ECF AUDIT
EURO COMPTA FINANCE AUDIT

GÉRARD LEJEUNE
DIPLÔMÉ DE L'INSTITUT D'ÉTUDES POLITIQUES DE PARIS
EXPERT-COMPTABLE - COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXPERT PRÈS LA COUR D'APPEL DE PARIS

# APTIMA

**Association de la Loi du 1er juillet 1901**

Siège social : 12 rue des Closeaux
78 200 MANTES LA JOLIE
Siret n°: 326 738 812 00022

Code APE : 9499Z

# RAPPORT DU

# COMMISSAIRE AUX COMPTES

# SUR LES COMPTES ANNUELS

**Exercice clos le 31 décembre 2015**

ECF AUDIT
EURO COMPTA FINANCE AUDIT

**GÉRARD LEJEUNE**
DIPLÔMÉ DE L'INSTITUT D'ÉTUDES POLITIQUES DE PARIS
EXPERT-COMPTABLE - COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXPERT PRÈS LA COUR D'APPEL DE PARIS

**APTIMA**
12 rue des Closeaux
78 200 MANTES LA JOLIE

Mesdames, Messieurs,
les Membres de l'association APTIMA,

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 2015 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association APTIMA 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 qui se caractérisent par les données suivantes :

| | |
|---|---|
| Total du bilan | 1 549 190 € |
| Total des produits d'exploitation | 1 727 098 € |
| Excédent de l'exercice | 83 426 € |

## 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 éléments 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons porté une attention particulière aux modalités de comptabilisation et l'analyse des produits et de recouvrement des subventions attribuées à l'association.

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 de gestion et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Sainte-Geneviève-des-Bois,
le 18 mai 2016

Le Commissaire aux comptes,

Gérard LEJEUNE

KPMG

# Bilan actif

## ASS Aptima Association

Au : 31/12/2015

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

| Actif | | | Exercice | | | Exercice précédent |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Montant brut | Amort. ou Prov. | Montant net | Au : 31/12/2014 |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles | Frais d'établissement<br>Frais de recherche et développement<br>Concessions, logiciels et droits similaires<br>Fonds commercial (1)<br>Autres immobilisations incorporelles<br>Immobilisations incorporelles en cours<br>Avances et acomptes | 23 529 | 23 258 | 270 | 3 536 |
| | | TOTAL | 23 529 | 23 258 | 270 | 3 536 |
| | Immobilisations corporelles | Terrains | 45 938 | 21 350 | 24 588 | 19 709 |
| | | Constructions | 249 837 | 157 487 | 92 350 | 102 980 |
| | | Inst.techniques, mat.out.industriels | 385 658 | 266 898 | 118 759 | 63 776 |
| | | Autres immobilisations corporelles | | | | |
| | | Immobilisations grevées de droits | | | | |
| | | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | | Avances et acomptes | | | | |
| | | TOTAL | 681 434 | 445 735 | 235 698 | 186 467 |
| | Immobilisations financières (2) | Participations | | | | |
| | | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | | Titres immob. activité de portefeuille | | | | |
| | | Autres titres immobilisés | | | | |
| | | Prêts | | | | |
| | | Autres immobilisations financières | 14 022 | | 14 022 | 14 022 |
| | | TOTAL | 14 022 | | 14 022 | 14 022 |
| | | **Total I** | **718 985** | **468 994** | **249 991** | **204 026** |
| Actif circulant | Stocks et en-cours | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | | En cours de production biens et services | | | | |
| | | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | | Marchandises | | | | |
| | | TOTAL | | | | |
| | Avances et acomptes versés sur commande | | | | | |
| | Créances (3) | Créances usagers et comptes rattachés | 181 999 | 3 380 | 178 619 | 218 177 |
| | | Autres créances | 235 167 | | 235 167 | 227 892 |
| | | TOTAL | 417 167 | 3 380 | 413 786 | 446 069 |
| | Divers | Autres titres | | | | |
| | | Valeurs mobilières de placement | 289 | | 289 | 289 |
| | | Instruments de trésorerie | | | | |
| | | Disponibilités | 874 404 | | 874 404 | 814 993 |
| | | Charges constatées d'avance (4) | 10 718 | | 10 718 | 8 248 |
| | | **Total II** | **1 302 579** | **3 380** | **1 299 199** | **1 269 600** |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices III | | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts IV | | | | | | |
| Ecart de conversion Actif V | | | | | | |
| | | **TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)** | **2 021 565** | **472 375** | **1 549 190** | **1 473 627** |
| Renvois | | (1) Dont droit au bail<br>(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières<br>(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut) | | | 4 043 | |
| Engagements reçus | | Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents<br>Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle<br>Dons en nature restant à vendre<br>Autres | | | | |

