Audit
Conseil
Expertise

BASSE SEINE EXPERTISE COMPTABLE
ACTHEOS

52 rampe Bouvreuil
76000 Rouen
Tél. : +33 (0)2 35 88 62 00
Fax : +33 (0)2 35 70 60 38
Mail : bsec@actheos.com

www.actheos.com

Experts comptables
Commissaires aux comptes

Paris
Rouen
Rennes
Le Havre
Saint-Brieuc (Plérin)

ATH MEMBRE

MEMBER TIAG
A Worldwide Alliance of Independent Accounting Firms

SAS au capital de 150 000 €
RCS Rouen 680 500 998

ASSOCIATION EMPLOI CONSEIL

3 rue du Jardin Botanique

27000 EVREUX

Exercice clos le 31 décembre 2016

ACTHEOS

ASSOCIATION EMPLOI CONSEIL

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

Aux Membres de l'Association,

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 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association **EMPLOI CONSEIL** 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, qui font apparaître un excédent de 35 346 € pour un total de bilan de 525 794 €, 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 votre 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble ont notamment porté sur les principes comptables suivis et la justification des produits d'exploitation comptabilisés.

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 financier de votre Trésorier.

ROUEN, le 24 mai 2017

ACTHEOS BSEC
Société Commissaire aux Comptes Inscrite

Cécile CHABBERT LETERC

Comptes Annuels annexes au Rapport du Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

EMPLOI CONSEIL

Période du 01/01/16 au 31/12/16
Edition du 03/05/17
Tenue de compte EURO

	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2016	Net (N-1) 31/12/2015
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	1 837	1 837		
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres	46 094	44 420	1 674	2 175
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	965		965	965
TOTAL I ACTIF IMMOBILISE	**48 896**	**46 257**	**2 639**	**3 140**
STOCKS ET EN-COURS				
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES				65
CRÉANCES (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	131 139		131 139	93 421
Autres créances	112 392		112 392	62 848
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	164 651		164 651	169 091
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	112 033		112 033	106 420
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	2 939		2 939	7 228
TOTAL II ACTIF CIRCULANT	**523 155**		**523 155**	**439 073**
Frais d'émission d'emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	572 051	46 257	525 794	442 213

(1) Dont droit au bail	(2) Dont à moins d'un an	(3) Dont à moins d'un an **246 471**

ENGAGEMENTS RECUS		
Legs nets à réaliser :		
Acceptés par les organes statutairement compétents		
Autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre		

VISA POUR AUTHENTIFICATION
ACTHEOS BSEC

© Sage

Bilan Passif

EMPLOI CONSEIL

Période du 01/01/16 au 31/12/16
Edition du 03/05/17
Tenue de compte EURO

	Net (N) 31/12/2016	Net (N-1) 31/12/2015
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise	396 047	379 821
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau sur gestion propre		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	35 346	16 226
Autres fonds associatifs		
Fonds associatif avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL I FONDS ASSOCIATIFS	**431 393**	**396 047**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL II PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III FONDS DEDIES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		5
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 043	14 085
Dettes fiscales et sociales	23 723	30 933
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	(5 665)	593
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	65 300	550
TOTAL IV DETTES	**94 402**	**46 165**
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	525 794	442 213

(1) A plus d'un an — A moins d'un an **94 402**

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		5
(3) Dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

VISA POUR AUTHENTIFICATION ACTHEOS BSEC

© Sage

Compte de Résultat en liste

Période du 01/01/16 au 31/12/16
Edition du 03/05/17
Tenue de compte EURO

EMPLOI CONSEIL

	31/12/2016	31/12/2015
PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :		
- Ventes de marchandises		
- Production vendue [biens et services]	263 415	199 685
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	**263 415**	**199 685**
Dont à l'exportation :		
- Production stockée		
- Production immobilisée		
- Produits nets partiels sur opérations à long terme		
- Subventions d'exploitation	139 361	142 392
- Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	56	17 866
- Cotisations		
- Autres produits	6	30
TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION	**402 837**	**359 972**
CHARGES D'EXPLOITATION (2) :		
- Achat de marchandises		
Variation de stocks		
- Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
- Autres achats et charges externes	83 577	80 398
- Impôts, taxes et versements assimilés	1 583	2 012
- Salaires et traitements	203 056	185 748
- Charges sociales	78 983	74 936
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 684	3 247
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
- Subventions accordées par l'association		
- Autres charges	108	85
TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION	**369 991**	**346 427**
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**32 847**	**13 546**
PRODUITS FINANCIERS :		
- De participation (3)		
- D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
- Autres intérêts et produits assimilés (3)	2 879	3 473
- Reprises sur provisions et transferts de charges		
- Différences positives de change		
- Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III PRODUITS FINANCIERS	**2 879**	**3 473**
CHARGES FINANCIERES :		
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Intérêts et charges assimilées (4)		
- Différences négatives de change		
- Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV CHARGES FINANCIERES		
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	**2 879**	**3 473**

