

F2B - AUDIT BARON BOUDOUL

*SARL d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes*
27 rue l'Abbé Lemire - 59700 MARCQ EN BAROEUL
Tél. 03 20 06 03 40 - Fax 03 20 51 94 66
E-mail : f2baudit@nordnet.fr
RCS B 400.327.433

"Association MINOS INSERTION"

234 bis rue E. Herriot

B.P. 55

59162 OSTRICOURT

COMMISSARIAT AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

«Association MINOS INSERTION»

Siège Social :

234 bis rue E. Herriot
B.P. 55
59162 OSTRICOURT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

ASSEMBLEE GENERALE ANNUELLE

STATUANT SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS

LE 31 DECEMBRE 2013

COMMISSARIAT AUX COMPTES

ASSOCIATION MINOS INSERTION

234 Bis rue Edouard Herriot - B.P. 55
59162 OSTRICOURT

<p>RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013</p>
--

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 Minos Insertion, 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 oeuvre 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) 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.

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 les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Marcq en Baroeul, le 01 juin 2014

F2B AUDIT BARON BOUDOUL



Jean-Philippe BOUDOUL
Commissaire aux Comptes
Inscrit sur la liste de la Cour d'Appel de Douai

Bilan actif

MINOS INSERTION

Etats de synthèse au 31/12/2013

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais de recherche et de développement	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions, brevets et droits assimilés	2 086,31	2 086,31	0,00	0,00
Droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immob. incorporelles / Avances et acompte	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles				
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Constructions	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations techniques, matériel et outillage	102 392,85	91 970,56	10 422,29	19 026,02
Autres immobilisations corporelles	46 208,75	42 804,39	3 404,36	2 599,06
Immob. en cours / Avances et acomptes	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	0,00	0,00	0,00	0,00
TIAP & autres titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIF IMMOBILISE	150 687,91	136 861,26	13 826,65	21 625,08
Stocks				
Matières premières et autres approv.	0,00	0,00	0,00	0,00
En cours de production de biens	0,00	0,00	0,00	0,00
En cours de production de services	0,00	0,00	0,00	0,00
Produits intermédiaires et finis	0,00	0,00	0,00	0,00
Marchandises	0,00	0,00	0,00	0,00
Avances et acomptes versés sur commandes	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances				
Usagers et comptes rattachés	42 202,27	0,00	42 202,27	0,00
Autres créances	14 171,00	0,00	14 171,00	78 651,16
Divers				
Valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00	0,00
Instruments de trésorerie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilités	55 134,13	0,00	55 134,13	52 236,87
Charges constatées d'avance	8 418,13	0,00	8 418,13	0,00
ACTIF CIRCULANT	119 925,53	0,00	119 925,53	130 888,03
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00	0,00	0,00	0,00
Prime de remboursement des obligations	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart de conversion - Actif	0,00	0,00	0,00	0,00
COMPTES DE REGULARISATION	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE L'ACTIF	270 613,44	136 861,26	133 752,18	152 513,11



Bilan passif

MINOS INSERTION

Etats de synthèse au 31/12/2013

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	34 605,93	34 605,93
Ecart de réévaluation	0,00	0,00
Réserves indisponibles	0,00	0,00
Réserves statutaires ou contractuelles	0,00	0,00
Réserves réglementées	0,00	0,00
Autres réserves	88 473,84	88 473,84
Report à nouveau	-66 485,43	-72 039,56
RESULTAT DE L'EXERCICE	-22 737,98	5 555,13
Subventions d'investissement	7 500,00	17 500,00
Provisions réglementées	0,00	0,00
FONDS PROPRES	41 356,36	74 095,34
<i>Apports</i>	0,00	0,00
<i>Legs et donations</i>	0,00	0,00
<i>Subventions affectées</i>	0,00	0,00
Fonds associatifs avec droit de reprise	0,00	0,00
Résultat sous contrôle	0,00	0,00
Droit des propriétaires	0,00	0,00
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	0,00	0,00
Provisions pour risques	3 635,68	3 635,68
Provisions pour charges	0,00	0,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 635,68	3 635,68
Fonds dédiés sur subventions	0,00	0,00
Fonds dédiés sur autres ressources	0,00	0,00
FONDS DEDIES	0,00	0,00
Emprunts obligataires convertibles	0,00	0,00
<i>Emprunts</i>	0,00	0,00
<i>Découverts et concours bancaires</i>	0,00	0,00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	0,00	0,00
Emprunts et dettes financières diverses	0,00	0,00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0,00	0,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 814,38	22 121,51
Dettes fiscales et sociales	56 685,46	48 136,74
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0,00	0,00
Autres dettes	0,00	0,00
Instruments de trésorerie	0,00	0,00
Produits constatés d'avance	260,30	4 523,84
DETTES	88 760,14	74 782,09
Ecart de conversion - Passif	0,00	0,00
ECARTS DE CONVERSION	0,00	0,00
TOTAL DU PASSIF	133 752,18	152 513,11