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

# Bilan passif

## ASS Aptima Association

Au : 31/12/2015

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

| Passif (avant répartition) | | Exercice | Exercice précédent |
|---|---|---|---|
| Fonds associatifs — Fonds propres | Fonds associatifs sans droit de repri (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables) | 239 819 | 231 145 |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Réserves | 8 521 | 8 521 |
| | Report à nouveau | 666 600 | 585 270 |
| | Résultat de l'exercice | 83 426 | 81 330 |
| Fonds associatifs — Autres fonds associatifs | Fonds associatifs avec droit de repris | | |
| | Apports | 22 046 | 30 720 |
| | Legs et donations | | |
| | Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme | | |
| | Provisions réglementées | | |
| | Droit des propriétaires (commodat) | | |
| | | | |
| | **Total I** | **1 020 414** | **936 987** |
| Provisions et fonds dédiés | Provisions pour risques | 5 081 | 5 081 |
| | Provisions pour charges | 136 058 | 158 634 |
| | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | | |
| | Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations) | | |
| | **Total II** | **141 140** | **163 715** |
| Dettes | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | | |
| | Emprunts et dettes financières divers (3) | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1) | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 29 114 | 43 710 |
| | Dettes fiscales et sociales | 267 738 | 293 390 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | 39 201 | 34 572 |
| | Instruments de trésorerie | | |
| | Produits constatés d'avance | 51 582 | 1 250 |
| | **Total III** | **387 636** | **372 923** |
| | Écart de conversion passif IV | | |
| | **Total du passif (I+II+III+IV)** | **1 549 190** | **1 473 627** |
| Renvois | Dettes sauf (1) à plus d'un an | | |
| | Dettes sauf (1) à moins d'un an | 387 636 | 372 923 |
| | (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | | |
| | (3) Dont emprunts participatifs | | |
| Engagements donnés | Sur legs acceptés | | |
| | Autres | | |

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

KPMG

# Compte de résultat

## ASS Aptima Association

Période de l'exercice 01/01/2015 31/12/2015
Période de l'exercice précédent 01/01/2014 31/12/2014
* Mission de Présentation Voir le rapport

| | | Exercice | Exercice précédent |
|---|---|---|---|
| Produits d'exploitation | Ventes de marchandises | 16 775 | 24 980 |
| | Production vendue : Biens | 105 404 | 107 562 |
| | Services liés à des financements réglementaires | 450 | |
| | Autres services | 852 057 | 857 341 |
| | Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation ) | 974 687 | 989 884 |
| | Production stockée | | |
| | Production immobilisée | | |
| | Produits nets partiels sur opérations à long terme | | |
| | Subventions d'exploitation | 635 336 | 667 803 |
| | Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges | 115 283 | 79 335 |
| | Cotisations | 285 | 285 |
| | Autres produits (1) | 1 506 | 3 378 |
| | Total des produits d'exploitation I | 1 727 098 | 1 740 687 |
| Charges d'exploitation | Marchandises : Achats | | |
| | Marchandises : Variation de stocks | | |
| | Matières premières et autres approvisionnements : Achats | 45 804 | 42 160 |
| | Matières premières et autres approvisionnements : Variation de stocks | | |
| | Autres achats et charges externes (2) | 244 306 | 207 310 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 65 758 | 67 450 |
| | Salaires et traitements | 968 318 | 973 660 |
| | Charges sociales | 240 486 | 272 391 |
| | Dotations d'exploitation : • sur immobilisations : amortissements | 59 144 | 48 872 |
| | Dotations d'exploitation : • sur immobilisations : provisions | | |
| | Dotations d'exploitation : • sur actif circulant : provisions | | 3 380 |
| | Dotations d'exploitation : • pour risques et charges : provisions | 36 717 | 29 555 |
| | Subventions accordées par l'association | | |
| | Autres charges | 85 | 1 555 |
| | Total des charges d'exploitation II | 1 660 622 | 1 646 339 |
| | **Résultat d'exploitation (I-II)** | **66 476** | **94 348** |
| Opér. commun | Excédents ou déficits transférés III | | |
| | Déficits ou excédents transférés IV | | |
| Produits financiers | Produits financiers de participations | | |
| | Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 9 376 | 9 591 |
| | Reprises sur provisions, transferts de charges | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 0 | |
| | Total des produits financiers V | 9 376 | 9 591 |
| Charges financières | Dotations financières aux amortissements et provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | | |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | Total des charges financières VI | | |
| | **Résultat financier (V-VI)** | **9 376** | **9 591** |
| | **Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)** | **75 853** | **103 940** |
| Renvois | (1) Dont : Dons | 43 081 | |
| | Legs et donations | | |
| | Produits liés à des financements réglementaires | | |
| | Ventes de dons en nature | | |
| | (2) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier | 7 824 | 9 835 |
| | Immobilier | | |

