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

APPROCHE

7 ter, Avenue Marie Louise

94210 LA VARENNE SAINT HILAIRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2015

Bugeaud
Les métiers de l'audit

18 rue Spontini 75116 Paris T 01 47 27 26 17 F 01 47 27 26 18
www.audit-bugeaud.com

APPROCHE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2015

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 2015 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 1er avril 2016

Audit Bugeaud

Benoît Berthou

Commissaire aux comptes

Bilan et Compte de résultat Association

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	74 985	35 012	39 973	5,70	31 827	4,38
Autres immobilisations corporelles	480 069	160 607	319 463	45,53	343 627	47,29
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Autres immobilisations financières	17 500		17 500	2,49	17 500	2,41
TOTAL (I)	***572 555***	***195 619***	***376 936***	53,72	***392 955***	54,08
STOCKS ET EN COURS:						
Créances usagers et comptes rattachés					273	0,04
Autres créances						
. Autres	75 288		75 288	10,73	81 304	11,19
Valeurs mobilières de placement	12 000		12 000	1,71	12 000	1,65
Disponibilités	231 334		231 334	32,97	235 820	32,46
Charges constatées d'avance	6 051		6 051	0,86	4 218	0,58
TOTAL (II)	**324 673**		**324 673**	46,28	**333 616**	45,92
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	***897 227***	***195 619***	***701 609***	100,00	***726 571***	100,00



PASSIF	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	81 303	11,59	88 803	12,22
Réserves	142 426	20,30	142 426	19,60
Report à nouveau	72 936	10,40	64 437	8,87
Résultat de l'exercice	10 653	1,52	8 499	1,17
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	276 753	39,45	287 584	39,58
TOTAL(I)	***584 071***	83,25	***591 750***	81,44
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	54 200	7,73	40 679	5,60
TOTAL (II)	***54 200***	7,73	***40 679***	5,60
FONDS DEDIÉS				
. Sur autres ressources			12 430	1,71
TOTAL(III)			***12 430***	1,71
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	46	0,01		
Fournisseurs et comptes rattachés	9 702	1,38	6 294	0,87
Autres	53 589	7,64	75 418	10,38
TOTAL(IV)	***63 338***	9,03	***81 712***	11,25
TOTAL PASSIF	**701 609**	100,00	***726 571***	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 31/12/2015 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises	299 558		299 558	99,72	279 825	99,47	19 733	7,05
Prestations de services	850		850	0,28	1 500	0,53	-650	-43,32
Montants nets produits d'expl.	***300 408***		***300 408***	100,00	***281 325***	100,00	***19 083***	6,78
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Subventions d'exploitation			126 314	42,05	158 856	56,47	-32 542	-20,48
Cotisations			48 398	16,11	43 806	15,57	4 592	10,48
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs					17 012	6,05	-17 012	-100,00
Autres produits			1 457	0,49	6 127	2,18	-4 670	-76,21
Transfert de charges			327 521	109,03	255 090	90,67	72 431	28,39
Sous-total des autres produits d'exploitation			***503 691***	167,67	***480 891***	170,94	***22 800***	4,74
Total des produits d'exploitation (I)			***804 098***	267,67	***762 216***	270,94	***41 882***	5,49
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
PRODUITS FINANCIERS:								
Autres intérêts et produits assimilés			4 413	1,47	4 058	1,44	355	8,75
Total des produits financiers (III)			***4 413***	1,47	***4 058***	1,44	***355***	8,75
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion			2 950	0,98			2 950	N/S
Sur opérations en capital			54 171	18,03	47 103	16,74	7 068	15,01
Total des produits exceptionnels (IV)			***57 122***	19,01	***47 103***	16,74	***10 019***	21,27
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			***865 633***	288,15	***813 376***	289,12	***52 257***	6,42
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT								
TOTAL GENERAL			***865 633***	288,15	***813 376***	289,12	***52 257***	6,42
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de matières premières et autres approvisionnements			6 227	2,07	6 387	2,27	-160	-2,50
Autres achats non stockés			28 709	9,56	19 145	6,81	9 564	49,96
Services extérieurs			90 549	30,14	97 570	34,68	-7 021	-7,19
Autres services extérieurs			39 231	13,06	35 030	12,45	4 201	11,99
Impôts, taxes et versements assimilés			10 037	3,34	8 379	2,98	1 658	19,79
Salaires et traitements			460 848	153,41	427 873	152,09	32 975	7,71
Charges sociales			119 390	39,74	111 133	39,50	8 257	7,43
Autres charges de personnel			18 605	6,19	39 123	13,91	-20 518	-52,43
Dotations aux amortissements et aux dépréciations								
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements			69 006	22,97	54 507	19,38	14 499	26,60
.Pour risques et charges : dotation aux provisions			9 000	3,00			9 000	N/S
Autres charges			2 508	0,83	4 986	1,77	-2 478	-49,69
Total des charges d'exploitation (I)			***854 109***	284,32	***804 133***	285,84	***49 976***	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
CHARGES FINANCIERES:								
Total des charges financières (III)								
CHARGES EXCEPTIONNELLES:								
Total des charges exceptionnelles (IV)								

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Impôts sur les sociétés (VI)	870	0,29	744	0,26	126	16,94
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	***854 979***	284,61	***804 877***	286,10	***50 102***	6,22
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	***10 653***	3,55	***8 499***	3,02	***2 154***	25,34
TOTAL GENERAL	***865 633***	288,15	***813 376***	289,12	***52 257***	6,42

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS :		
Bénévolat	88 097	91 166
Prestations en nature	20 740	23 225
Dons en nature		
TOTAL	***108 837***	***114 391***
CHARGES :		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	20 740	23 225
Prestations		
Personnel bénévole	88 097	91 166
TOTAL	***108 837***	***114 391***

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2015 de l'Association Approche dont l'activité est la réinsertion par le réemploi a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2014 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 701 608,90 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 10 653,19 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 08/03/2016 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 installations et agencements sont amortis sur la durée restante du bail précaire de l'association pour ses locaux d'exploitation.

