Segeco
Audit

ASSOCIATION ADEF PLUS

ASSOCIATION DEVELOPPEMENT EMPLOI FORMATION PLUS

SIEGE SOCIAL : 2 RUE DE BOURGOGNE

03 000 MOULINS

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Pour l'exercice du 1er janvier 2015 au 31 décembre 2015

SOMMAIRE

* * *

- **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**
- **RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

SIEGE SOCIAL :
170 boulevard de Stalingrad
69006 LYON
Tél : 04 37 51 15 15 - www.segeco.fr

S.A.S. au capital de 1 832 710 € - R.C.S. LYON 429 084 502 - Siret : 42908450200039 - NAF : 6920Z
Société de commissariat aux comptes membre de la Compagnie régionale de Lyon

ASSOCIATION ADEF PLUS

ASSOCIATION DEVELOPPEMENT EMPLOI FORMATION PLUS

SIEGE SOCIAL : 2 RUE DE BOURGOGNE

03 000 MOULINS

* * *

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31/12/2015

Aux Adhérents,

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 **ADEF PLUS**, 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.

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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

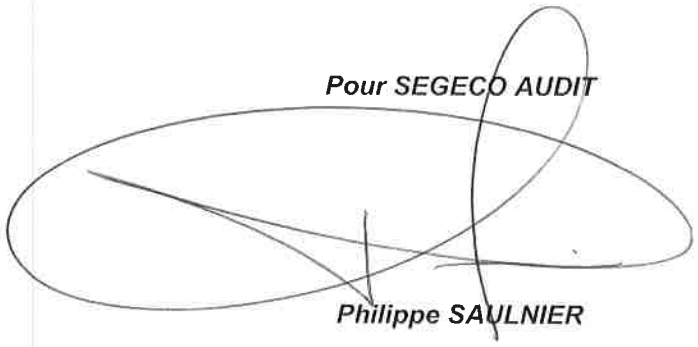
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, 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 du Président et dans les documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Clermont-Ferrand,
Le 20/09/2016



Associé

ASSOCIATION BILAN ACTIF

Du 01/01/2015 au 31/12/2015

ACTIF

	Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015			01/01/2014 au 31/12/2014
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	22 813	22 813		24
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels				
Autres immobilisations corporelles	390 959	235 245	155 714	131 674
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immob. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	18 008		18 008	19 918
TOTAL (I)	**431 780**	**258 058**	**173 722**	**151 617**
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres appros				
En-cours de production (biens/services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	24 388		24 388	
Créances (3)				
Créances redevabl. et cptes rattach.	1 546 244	213 859	1 332 384	1 312 166
Autres	593 553		593 553	534 234
Valeurs mobilières de placement	40 960		40 960	40 960
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	492 133		492 133	621 733
Charges constatées d'avance (3)	25 812		25 812	23 454
TOTAL (III)	**2 723 090**	**213 859**	**2 509 230**	**2 532 546**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	**3 154 870**	**471 918**	**2 682 952**	**2 684 163**

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an (brut)
(3) Dont à plus d'un an *265 713* *364 045*

ASSOCIATION BILAN PASSIF

Du 01/01/2015 au 31/12/2015

PASSIF

		Du 01/01/2015 au 31/12/2015	Du 01/01/2014 au 31/12/2014
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		1 327 484	1 248 816
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise			
Réserves indisponibles			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		14 374	78 668
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		15 545	7 786
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL (I)		**1 357 402**	**1 335 270**
Comptes de liaison			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL (IV)			
DETTES (1)			
Dettes financières			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		584	713
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		6 674	6 860
Dettes d'exploitation			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		255 932	235 036
Dettes fiscales et sociales		1 048 030	1 087 488
Redevables créditeurs		13 874	15 616
Dettes diverses			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		456	227
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			2 955
TOTAL (V)		**1 325 550**	**1 348 894**
Ecarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)		**2 682 952**	**2 684 163**

(1) Dont à plus d'un an — *1 325 550* — *1 348 894*
(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques
(3) Dont emprunts participatifs

ASSOC. RÉSULTAT (LISTE)

Du 01/01/2015 au 31/12/2015

	Du 01/01/15 au 31/12/15	Du 01/01/14 au 31/12/14
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	5 214 650	5 798 167
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	857 404	889 725
Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges	188 447	160 055
Cotisations	1 155	1 753
Autres produits (hors cotisations)	26	19
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**6 261 681**	**6 849 719**
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achat de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achat de matières premières et de fournitures		
Variation de stock de matières premières et de fournitures		
Achats d'autres d'approvisionnements		
Variation de stock d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes *	715 311	655 226
Impôts, taxes et versements assimilés	178 077	200 645
Salaires et traitements	4 048 963	4 465 492
Charges sociales	969 455	1 160 081
Dotations aux amortissements, dépréciations		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	36 272	30 969
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	87 695	41 075
Dotations aux provisions		
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	220 308	218 209
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**6 256 081**	**6 771 697**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	**5 600**	**78 021**
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)		
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	691	394
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	**691**	**394**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	2	287
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	**2**	**287**
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	**689**	**107**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	7 104	1 539
Sur opérations en capital	2 119	1 029
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	**9 223**	**2 568**