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

# Compte de résultat (suite)

## ASS Aptima Association

Période de l'exercice 01/01/2015 31/12/2015
Période de l'exercice précédent 01/01/2014 31/12/2014
* Mission de Présentation Voir le rapport

| | | Exercice | Exercice précédent |
|---|---|---|---|
| Produits exceptionnels | Produits exceptionnels sur opérations de gestion<br>Produits exceptionnels sur opérations en capital<br>Reprises sur provisions et transferts de charges | 11 414 | 6 393 |
| | Total des produits exceptionnels VII | 11 414 | 6 393 |
| Charges exceptionnelles | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | | 304 |
| | Total des charges exceptionnelles VIII | | 304 |
| | **Résultat exceptionnel (VII-VIII)** | **11 414** | **6 088** |
| | Participation des salariés aux résultats IX<br>Impôts sur les sociétés X | 3 841 | 28 699 |
| | Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI<br>Engagements à réaliser sur ressources affectées XII | | |
| | **Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII**<br>**Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV** | **1 747 890**<br>**1 664 463** | **1 756 673**<br>**1 675 342** |
| | Excédent ou déficit (XIII-XIV) | 83 426 | 81 330 |
| | Évaluation des contributions volontaires en nature | | |
| | Produits | 43 081 | 43 591 |
| | Bénévolat Prestations en nature Dons en nature | 43 081 | 43 591 |
| | Charges | 43 081 | 43 591 |
| | Secours en nature<br>Mise à disposition de biens et services Personnel bénévole | 43 081 | 43 591 |

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

**Association APTIMA**

# Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2015

Montants exprimés en EUR

Association Aptima
12, rue des Closeaux
78200 Mantes la Jolie
*Ce rapport contient 15 pages*




© 2016 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International

# Table des matières


| | | |
|---|---|---|
| 1 | Faits majeurs | 1 |
| 1.1 | Evènements principaux de l'exercice | 1 |
| 1.2 | Principes, règles et méthodes comptables | 1 |
| 2 | Informations relatives au bilan | 2 |
| 2.1 | Actif | 2 |
| 2.1.1 | Tableau des immobilisations | 2 |
| 2.1.2 | Tableau des amortissements | 2 |
| 2.1.3 | Immobilisations incorporelles | 2 |
| 2.1.4 | Immobilisations corporelles | 3 |
| 2.1.5 | Créances | 5 |
| 2.2 | Passif | 6 |
| 2.2.1 | Tableau de variation des fonds associatifs | 6 |
| 2.2.2 | Provisions pour risques et charges | 7 |
| 2.2.3 | Dettes financières | 8 |
| 2.2.4 | Autres dettes | 8 |
| 3 | Informations relatives au compte de résultat | 10 |
| 3.1 | Ventilation du chiffre d'affaires par tiers concerné | 10 |
| 3.2 | Résultat financier | 10 |
| 3.3 | Résultat exceptionnel | 10 |
| 3.4 | Impôt sur les bénéfices | 10 |
| 4 | Autres informations | 12 |
| 4.1 | Contributions volontaires en nature | 12 |
| 4.2 | Effectif moyen | 12 |
| 4.3 | Allègement de la dette future d'impôt / Dette d'impôt différé | 12 |
| 4.4 | Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés | 13 |


ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, Av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 15 46
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

# 1 Faits majeurs

## 1.1 Evènements principaux de l'exercice

Aucun fait significatif n'est à signaler.

## 1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret du 29 novembre 1983 et du plan comptable général et du règlement CRC 99-01 applicable aux associations.

