62 966

ANNEXE 5 : Tableau des provisions, dépréciation, fonds dédiés et réserves de compensation
Dossier 01 - IPSHO - Periodes de 01/2013 à 12/2013

Provisions, dépréciations, fonds dédiés	Montants au 31 Décembre 2012	Dotations de l'Exercice 2013	Reprises de l'Exercice 2013	Montants au 31 Décembre 2013
Réserves de Compensation				
10686 - Des Déficits d'Exploitation				
10687 - Des Charges d'Amortissement				
Provisions Réglementées				
141 - Destinées à la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement				
142 - Pour Renouvellement des Immobilisations				
145 - Amortissements Dérogatoires				
14861 - Réserves des Plues-Values Nettes d'Actif Immobilisé				
14862 - Réserves des Plues-Values Nettes d'Actif Circulant				
Provisions pour Risques et Charges				
151 - Provisions pour Risques		42 590		42 590
153 - Provisions pour Indémnités Départ Retraite	53 750	7 092		60 842
1532 - Provisions pour Restructuration				
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices				
158 - Autres Provisions pour Charges				
Dépréciations				
29 - Dépréciation des Immobilisations				
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours				
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers				
59 - Dépréciation des Comptes Financiers				
Fonds Dédiés				
194 - Sur Subventions de Fonctionnement				
195 - Sur Dons Manuels Affectés				
197 - Sur Legs et Donations Affectés				
TOTAL GENERAL	**53 750**	**49 682**		**103 432**

ANNEXE 6 : Etat des Échéances des Créances et des Dettes

Dossier : 01 - IPSIIO - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

Libellé	Montant brut 31/12/2013	A un an au plus	A plus d'un an
CREANCES (a)			
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations(25-26)			
Prêts (274)			
Autres immobilisations financières (271à 273, etc)	11 300		11 300
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	41 295	41 295	
Autres créances clients (4096,4097, etc)	142 277	142 277	
Personnel et comptes rattachés (421.)			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)			
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	34 141	34 141	
Autres			
Charges constatées d'avance (486)	1 998	1 998	
TOTAL CREANCES	**231 011**	**219 711**	**11 300**
DETTES (b)			
Emprunts obligataires convertibles (161)			
Autres emprunts obligataires (163)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)			
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	41 613	41 613	
Personnel et comptes rattachés (421,)	114 580	114 580	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	153 098	153 098	
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	3 135	3 135	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)			
Autres dettes (solde crediteur 409, 41, 45, 46, ...)	36 315	36 315	
Produits constatés d'avance (487)	7 729	7 729	
TOTAL DETTES	**356 471**	**356 471**	**0**

ANNEXE 7 : Etat des Produits à recevoir et Charges à payer

Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

Libellé	Montant brut
PRODUITS A RECEVOIR	
Créances rattachées à des participations	
Prêts	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances clients	142 277
Disponibilités	4 072
TOTAL PRODUITA A RECEVOIR	**146 349**
CHARGES A PAYER	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 105
Dettes fiscales et sociales	196 082
Autres dettes	
TOTAL CHARGES A PAYER	**216 187**

ANNEXE 8 : Etat des Charges et produits constatés d'avance

Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

Libellé	Charges constatés d'avance au 31/12/2013	Produits constatés d'avance au 31/12/2013
Charges et Produits constatés d'avance		
Charges / Produits d'exploitation	1 998	7 729
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	**1 998**	**7 729**