ASSOC. RÉSULTAT (LISTE)

Du 01/01/2015 au 31/12/2015

	Du 01/01/15 au 31/12/15	Du 01/01/14 au 31/12/14
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	2 028	2 029
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	490	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	**2 518**	**2 029**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	**6 705**	**540**
Impôt sur les bénéfices	-1 380	
SOLDE INTERMÉDIAIRE	**14 374**	**78 668**
+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS		
- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES		
TOTAL DES PRODUITS	**6 271 595**	**6 852 681**
TOTAL DES CHARGES	**6 257 221**	**6 774 013**
EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)	**14 374**	**78 668**
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL PRODUITS		
CHARGES		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES		
TOTAL	**14 374**	**78 668**

** Y compris : Redevances de crédit-bail mobilier*
Redevances de crédit-bail immobilier

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	*6 190*	*971*
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	*1 599*	*78*
(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant Impôt de	*6 705*	*540*

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2015 au 31/12/2015

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Informations Produites	Non produites NS	Non produites NA
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE			NA
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			NA
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS	O		
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN			NA
CRÉDIT BAIL			NA
LOCATIONS			NA
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			NA
ÉCART DE RÉÉVALUATIONS			
Variations de la réserve spéciale de réévaluation			NA
Variations de la provision spéciale de réévaluation			NA
ÉTAT DES STOCKS			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			NA
ENTREPRISES LIÉES			NA
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL			NA
TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT			NA
TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES			NA
ACCROISSEMENT ET ALLÈGEMENT DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔTS			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
CRÉDIT D'IMPÔT COMPÉTITIVITÉ ET EMPLOI (CICE)	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES			NA
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES	O		
LES EFFECTIFS			NA
CHIFFRE D'AFFAIRES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR CAPITAUX PROPRES			NA
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS	O		
TRANSFERTS DE CHARGES			NA
COMMENTAIRES			NA

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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.

Les comptes annuels au 31/12/2015 ont été établis dans le respect des dispositions du plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 08/09/2014, la loi N° 83-353 du 30/04/1983 et le décret 83-1020 du 29/11/1983, et conformément aux règlements de l'ANC N°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Agencement et aménagement des constructions	10 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Mobilier de bureau	3 à 10 ans
- Matériel de bureau	1 à 5 ans
- Logiciels	1 à 3 ans

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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2015 au 31/12/2015

CADRE A	IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	Augmentations acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	22 813		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions — Sur sol propre				
	Constructions — Sur sol d'autrui				
	Constructions — Inst. générales, agencts & aménagts construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
	Autres immos corporelles — Inst. générales, agencts & aménagts divers		132 363		19 094
	Autres immos corporelles — Matériel de transport		120 721		10 308
	Autres immos corporelles — Matériel de bureau & mobilier informatique		90 555		31 375
	Autres immos corporelles — Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	343 639		60 778
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		19 918		
		TOTAL	19 918		
		TOTAL GENERAL	386 371		60 778

CADRE B	IMMOBILISATIONS		Diminutions par virt poste	Diminutions par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			22 813	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions — Sur sol propre					
	Constructions — Sur sol d'autrui					
	Constructions — Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
	Autres immos corporelles — Inst. gal. agen. amé. divers			3 615	147 843	
	Autres immos corporelles — Matériel de transport				131 029	
	Autres immos corporelles — Mat. bureau, inform., mobilier			9 843	112 087	
	Autres immos corporelles — Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL		13 458	390 959	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières			1 910	18 008	
		TOTAL		1 910	18 008	
		TOTAL GENERAL		15 368	431 780	

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2015 au 31/12/2015

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, dévelop.	**TOTAL**				
Autres immobilisations incorporelles	**TOTAL**	22 789	24		22 813
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	60 507	13 846	3 615	70 738
	Matériel de transport	74 194	14 352		88 545
	Mat. bureau et informatiq., mob.	77 265	8 540	9 843	75 961
	Emballages récupérables divers				
	TOTAL	211 965	36 738	13 458	235 245
	TOTAL GENERAL	**234 754**	**36 762**	**13 458**	**258 058**

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements	**TOTAL**							
A. Immob. incorpor.	**TOTAL**							
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage								
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
	TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

CADRE C Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices

	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

RUBRIQUES			SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
			Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement						
Autres immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui					
	Inst. gales agen. aménag constr.					
Inst. techniques matériel et outillage industriels						
Autres immobs corporelles	Inst. gales agen. aménag. divers					
	Matériel de transport					
	Mat. bureau et mob. informatique					
	Emballages récupérables divers					
Immobs financières	Titres mis en équivalence					
	Titres de participations					
	Autres					
	TOTAL					
Stocks						
Créances			294 058	87 695	167 893	213 859
Valeurs mobilières de placement						
	TOTAL GÉNÉRAL		**294 058**	**87 695**	**167 893**	**213 859**