Les conventions générales 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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Aucun changement de méthode n'est à signaler sur cet exercice.






© 2016 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo

# 2 Informations relatives au bilan

## 2.1 Actif

### 2.1.1 Tableau des immobilisations

Tableau 2054.

### 2.1.2 Tableau des amortissements

Tableau 2055.

### 2.1.3 Immobilisations incorporelles

#### *2.1.3.1 Logiciels*

Les investissements de l'exercice ont été les suivants :

***Entreprise Insertion :***

- Concession droits logiciels 1 966 €

***Ressourcerie :***

- Concession droits logiciels 225 €

Les sorties de l'exercice ont été les suivantes :

***Entreprise Insertion :***

- Concession droits logiciels 1 758 €






© 2016 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo

### *2.1.3.2 Amortissement*

| Types d'immobilisations | Mode | Durée |
|---|---|---|
| Logiciels et progiciels | Linéaire | 1 an |

## 2.1.4 Immobilisations corporelles

### *2.1.4.1 Mouvements*

Les investissements de l'exercice ont été les suivants :

***Entreprise Insertion :***

- Agencement construction 12 039 €
- Matériel industriel 5 924 €
- Matériel de transport 41 484 €
- Matériel de manutention 41 900 €

***Ressourcerie :***

- Matériel installation 797 €
- Matériel de manutention 774 €

Les sorties de l'exercice ont été les suivantes :

***Entreprise Insertion :***

- Matériel industriel 6 517 €
- Matériel de transport 10 305 €
- Matériel de manutention 4 461 €
- Matériel de bureau et informatique 2 800 €
- Mobilier 595 €






© 2016 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo

### *2.1.4.2 Amortissement*

| Types d'immobilisations | Mode | Durée |
|---|---|---|
| Matériel et outillage | Linéaire | 2 à 5 ans |
| Installations générales | Linéaire | 2 à 10 ans |
| Matériel de transport | Linéaire | 3 à 5 ans |
| Matériel de manutention | Linéaire | 3 à 5 ans |
| Matériel bureautique et informatique | Linéaire | 2 à 3 ans |
| Mobilier | Linéaire | 2 à 8 ans |

### *2.1.4.3 Crédit-bail*

| Montant en € | Terrains | Constructions | Installations matériels outillages | Autres | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| Valeur d'origine | | | | 48 958 | 48 958 |
| Redevances payées :<br>• Cumuls exercices antérieurs | | | | 22 050 | 22 050 |
| • Exercice | | | | 7 824 | 7 824 |
| Total | | | | 29 874 | 29 874 |
| Redevances restant à payer :<br>• A 1 an au plus | | | | 7 363 | 7 363 |
| • A plus d'1 an et 5 ans au plus | | | | 17 793 | 17 793 |
| • A plus de 5 ans | | | | 0 | 0 |
| Total | | | | 25 156 | 25 156 |
| Valeur résiduelle :<br>• A 1 an au plus | | | | | |
| • A plus d'1 an et 5 ans au plus | | | | 1 380 | 1 380 |
| • A plus de 5 ans | | | | 0 | 0 |
| Total | | | | 1 380 | 1 380 |
| Montant pris en charge dans l'exercice | | | | 7 824 | 7 824 |

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

© 2016 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo

## 2.1.5 Créances

### *2.1.5.1 Classement par échéance*

Tableau 2057.

### *2.1.5.2 Produits à recevoir*

| | Montant |
|---|---|
| Organismes sociaux : produits à recevoir | 0 € |
| Subventions à recevoir | 141 957 € |
| Intérêts courus à recevoir | 15 557 € |
| **Total** | **157 514 €** |

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
151, av G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT



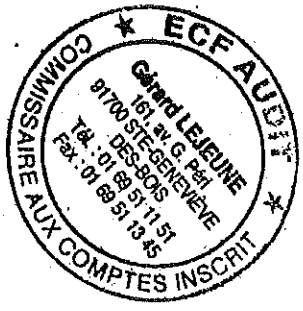
© 2016 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo

## 2.2 Passif

### 2.2.1 Tableau de variation des fonds associatifs

| | N-1 | + | - | N |
|---|---|---|---|---|
| Fonds Associatifs sans droit de reprise | 8 521 | - | - | 8 521 |
| Report à nouveau | 585 271 | 81 330 | - | 666 601 |
| Résultat | 81 330 | 83 426 | 81 330 | 83 426 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise Ent. Insertion | 21 100 | - | 4 245 | 16 855 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise Ressourcerie | 9 620 | | 4 429 | 5 191 |
| Fonds associatifs sans droit de reprise Ent. Insertion | 126 523 | 4 245 | - | 130 768 |
| Fonds associatifs sans droit de reprise Ressourcerie | 104 621 | 4 429 | - | 109 050 |
| **Total** | **936 986** | **173 430** | **90 004** | **1 020 412** |

La diminution des fonds associatifs avec droit de reprise correspond au passage de ces subventions au statut « sans droit de reprise ». Ce passage est effectué au prorata des amortissements des biens financés.






