

Rapports du Commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

CAMBRESIS EMPLOI
Association Loi 1901
Représentée par M Hubert DEJARDIN

14 rue Neuve
59400 CAMBRAI

Exercice clos le 31 décembre 2014

CAC

Pascal DIME
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie régionale de Douai
3, rue de la Comédie
59540 Caudry

☎ 06.85.06.01.77
Mail : pascaldime@hotmail.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Mesdames, Messieurs

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association « CAMBRESIS EMPLOI », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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, les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

Mes travaux ont notamment consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par l'association.

J'ai procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces calculs.

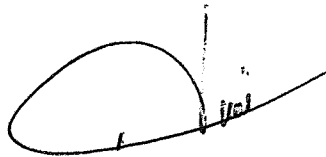
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

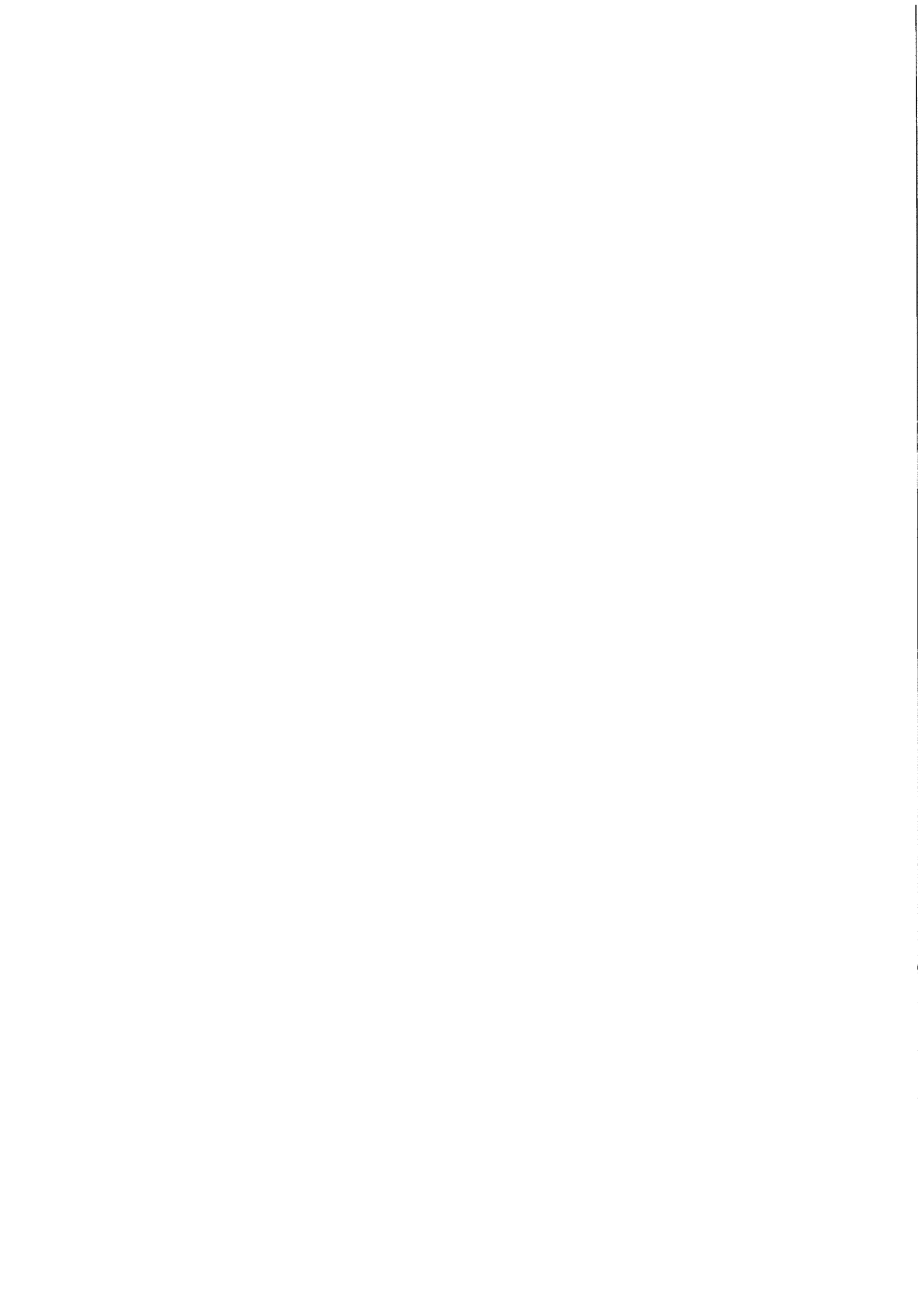
J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Président et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à CAUDRY, le 9 juin 2015,

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop followed by a vertical stroke and a horizontal line extending to the right.