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations				
	Prêts (1) (2)				
	Autres immobilisations financières		18 008		18 008
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		265 713		265 713
	Autres créances clients		1 280 531	1 280 531	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.				
	Personnel et comptes rattachés		697	697	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		558	558	
	Etat & autres coll. publiques	Impôts sur les bénéfices	230 815	230 815	
		Taxe sur la valeur ajoutée	32 859	32 859	
		Autres impôts, taxes & versements assimilés	104 313	104 313	
		Divers			
	Groupe et associés (2)				
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)		224 311	224 311	
	Charges constatées d'avance		25 812	25 812	
	TOTAUX		**2 183 618**	**1 899 896**	**283 721**

Renvois (1) Montant des
- Créances représentatives de titres prêtés
- Prêts accordés en cours d'exercice
- Remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE		MONTANT
Exploitation		25 812
Financières		
Exceptionnelles		
	TOTAL	**25 812**

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN		MONTANT
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		126 033
Autres créances		106 899
Disponibilités		1 180
	TOTAL	**234 112**

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes etbs de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine				
	à plus d' 1 an à l'origine	584	584		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		255 932	255 932		
Personnel & comptes rattachés		273 200	273 200		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		332 717	332 717		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	317 873	317 873		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	124 240	124 240		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		14 330	14 330		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAUX		**1 318 876**	**1 318 876**		

Renvois
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	584
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	124 369
Dettes fiscales et sociales	256 482
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	13 874
TOTAL DES CHARGES À PAYER	**395 310**

CRÉDIT D'IMPÔT COMPÉTITIVITÉ ET EMPLOI (CICE)

Le CICE est comptabilisé en diminution des charges de personnel, présent dans un sous-compte 64.

Au titre de l'exercice clos le 31/12/2015, le CICE s'élève à 229 435 €.

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises, à travers notamment des efforts en matière d'investissement, de recherche, d'innovation, de formation, de recrutement, de prospection de nouveaux marchés, de transition écologique et énergétique et de reconstitution de leur fonds de roulement (art. 244 quater C du CGI).

L'entreprise ne peut utiliser le CICE pour :
- financer une hausse de la part des bénéfices distribués
- augmenter les rémunérations des personnes exerçant des fonctions de direction.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

ENGAGEMENTS REÇUS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Cautionnements, avals et garanties reçus par la société						
Sûretés réelles reçues						
Actions déposées par les administrateurs						
Autres engagements reçus						
Caution societe generale sur activité de travail temporaire (8% CA N-1)	463 853					463 853
TOTAL	**463 853**					**463 853**

COMMISSAIRES AUX COMPTES

SEGECO AUDIT
2 AV.MICHEL ANGE
63000 CLERMONT FD

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	7 928	7 460
TOTAL	**7 928**	**7 460**

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
PENALITES, AMENDES	233	
CHARGES EXCEPT S/ OP GESTION	196	
CHARGES EXCEPT S/ EX ANTERIEURS	1 599	
DOT AMORT EXCEPT	490	
PRODUITS EXCEPT S/ OP GESTION		914
PRODUITS EXCEPT S/ EX ANTERIEURS		6 190
QUOTE-PART SUBV VIREE AU RESULTAT		2 119
TOTAL	**2 518**	**9 223**

ASSOCIATION ADEF PLUS

ASSOCIATION DEVELOPPEMENT EMPLOI FORMATION PLUS

SIEGE SOCIAL : 2 RUE DE BOURGOGNE

03 000 MOULINS

* * *

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2015

Aux adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.
Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous 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.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisé des conventions mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

1. **Changement de locaux concernant la sous-location avec l'association ADEF pour le site de Clermont-Ferrand**

Association intéressée : ADEF

A partir de janvier 2015, votre association a facturé à l'association ADEF une quote-part fixe du loyer pour un nouveau local sur le site de Clermont-Ferrand.

Nouvelle adresse : Résidence Meissonnier
38 rue Georges Clémenceau
63000 Clermont-Ferrand

Les produits de l'exercice se sont élevés à 4 800€ HT.

2. **Mise à disposition de personnel**

Association intéressée : ADEF

Au cours de l'exercice, votre association a mis du personnel à disposition de l'association ADEF afin de pallier à une hausse d'activité.

Ces produits, d'un montant total de 126 033 € HT, comprennent les salaires de Mr ORIOL et Mme PERMENT ainsi que du personnel permanent dans le but de venir en aide sur les postes suivants : accueil, administratif, accompagnement au public.

Fait à Clermont-Ferrand,
Le 20/09/2016

Pour SEGECO AUDIT

Philippe SAULNIER
Associé