© 2016 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo

## 2.2.2 Provisions pour risques et charges

### *2.2.2.1 Tableau des provisions pour risques et charges*

| | Montant au début de l'exercice | Constitution par fonds propres | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées | Reprises non utilisées | Reprises par fonds propres | Montant à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Provisions pour risques | 5 081 | | | | | | 5 081 |
| Provisions pour charges | 100 469 | | 36 718 | 1 525 | 18 921 | | 116 741 |
| Provisions pour IDR (1) | 58 165 | | | | 38 847 | | 19 318 |
| **Total** | **163 716** | | **36 718** | **1 525** | **57 768** | | **141 141** |

(1) IDR = Indemnités de départ à la retraite

**La provision pour risques au 31/12/2015 est constituée des éléments suivants :**

- Provision de 5 081 € pour couvrir le risque de reversement d'aides aux postes 2008 et 2009

**La provision pour charges est constituée des éléments suivants :**

- Provision pour impôt de 9 150 €. Cette provision correspond à l'impôt futur à payer lié à l'indemnité d'assurance perçue en 2006 (152 509 €). En effet, cette indemnité est fiscalement imposable au même rythme que le bien remplacé (centre de tri).

  Cette provision est reprise au fur et à mesure du paiement de l'impôt correspondant (estimé au taux réduit de 15 %).

  Le solde à reprendre de cette provision est de 9 150 € au 31/12/2015.

- Provision pour autres charges de 86 745 €. Cette provision est destinée à couvrir un risque de paiement d'une indemnité prévue au marché sur une des activités de l'Association.

- Provision pour entretien de 20 845€. Cette provision correspond aux dépenses de gros entretien qui seront réalisées ultérieurement.

- La méthode de calcul de la provision indemnités de départ à la retraite est détaillée au point suivant.

COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45

© 2016 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo

### *2.2.2.2 Engagements pris en matière de retraite*

La provision pour indemnité de départ en retraite a été calculée pour cet exercice, en utilisant la méthode de calcul des unités de crédit projetées, basées sur des techniques actuarielles (en conformité avec les recommandations du CNC 2003-R-01). Les paramètres retenus pour ce calcul sont :

- Table de mortalité : INSEE TD 2004/2006,
- Table de turn-over considéré comme faible dans l'entreprise,
- Augmentation des rémunérations établie à 1.5 % pour l'ensemble du personnel,
- Convention collective utilisée : Atelier Insertion
- Seuls les salariés permanents de l'association sont concernés par ce calcul.
- Taux d'actualisation à 2.40 %.

La provision s'élève au 31.12.2015 à 19 318 €, charges sociales incluses. Elle est provisionnée à hauteur de la totalité.

## 2.2.3 Dettes financières

### *2.2.3.1 Classement par échéance*

Tableau 2057.

## 2.2.4 Autres dettes

### *2.2.4.1 Classement par échéance*

Tableau 2057.






© 2016 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo

### *2.2.4.2 Charges à payer*

| Charges à payer | Montant |
|---|---|
| Fournisseurs Factures non parvenues | 25 028 € |
| Dettes sociales | 126 227 € |
| Dettes fiscales | 23 754 € |
| Client avoir à établir | 33 097 € |
| Divers | 0 € |
| **Total** | **208 106 €** |

COMMISSAIRE AUX COMPTES ★ ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45



© 2016 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo

# 3 Informations relatives au compte de résultat

## 3.1 Ventilation du chiffre d'affaires par tiers concerné

| Tiers concernés (en €) | N | N-1 |
|---|---|---|
| *Chiffre d'affaires :* | | |
| Envers les collectivités locales | 744 536 € | 766 194 € |
| Envers des tiers | 230 151 € | 223 690 € |
| **Chiffre d'affaires Total** | **974 687 €** | **989 884 €** |
| | | |
| **Subventions d'exploitation** | **635 336 €** | **667 803 €** |
| | | |
| **Total des produits liés à l'activité** | **1 610 023 €** | **1 657 687 €** |

## 3.2 Résultat financier

Le résultat financier n'amène pas de commentaire particulier. Il s'élève à 9 376 €.