Compte de résultat

MINOS INSERTION

Etats de synthèse au 31/12/2013

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	Simple Variation en valeur	%
Ventes de marchandises	0,00		0,00		0,00	
Production vendue	69 175,03	14,28	74 035,18	14,54	-4 860,15	-6,56
Production stockée	0,00		0,00		0,00	
Production immobilisée	0,00		0,00		0,00	
Subventions d'exploitation	415 190,17	85,72	435 243,93	85,46	-20 053,76	-4,61
Reprises et Transferts de charge	-895,90	-0,18	8 098,54	1,59	-8 994,44	-111,06
Cotisations	0,00		0,00		0,00	
Autres produits	0,30		0,00		0,30	
Produits d'exploitation	483 469,60	99,82	517 377,65	101,59	-33 908,05	-6,55
Achats de marchandises	0,00		0,00		0,00	
Variation de stock de marchandises	0,00		0,00		0,00	
Achats de matières premières	0,00		0,00		0,00	
Variation de stock de matières premières	0,00		0,00		0,00	
Autres achats non stockés et charges ext	100 724,86	20,80	90 742,67	17,82	9 982,19	11,00
Impôts et taxes	7 770,05	1,60	7 229,49	1,42	540,56	7,48
Salaires et Traitements	337 587,31	69,70	351 672,66	69,05	-14 085,35	-4,01
Charges sociales	60 855,44	12,56	64 656,12	12,70	-3 800,68	-5,88
Amortissements et provisions	9 686,43	2,00	5 789,79	1,14	3 896,64	67,30
Autres charges	27,26	0,01	0,00		27,26	
Charges d'exploitation	516 651,35	106,67	520 090,73	102,12	-3 439,38	-0,66
RESULTAT D'EXPLOITATION	-33 181,75	-6,85	-2 713,08	-0,53	-30 468,67	NS
Opérations faites en commun	0,00		0,00		0,00	
Produits financiers	209,81	0,04	768,21	0,15	-558,40	-72,69
Charges financières	16,04		0,00		16,04	
Résultat financier	193,77	0,04	768,21	0,15	-574,44	-74,78
RESULTAT COURANT	-32 987,98	-6,81	-1 944,87	-0,38	-31 043,11	NS
Produits exceptionnels	10 250,00	2,12	7 500,00	1,47	2 750,00	36,67
Charges exceptionnelles	0,00		0,00		0,00	
Résultat exceptionnel	10 250,00	2,12	7 500,00	1,47	2 750,00	36,67
Impôts sur les bénéfices	0,00		0,00		0,00	
Report des ressources non utilisées	0,00		0,00		0,00	
Engagements à réaliser	0,00		0,00		0,00	
EXCEDENT OU DEFICIT	-22 737,98	-4,69	5 555,13	1,09	-28 293,11	-509,31
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat	0,00		0,00		0,00	
Prestations en nature	0,00		0,00		0,00	
Dons en nature	0,00		0,00		0,00	
Total des produits	0,00		0,00		0,00	
Secours en nature	0,00		0,00		0,00	
Mise à disposition gratuite	0,00		0,00		0,00	
Personnel bénévole	0,00		0,00		0,00	
Total des charges	0,00		0,00		0,00	



COMPTES ANNUELS

2013

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : MINOS INSERTION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013, dont le total est de 133 752 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de 22 738 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 13/05/2013 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2013 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.



Règles et méthodes comptables

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

L'association a choisi de provisionner l'I.F.C.

Seuls trois salariés y ont droit du fait de leur date d'entrée dans la structure, de l'absence de rotation des effectifs, d'une date de départ à la retraite à 65 ans, d'une contrainte dans les rémunérations et d'un coefficient d'actualisation de 2%.

L'I.F.C. calculée peut être évaluée à 5 765 €, dont 3 636 € ont été provisionnés.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association : en l'occurrence une plus value sur cession du Movano de 250 € et la quote part de subvention réintégré au résultat.



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 086			2 086
Immobilisations incorporelles	2 086			2 086
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	102 393			102 393
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	45 601			27 198
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 623			19 011
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	166 617			148 602
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	168 704			150 688



Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 086			2 086
Immobilisations incorporelles	2 086			2 086
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	83 367			91 971
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	43 008			24 120
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 617			18 684
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	144 992			134 775
ACTIF IMMOBILISE	147 079			136 861



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 64 791 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	42 202	42 202	
Autres	14 171	14 171	
Charges constatées d'avance	8 418	8 418	
Total	64 791	64 791	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
DIVERS PDTS A RECEVOIR	14 041
Total	14 041



Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	3 636				3 636
Total	3 636				3 636
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					



Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 88 240 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 814	31 814		
Dettes fiscales et sociales	56 685	56 685		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	-260	-260		
Total	88 240	88 240		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

Charges à payer

	Montant
FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	3 494
CONGES A PAYER	4 888
ORG.SOC.CHARGES A PAYER	51 797
Total	60 179



Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTA.D AVANCE	8 418		
Total	8 418		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUIT CONSTATE_AVANCE pca	4 264 -4 524		
Total	-260		

