

Audit Bugeaud
Société d'Expertise Comptable
Société de Commissariat aux Comptes

APPROCHE

90 bis, Avenue Barbès

94100 Saint Maur des Fossés

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2013

Ce rapport comporte 12 pages dont 9 pages d'annexes

Bugeaud
Les métiers de l'audit

APPROCHE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2013

Aux membres,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'association APPROCHE, 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 votre 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 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.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons examiné les modalités de l'inscription à l'actif des investissements ainsi que celles retenues pour leur amortissement et pour la comptabilisation des subventions d'investissement s'y rattachant.

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 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 bilan moral et financier ainsi que dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 27 mars 2014



Audit Bugeaud

Benoît Berthou

Commissaire aux comptes

Bilan et Compte de Résultat Association

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	6 479	6 479				
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	49 952	21 812	28 141	4,25	2 334	0,31
Autres immobilisations corporelles	417 725	98 392	319 333	48,25	293 142	39,53
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	17 500		17 500	2,64	17 500	2,36
TOTAL (I)	491 656	126 682	364 974	55,15	312 976	42,20
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes					72 678	9,80
Créances usagers et comptes rattachés	2 850		2 850	0,43	1 229	0,17
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	47 892		47 892	7,24	118 263	15,95
Valeurs mobilières de placement	4 200		4 200	0,63	57 980	7,82
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	238 041		238 041	35,97	173 975	23,46
Charges constatées d'avance	3 881		3 881	0,59	4 535	0,61
TOTAL (II)	296 863		296 863	44,85	428 661	57,80
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	788 520	126 682	661 837	100,00	741 637	100,00



PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	66 303	10,02	66 303	8,94
Ecarts de réévaluation				
Réserves	142 426	21,52	142 426	19,20
Report à nouveau	61 352	9,27	61 113	8,24
Résultat de l'exercice	3 084	0,47	239	0,03
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports	30 000	4,53	30 000	4,05
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	227 866	34,43	163 864	22,09
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	531 031	80,24	463 945	62,56
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	36 426	5,50	30 955	4,17
TOTAL (II)	36 426	5,50	30 955	4,17
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 600	0,54	87 187	11,76
Autres	76 790	11,60	155 569	20,98
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	13 990	2,11	3 982	0,54
TOTAL (IV)	94 380	14,26	246 737	33,27
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	661 837	100,00	741 637	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				



COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises	276 984		276 984	99,86	258 562	98,23	18 422	7,12	
Production vendue de biens									
Prestations de services	400		400	0,14	4 650	1,77	-4 250	-91,39	
Montants nets produits d'expl.	277 384		277 384	100,00	263 212	100,00	14 172	5,38	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			117 276	42,28	123 250	46,83	-5 974	-4,84	
Cotisations			48 201	17,38	50 881	19,33	-2 680	-5,26	
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Autres produits			4 383	1,58	1 760	0,67	2 623	149,03	
Reprise sur provisions, dépréciations									
Transfert de charges			231 073	83,30	206 600	78,49	24 473	11,85	
Sous-total des autres produits d'exploitation			400 933	144,54	382 492	145,32	18 441	4,82	
Total des produits d'exploitation (I)			678 317	244,54	645 704	245,32	32 613	5,05	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Exédent transféré (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			2 862	1,03	2 451	0,93	411	16,77	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			268	0,10	14 822	5,63	-14 554	-98,18	
Total des produits financiers (III)			3 130	1,13	17 273	6,56	-14 143	-81,87	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			2 909	1,05	20 546	7,81	-17 637	-85,83	
Sur opérations en capital			35 967	12,97	19 092	7,25	16 875	88,39	
Reprises sur provisions et transferts de charges					5 000	1,90	-5 000	-100,00	
Total des produits exceptionnels (IV)			38 876	14,02	44 638	16,96	-5 762	-12,90	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			720 324	259,68	707 614	268,84	12 710	1,80	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL			720 324	259,68	707 614	268,84	12 710	1,80	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises									
Variations stocks de marchandises									
Achats de matières premières et autres approvisionnements			9 323	3,36	7 103	2,70	2 220	31,25	
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements									
Autres achats non stockés			13 822	4,98	24 299	9,23	-10 477	-43,11	
Services extérieurs			78 908	28,45	80 797	30,70	-1 889	-2,33	
Autres services extérieurs			29 830	10,75	46 023	17,49	-16 193	-35,17	
Impôts, taxes et versements assimilés			17 917	6,46	16 654	6,33	1 263	7,58	
Salaires et traitements			395 229	142,48	373 366	141,85	21 863	5,86	
Charges sociales			104 938	37,83	100 035	38,01	4 903	4,90	
Autres charges de personnel			18 739	6,76	23 808	9,05	-5 069	-21,28	
Subventions accordées par l'association									
Dotations aux amortissements et aux dépréciations									
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements			43 775	15,78	15 745	5,98	28 030	178,02	
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations									



COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations . Pour risques et charges : dotation aux provisions (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées Autres charges	1 519	0,55	1 641	0,62	-122	-7,42
Total des charges d'exploitation (I)	714 000	257,40	689 472	261,95	24 528	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES: Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)						
CHARGES EXCEPTIONNELLES: Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	2 024 580	0,73 0,21	17 903	6,80	2 024 580 -17 903	N/S N/S -100,00
Total des charges exceptionnelles (IV)	2 605	0,94	17 903	6,80	-15 298	-85,44
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)	635	0,23			635	N/S
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	717 240	258,57	707 375	268,75	9 865	1,39
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	3 084	1,11	239	0,09	2 845	N/S
TOTAL GENERAL	720 324	259,68	707 614	268,84	12 710	1,80

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS : Bénévolat Prestations en nature Dons en nature	81 324 2 796		82 934 2 380 613			
TOTAL	84 120		85 927			
CHARGES : Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens et services Prestations Personnel bénévole	2 796 81 324		2 993 82 934			
TOTAL	84 120		85 927			



Annexe aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2013 de l'Association Approche dont l'activité est la réinsertion par le réemploi a une durée de 12 mois. L'exercice précédent clos le 31/12/2012 avait une durée de 12 mois également.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 661 837,25 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 3084.34 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 09/03/2014 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

Comptabilisation des indemnités de fin de carrière (IFC) :

La comptabilisation des engagements en matière de retraite permet de lisser la charge et d'éviter que le résultat ou le budget de l'année du départ à la retraite d'un salarié ne soit impacté à 100 % par l'indemnité de fin de carrière versée au salarié quittant la structure.

Comme il est possible de ne calculer ces engagements que pour certaines catégories de salariés, seules les indemnités relatives aux permanents d'Approche ont été provisionnées.

Le calcul est fonction de l'âge des salariés, de la convention collective applicable, du turn over, de la table des mortalités....

L'année où l'on comptabilise pour la 1ère fois l'engagement, il convient de :

- " Calculer l'engagement au 1er janvier : soit au 1er janvier 2010 pour Approche : 17 406 €
- " Calculer l'engagement au 31 décembre : soit au 31 décembre 2010 pour Approche : 21 864 € (soit une variation de 4 458 €)

Les 17 406 € ont été prélevés sur le report à nouveau pour être imputé dans un compte de Provision IFC. Les 4 458 € ont impacté directement le résultat de l'exercice 2010 et ont été imputés dans ce même compte de Provision IFC. La provision 2011 s'était élevée à 4016 €, celle de 2012 à 5 075 € et celle de 2013 à 5 471 € et a affecté les mêmes comptes : « 641182 » / « 153000 ».



Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 491 656 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	6 479			6 479
Immobilisations corporelles	391 802	96 353	20 478	467 677
Immobilisations financières	17 500			17 500
TOTAL	415 781	96 353	20 478	491 656

Amortissements et provisions d'actif = 126 682 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	6 479			6 479
Immobilisations corporelles	96 326	43 775	19 897	120 203
TOTAL	102 804	43 775	19 897	126 682

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	6 479	6 479	0	1 ans
Mater.outil.serv.gen	31 383	3 671	27 711	de 3 à 7 ans
Mat.outil.product.co	1 274	1 274	0	2 ans
Agencements, aménagements	17 295	16 866	429	de 3 à 5 ans
I.g.a.a.d. barbès	336 032	37 605	298 427	de 8 à 9 ans
Materiel de transport	54 353	34 978	19 375	5 ans
Mat.bureau & informa	27 340	25 809	1 531	3 ans
TOTAL	474 156	126 682	347 474	

Etat des créances = 72 122 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	17 500		17 500
Actif circulant & charges d'avance	54 622	54 622	
TOTAL	72 122	54 622	17 500

Provisions pour dépréciation = néant

Produits à recevoir par postes du bilan = 35 892 E

Produits à recevoir	Montant
Autres créances	35 892
TOTAL	35 892

Charges constatées d'avance = 3 881 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.



Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 36 426 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques &	30 955	5 471			36 426
TOTAL	30 955	5 471			36 426

Etat des dettes = 94 380 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Fournisseurs	3 600	3 600		
Dettes fiscales & sociales	76 790	76 790		
Produits constatés d'avance	13 990	13 990		
TOTAL	94 380	94 380		

Charges à payer par postes du bilan = 21 210 E

Charges à payer	Montant
Fournisseurs	3 600
Dettes fiscales & sociales	17 610
TOTAL	21 210

Produits constatés d'avance = 13 990 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Informations complémentaires sur le bilan passif

FONDS ASSOCIATIFS

La subvention d'équipement pour 227 866 € (subvention d'investissement 265 654 € - réintégration 37 788 €) correspond aux engagements d'acquisitions d'immobilisations.

Jusqu'à l'exercice 2009, les subventions d'équipement étaient comptabilisées dans le compte "102600" et n'étaient pas rapportées au résultat au même rythme que les amortissements des immobilisations qu'elles finançaient.

A compter de l'exercice 2009, et pour une présentation du bilan plus proche de la réalité économique, les subventions d'équipement sont rapportées au résultat au même rythme que les amortissements des immobilisations qu'elles financent.

Les augmentations de subventions d'équipement de l'exercice sont de 73 491 € et complètent les 160 812.90 € reçues en 2012 pour le déménagement Avenue Barbès.

Les subventions d'équipements rapportées au résultat au titre de 2013 sont de 9 592 € pour les anciennes immobilisations et de 28 196 € pour les subventions liées à l'emménagement Avenue Barbès. Ces dernières n'avaient été reprises qu'à hauteur de 1302 € en 2012 du fait que le déménagement n'ayant eu lieu qu'au 1^{er} décembre, les biens nouvellement acquis n'avaient été amortis que sur un mois.



Annexes (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 277 384 E

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	276 984	99,86 %
Prestations de services	400	0,14 %
TOTAL	277 384	100.00 %

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices = 635 E

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	-32 082		-32 082
Résultat financier	3 130	635	2 495
Résultat exceptionnel	36 272		36 272
TOTAL	7 320	635	6 684

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés
Cadres	1
Agents de maîtrise & techniciens	6
Employés	18
TOTAL	25

Autres informations complémentaires

Droit individuel à la formation : DIF : nombre d'heures au 31/12/2013 : 1126 h

Honoraires des Commissaires Aux Comptes

	Montant
Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	3 588
Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
TOTAL	3 588



Annexes (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 35 892 E

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Divers pdts a recevo(468700)	35 892
TOTAL	35 892

Charges constatées d'avance = 3 881 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges const.avance(486000)	3 881
TOTAL	3 881

Charges à payer = 21 210 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn.fts non parven(408100)	3 600
TOTAL	3 600

Dettes fiscales et sociales	Montant
Prime service a repa(428110)	2 200
Prov. congés à payer(428200)	6 308
Ch.soc.prim.serv.a r(438110)	1 289
Ch.soc.dette cong.a(438200)	2 621
Org.soc.autr.charg a(438600)	5 192
TOTAL	17 610

Produits constatés d'avance = 13 990 E

Produits constatés d'avance	Montant
Pdts const avance(487000)	13 990
TOTAL	13 990