## 3.3 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel s'élève à 11 414 € et correspond à l'indemnité d'assurance touchée suite au vol d'un camion.

## 3.4 Impôt sur les bénéfices

### *3.4.1.1 Crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE)*

Le CICE (Crédit d'impôt compétitivité emploi) comptabilisé dans les comptes de l'entité à la clôture de l'exercice s'élève 50 086 euros.
Au compte de résultat, la société a retenu la comptabilisation du CICE en diminution des charges de personnel (charges sociales).

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT



© 2016 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo

Au bilan, il a été imputé en moins du poste IS à payer en Dettes sociales et Fiscales pour 50 086 euros.

Ce « produit » correspond au crédit d'impôt qui va être demandé à l'occasion de la déclaration du solde de l'impôt société.
Il traduit le droit au CICE acquis par notre entité relatif aux rémunérations éligibles comptabilisées dans l'exercice 2015.

Le CICE a permis notamment de participer partiellement au financement en matière :

- D'investissement (50 086 euros),






© 2016 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo

# 4 Autres informations

## 4.1 Contributions volontaires en nature

Elles s'élèvent pour l'exercice 2015 à 43 081 €. Ces contributions correspondent au local mis à disposition par la CAMY.

## 4.2 Effectif moyen

| | Effectif N | Effectif N-1 |
|---|---|---|
| Encadrants | 15 | 15 |
| Personnel en insertion (CDDI) | 22 | 21 |
| Personnel en contrat avenir (Ressourcerie) | 14 | 13 |
| **Total** | **51** | 49 |

## 4.3 Allègement de la dette future d'impôt / Dette d'impôt différé

**Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation :**

| | | |
|---|---|---|
| Indemnités de fin de carrière : | 19 318 € | |
| Provision pour impôt (IS) : | 9 150 € | |
| Provision pour charges fiscales déductibles en 2016 | 3 451 € | |
| TOTAL | 31 919 € | soit un impôt différé net |
| Soit allègement futur d'impôt IS (15%) | **4 788 €** | de - **807 €** |

**Produits ou subventions comptabilisées mais étalées fiscalement :**

| | | |
|---|---|---|
| Subventions d'investissement perçues restant à étaler | 22 046 € | |
| Indemnité assurance perçue en 2006 restant à étaler | 15 251 € | |
| TOTAL | 37 297 € | |
| Soit un impôt différé de (15%) | **5 595 €** | |

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT



© 2016 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo

## 4.4 Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

**Article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif.**

Ce texte précise que la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit figurer en annexe des comptes annuels, dès lors que l'association, reçoit des subventions de l'Etat et collectivités territoriales pour un montant annuel supérieur à 50.000 € et dont le budget annuel est supérieur à 100 000 €.

La loi précitée ne précise pas la définition de la notion de « cadres dirigeants bénévoles et salariés ».

L'article 20 de la loi précitée fait référence à la notion de « cadres dirigeants ». Cette notion est différente de la notion de simple « dirigeant », puisqu'elle regroupe, conformément aux dispositions de l'article L.3111-2 du Code du travail « *les cadres auxquels sont confiées des responsabilités dont l'importance implique une grande indépendance dans l'organisation de leur emploi du temps, qui sont habilités à prendre des décisions de façon largement autonome et qui perçoivent une rémunération se situant dans les niveaux les plus élevés des systèmes de rémunération pratiqués dans l'entreprise ou leur établissement* ».

La notion de « cadres dirigeants » est par conséquent intimement liée à la notion de « salarié ».

Au cas particulier de l'association APTIMA, il est rappelé que les administrateurs ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantages en nature.

L'association APTIMA n'a au cours de l'exercice rémunéré qu'un seul cadre dirigeant au sens de ce texte et il a été convenu pour préserver la confidentialité de la rémunération de ne pas publier cette information.