VISA POUR AUTHENTIFICATION ACTHEOS BSEC

© Sage

Compte de Résultat en liste - suite

Période du 01/01/16 au 31/12/16
Edition du 03/05/17
Tenue de compte EURO

EMPLOI CONSEIL

	31/12/2016	31/12/2015
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	**35 726**	**17 019**
PRODUITS EXCEPTIONNELS :		
- Sur opérations de gestion		
- Sur opérations en capital		
- Reprises provisions et transferts de charges		
TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
- Sur opérations de gestion		356
- Sur opérations en capital		
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES		**356**
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		**(356)**
Impôts sur les bénéfices (VII)	380	436
- Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VIII)	**405 716**	**363 445**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + IX)	**370 371**	**347 219**
EXCEDENT OU DEFICIT	**35 346**	**16 226**
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
- Bénévolat		
- Prestations en nature		
- Dons en nature		
TOTAL		
CHARGES		
- Secours en nature		
- Mise à disposition gratuite de biens et services		
- Personnel bénévole		
TOTAL		

VISA POUR AUTHENTIFICATION
ACTHEOS BSEC

© Sage

ANNEXE

Au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2016 qui dégage un excédent de 35 345.62 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1er janvier au 31 décembre.

Les comptes annuels composés du bilan, du compte de résultat et de l'annexe forment un tout indissociable.

Objet social : L'association a pour but :

- Par l'expérimentation de nouvelles articulations entre les politiques et les activités d'insertion, de formation et de l'emploi, de favoriser l'insertion et l'évolution professionnelle de tout public.

I - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des 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 et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Changement de méthode comptable : Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Sauf exception, les créances et dettes ont des échéances à moins d'un an.

VISA POUR AUTHENTIFICATION
ACTHEOS BSEC

II - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

a) Tableau de variations des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques	1 836,86			1 836,86
Installation et Agencement	10 409,15			10 409,15
Matériel de bureau	10 925,08			10 925,08
Matériel informatique	22 022,93	2 184,00		24 206,93
Matériel pédagogique	553,00			553,00
Total	**45 747,02**	**2 184,00**		**47 931,02**

b) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	100%	1 836,86			1 836,86
Installation et Agencement	10 à 25 %	8 717,67	1 691,48		10 409,15
Matériel de bureau	10 à 25 %	10 925,08			10 925,08
Matériel informatique	10 à 50 %	21 539,67	992,86		22 532,53
Matériel pédagogique	50%	553,00			553,00
	Total	**43 572,28**	**2 684,34**		**46 256,62**

2. Immobilisations financières

Nature	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Prêts			
Parts sociales			
Dépôts et cautionnements	965,00	965,00	
Total	**965,00**	**965,00**	

III - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propres

Ils sont composés :

du fonds associatif : 396 047.33 €

2. Subventions d'investissement

Nature	Brut	Taux	Net au début	Reprises	Net à la fin
Total					

3. Provisions

Nature	Début	Dotations	Reprises	Fin
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
Total				

VISA POUR AUTHENTIFICATION
ACTHEOS BSEC

4. Fonds dédiés

Nature	Début	Dotations	Reprises	Fin
Total				

5. Emprunts et dettes assimilées

Nature	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Emprunts auprès des Ets de crédit			
Intérêts courus sur emprunts			
Intérêts courus à payer			
Total			

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Subventions d'exploitation

Nature	Exercice clos	Exercice Précédent
DRJSCS		
DIRECCTE		6 792,00
ACSE	11 000,00	11 000,00
CG27 - Groupe de dynamisation		25 000,00
CG27 - Référent RSA	30 750,00	30 750,00
Subv Aide à l'emploi	25 900,88	21 067,04
FSE - Référent	30 750,00	30 750,00
FSE - DTS	27 960,00	3 032,48
Ville Vernon DTS	7 000,00	7 000,00
CAPE - DTS	6 000,00	7 000,00
Total	**139 360,88**	**142 391,52**

2. Produits exceptionnels

Nature	Montant
Total	

3. Charges exceptionnelles

Nature	Montant
Total	

V - AUTRES INFORMATIONS

1. Effectif

Salarié	Exercice clos		Exercice précédent	
	Effectif (1)	E.T.P. (2)	Effectif (1)	E.T.P. (2)
Cadres	2,00	2,00	2,00	2,00
Employés	5,00	3,75	5,00	3,75
Emplois aidés	1,00	1,00	2,00	2,00
Total	**8,00**	**6,75**	**9,00**	**7,75**

(1) Effectif à la clôture quelque soit la durée de travail (2) Equivalent Temps PleinTemps plein = 1 820 H/an

VISA POUR AUTHENTIFICATION
ACTILOS BSEC

2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Dans le cadre de l'article 20 de la loi N°2006-586 du 23 mai 2006, relative au volontariat associatif et à l'engagement associatif, il est indiqué que les rémunérations versées au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants, concernant le Président qui est bénévole et le salarié cadre de l'association, représentent 76 671.45€.

4. Indemnités de départ en retraite

Le montant du coût du départ à la retraite des salariés de l'association est de 5 129 euros. Ce montant est calculé conformément à la législation en vigueur dans le cadre d'un départ volontaire à la retraite, et proratisé pour tenir compte des droits acquis. Cette indemnité n'est pas provisionnée en comptabilité.