Pascal DIME
Commissaire aux comptes



BILAN ACTIF

		Exercice N, clos le :		31/12/2014	31/12/2013	
		Brut 1	Amortissements provisions 2	Net 3	Net 4	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Concessions, brevets et droits similaires	7 192	5 462	1 730	625
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains				
		Constructions				
		Installations techniques, matériel outillage industriels				
		Autres immobilisations corporelles	81 120	72 234	8 886	18 486
		Immobilisations grevées de droit				
		Immobilisations en cours				
		Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES(2)	Participations				
Créances rattachées à des participations						
T.I.A.P.						
Autres titres immobilisés		153	0	153	153	
Prêts						
	Autres immobilisations financières	4 127	0	4 127	4 127	
Total (I)		92 592	77 697	14 896	23 391	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements				
		En-cours de production de biens et services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
		Avances et acomptes versés				
	CREANCES(3)	Usagers et comptes rattachés				
		Comptes affiliés				
		Autres créances	1 299 441	0	1 299 441	948 881
	DIVERS	V.M.P.				
		Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	10 193	0	10 193	170	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)	13 226	0	13 226	12 986	
	Total (II)	1 322 860	0	1 322 860	962 037	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
	Primes de remboursement d'obligations (IV)					
	Écarts de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I à V)		1 415 452	77 697	1 337 756	985 428	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) Part -d'1an immob. financières nettes		(3) Part à + 1 an		
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents					
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle					
	Dons en nature restant à vendre					

Pascal DIME
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 membre de la compagnie régionale de Douai
 3, rue de la Comédie
 59540 CAUDRY

BILAN PASSIF

		31/12/2014	31/12/2013
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	FONDS PROPRES		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	363 863	260 196
	Résultat de l'exercice (excédent ou perte)	63 651	103 667
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
	Subvention d'investissement sur biens non renouvelables	5 964	13 901
Provisions réglementées			
Droit des propriétaires (commodat)			
	Total (I)	433 478	377 764
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement	76 081	76 081
	Sur autres ressources		
	Total (II)	76 081	76 081
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total (III)	0	0
DETTES (1)	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	256 284	59 513
	Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs)	910	910
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	96 869	85 906
	Dettes fiscales et sociales	185 998	182 994
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	288 137	202 260
	Instruments de trésorerie		
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)	0	0
	Total (IV)	828 197	531 583
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL GENERAL (I à V)		1 337 756	985 428
Engagements donnés			
Renvois	(1) Dont à plus d'un an	910	910
	Dont à moins d'un an	827 287	530 673
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques		

Pascal DIME

COMMISSAIRE AUX COMPTES
 membre de la compagnie régionale de Douai
 3, rue de la Comédie
 59540 CAUDRY

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

				31/12/2014	31/12/2013	
Nombre de mois de la période				12	12	
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	Total	Total
	Ventes de marchandises					
	Production vendue	biens			0	0
		services				
	CHIFFRES D'AFFAIRES NETS (4)		0		0	0
	Production stockée					
	Production immobilisée					
	Subventions d'exploitation				1 349 763	1 397 553
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				47 635	59 246
	Cotisations					
Dons						
Legs et donations						
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Autres produits				0	1	
Total des produits d'exploitation (1) (I)				1 397 399	1 456 799	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
	Variation de stock (marchandises)					
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					
	Autres achats et charges externes (3)				219 893	201 244
	Impôts, taxes et versements assimilés				56 395	72 516
	Salaires et traitements				588 158	604 911
	Charges sociales				258 657	253 651
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				10 763	11 364
	Dotations aux provisions sur immobilisations					
	Dotations aux provisions sur actif circulant					
	Dotations aux provisions pour risques et charges					
	Autres charges				194 609	213 468
Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Total des charges d'exploitation (2) (II)				1 328 475	1 357 154	
1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				68 923	99 645	
OPERATIONS EN COURANT	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations					
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					
	Autres intérêts et produits assimilés					
	Reprises sur provisions et transferts de charges					
	Différences positives de change					
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total des produits financiers (V)				36	22	
CHARGES FINANCIERS	Dotations financières aux amortissements et provisions					
	Intérêts et charges assimilées				2 261	2 987
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)				2 261	2 987	
2- RESULTAT FINANCIER (V - VI)				-2 225	-2 964	
3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)				66 698	96 681	