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.

La dotation 2015 s'élève à 4 521 €. La provision fin 2015 s'élève à 45 200 €.



Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 572 555

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	503 458	52 987	1 390	555 055
Immobilisations financières	17 500			17 500
TOTAL	*520 958*	*52 987*	*1 390*	*572 555*

Amortissements et provisions d'actif = 195 619

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	128 003	69 006	1 390	195 619
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	*128 003*	*69 006*	*1 390*	*195 619*

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Mater.outil.serv.gen	56 173	19 790	36 383	de 3 à 7 ans
Mat.outil.product.co	2 539	1 354	1 184	de 2 à 5 ans
Agencements, aménagements	16 273	13 867	2 406	de 3 à 5 ans
I.g.a.a.d. barbès	342 632	113 914	228 718	de 7 à 9 ans
Travaux accessibilité 2015	30 330	566	29 764	6 ans
Materiel transport	80 724	26 357	54 367	de 3 à 5 ans
Mat.bureau & informa	24 786	19 085	5 701	3 ans
Mobilier	1 597	684	913	3 ans
TOTAL	*555 055*	*195 619*	*359 436*	

Etat des créances = 98 839

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	17 500		17 500
Actif circulant & charges d'avance	81 339	81 339	
TOTAL	*98 839*	*81 339*	*17 500*

Produits à recevoir par postes du bilan = 75 288

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	75 288
Disponibilités	
TOTAL	*75 288*

Charges constatées d'avance = 6 051

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 aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 54 200

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques &	40 679	13 521			54 200
TOTAL	*40 679*	*13 521*			*54 200*

Etat des dettes = 63 338

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	46	46		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	9 702	9 702		
Dettes fiscales & sociales	53 589	53 589		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	*63 338*	*63 338*		

Charges à payer par postes du bilan = 27 983

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	46
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	3 700
Dettes fiscales & sociales	24 236
Autres dettes	
TOTAL	*27 983*

Informations complémentaires sur le bilan passif

FONDS ASSOCIATIFS

La subvention d'équipement pour 276 753 € (subvention d'investissement 412 766 € - réintégration 136 015 €) 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 43 339 € dont 10 733 € affectés aux équipements du local de l'Avenue Barbès, 30 306€ pour les travaux d'accessibilité (dont 12 430 € provenant des fonds dédiés 2014 et non encore utilisés) et 2 300 € pour l'acquisition de véhicules.

Les subventions d'équipements rapportées au résultat au titre de 2015 sont de 54 171 € dont 37 594 € pour les subventions liées à l'emménagement Avenue Barbès, 566€ pour les travaux d'accessibilité et 15 640 € pour les véhicules, le solde de 371€ concernant les anciennes immobilisations.

AUTRES PROVISIONS POUR RISQUE

Il s'agit de la constatation du risque de non recouvrement de la subvention d'exploitation du fonds de confiance de 9 000 €

FONDS DEDIES

Les fonds dédiés n'ont encore utilisés fin 2014 ont servi aux travaux d'accessibilité effectués en 2015 pour un montant total de 29 306 € inscrits dans le compte de subvention "131120"

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 300 408

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	299 558	99,72 %
Prestations de services	850	0,28 %
TOTAL	*300 408*	*100.00 %*

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices = 870

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	-50 011		-50 011
Résultat financier	4 413	870	3 543
Résultat exceptionnel	57 122		57 122
Participation des salariés			
TOTAL	*11 523*	*870*	*10 653*

Autres informations relatives au compte de résultat

Transferts de charges : 327 521 € correspondant aux aides au titre des :

contrats à durée déterminée d'insertion pour 277 943 €
emplois d'avenir : 25 265 €
actions de formation prises en charge par Uniformation : 24 313 e

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

Honoraires des Commissaires Aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	3 700
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
TOTAL	*3 700*

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	1	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	5	
Ouvriers	15	
Apprentis sous contrat		
TOTAL	*21*	*0*

Annexes aux comptes annuels (suite)

Détail des contributions volontaires

Valorisation du bénévolat en fonction du temps passé en équivalent SMIC + 40 % charges sociales : soit 6 548 heures valorisées à 88 097 €

Prestations en nature, mise à disposition de services, dons en nature, frais kilométriques :20 740 €

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 = 75 288

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Divers pdts a recevo(468700)	75 288
TOTAL	*75 288*

Charges constatées d'avance = 6 051

Charges constatées d'avance	Montant
Charges const.avance(486000)	6 051
TOTAL	*6 051*

Charges à payer = 27 983

Emprunts & dettes auprès des étab. De crédit	Montant
Interets courus a pa(518600)	46
TOTAL	*46*

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn.fts non parven(408100)	3 700
TOTAL	*3 700*

Dettes fiscales et sociales	Montant
Prime a verser (428110)	400
Prov. congés à payer(428200)	9 987
Ch.soc.prime a verser (438110)	206
Ch.soc.dette cong.a(438200)	3 606
Org.soc.autr.charg a(438600)	10 037
TOTAL	*24 236*