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT



© 2016 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo

KPMG

# Tableau des immobilisations

ASS Aptima Association

Au : 31/12/2015

| | Immobilisations | Valeur brute début exercice | Acquisitions | Cessions | Virements poste à poste | Valeur brute fin exercice |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | Frais d'établissement | | | | | |
| | Total I | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | 23 096 | 2 191 | 1 758 | | 23 529 |
| | Total II | 23 096 | 2 191 | 1 758 | | 23 529 |
| Immobilisations corporelles | Terrains | | | | | |
| | Constructions | 33 899 | 12 039 | | | 45 938 |
| | Install. techn., matériel, outillage | 250 430 | 5 924 | 6 516 | | 249 837 |
| | Install.générales, ag. am. divers | 111 854 | 797 | | | 112 651 |
| | Matériel de transport | 171 593 | 84 158 | 14 766 | | 240 985 |
| | Mat. bur. et informatique, mobilier | 35 415 | | 3 394 | | 32 020 |
| | Immob. corp. en cours | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| | Total III | 603 192 | 102 918 | 24 677 | | 681 434 |
| Immobilisations financières | Participations | | | | | |
| | Créances rattachées à des part. | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | |
| | Prêts et autres immob. financières | 14 022 | | | | 14 022 |
| | Total IV | 14 022 | | | | 14 022 |
| | **Total général (I+II+III+IV)** | **640 311** | **105 110** | **26 435** | | **718 985** |

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

*Comptabilité tenue en euros*

KPMG

# Tableau des amortissements

ASS Aptima Association

Au : 31/12/2015

| | Immobilisations | Amortissements début exercice | Augmentations | Diminutions | Virements poste à poste | Amortissements fin exercice |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | Frais d'établissement | | | | | |
| | Total I | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | 19 559 | 5 457 | 1 758 | | 23 258 |
| | Total II | 19 559 | 5 457 | 1 758 | | 23 258 |
| Immobilisations corporelles | Terrains | | | | | |
| | Constructions | 14 189 | 7 160 | | | 21 350 |
| | Install. techn., matériel, outillage | 147 449 | 16 554 | 6 516 | | 157 487 |
| | Install. générales, ag. am. divers | 96 777 | 6 217 | | | 102 994 |
| | Matériel de transport | 129 798 | 19 964 | 14 766 | | 134 997 |
| | Mat bur. et informatique, mobilier | 28 510 | 3 790 | 3 394 | | 28 906 |
| | Immobilisations grevées de droits | | | | | |
| | Total III | 416 725 | 53 687 | 24 677 | | 445 735 |
| | **Total général (I+II+III)** | **436 285** | **59 144** | **26 435** | | **468 994** |

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

KPMG

# Tableau des réserves et provisions

ASS Aptima Association

Au : 31/12/2015

| | Nature des réserves et provisions | Montant début exercice | Augmentations : dotations | Diminutions : reprises | Montant fin exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Réserves | Réserves indisponibles | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| | Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest. | | | | |
| | Autres réserves réglementées | 8 521 | | | 8 521 |
| | Réserves pour projet associatif | | | | |
| | Autres réserves | | | | |
| | **Total réserves** | 8 521 | | | 8 521 |
| Provisions réglementées | Amortissements dérogatoires | | | | |
| | Autres provisions réglementées | | | | |
| | **Total** | | | | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour risques d'emploi | | | | |
| | Autres provisions pour risques | 5 081 | | | 5 081 |
| | Provisions pour pensions et obligations similaires | 58 165 | | 38 847 | 19 317 |
| | Provisions pour grosses réparations | | 20 845 | | 20 845 |
| | Autres provisions pour charges | 100 469 | 15 872 | 20 446 | 95 895 |
| | **Total** | 163 715 | 36 717 | 59 293 | 141 140 |
| Provisions pour dépréciation | Immobilisations incorporelles | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | |
| | Immobilisations financières | | | | |
| | Stocks et en-cours | | | | |
| | Usagers | 3 380 | | | 3 380 |
| | Autres provisions pour dépréciation | | | | |
| | **Total** | 3 380 | | | 3 380 |
| | **Total général** | **167 096** | **36 717** | **59 293** | **144 520** |
| | Dont dotations et reprises : - d'exploitation | | 36 717 | 59 293 | |
| | - financières | | | | |
| | - exceptionnelles | | | | |

ECF AUDIT
Gérard LEJEUNE
161, av. G. Péri
91700 STE-GENEVIÈVE DES-BOIS
Tél. : 01 69 51 11 51
Fax : 01 69 51 13 45
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

*Comptabilité tenue en euros*