Pascal DIME

COMMISSAIRE AUX COMPTES

membre de la compagnie régionale de Douai

3, rue de la Comédie
59540 CAUDRY

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

		31/12/2014	31/12/2013
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	36 900	22 203
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	7 937	13 572
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels (VII)	44 837	35 776
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	47 884	25 547
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	0	3 243
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	47 884	28 790
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		-3 047	29 744
(IX) Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)		1 442 272	1 492 597
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		1 378 621	1 388 931
5- EXCEDENT OU PERTE (total des produits - total des charges) (15)		63 651	103 667

Renvois			
(1)	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
(2)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
(3)	Dont crédit-bail mobilier		
	Dont crédit-bail immobilier		

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	Total	0	0
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
	Total	0	0

Immobilisations

Mouvements des immobilisations brutes en Euros

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de recherche et développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	4 924	2 268	0	7 192
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	4 924	2 268	0	7 192
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	81 120	0	0	81 120
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	81 120	0	0	81 120
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P.				
- Autres titres immobilisés	153	0	0	153
- Prêts				
- Autres immobilisations financières	4 127	0	0	4 127
Total	4 280	0	0	4 280
Total général	90 324	2 268	0	92 592

Mouvements des amortissements en Euros

Désignation	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de recherche et développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	4 300	1 163	0	5 462
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	4 300	1 163	0	5 462
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	62 634	9 600	0	72 234
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	62 634	9 600	0	72 234
Total général	66 934	10 763	0	77 697

Autres informations

Locations financières en Euros

Désignation	Locations financières immobilières	Locations financières mobilières	Total
<i>Redevances à payer</i>			
. au début de l'exercice	0	39 328	39 328
. nouvelles locations financières	0	11 050	11 050
. payées dans l'exercice	0	19 639	19 639
. à la fin de l'exercice	0	30 740	30 740
Dont			
. à un an au plus	0	18 829	18 829
. à plus d'un an, 5 ans au plus	0	11 910	11 910
. à plus de 5 ans	0	0	0
Valeurs de rachat des locations actives à la clôture	NON APPLICABLE	NON APPLICABLE	NON APPLICABLE

Pascal DIME
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 membre de la compagnie régionale de Douai
 3, rue de la Comédie
 59540 CAUDRY

Échéance des créances en Euros

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations			
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières	4 127	4 127	0
Usagers et comptes rattachés			
Comptes affiliés			
Autres créances	1 299 441	1 299 441	0
Totaux	1 303 568	1 303 568	0

Échéance des dettes en Euros

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits	256 284	256 284	0	0
Emprunts et dettes financières divers	910	910	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	96 869	96 869	0	0
Dettes fiscales et sociales	185 998	185 998	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	288 137	288 137	0	0
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	0	0	0	0
Total	828 197	828 197	0	0

Pascal DIME
COMMISSAIRE AUX COMPTES
 membre de la compagnie régionale de Douai
 3, rue de la Comédie
 59540 CAUDRY

Pascal DIME
COMMISSAIRE AUX COMPTES
membre de la compagnie régionale de Douai
3, rue de la Comédie
59540 CAUDRY

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Assemblée générale d'approbation des comptes De l'exercice clos le 31 Décembre 2014

Mesdames, Messieurs

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

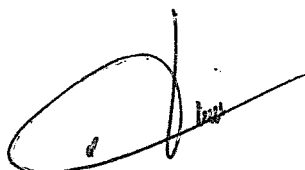
Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher 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.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai 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

Je vous informe qu'il ne m'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 CAUDRY, le 9 juin 2015,



Pascal DIME
Commissaire aux comptes

