ASSOCIATION IPSHO

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2016)

David GUILLEMETZ
Commissaire aux comptes

14, Boulevard Alsace-Lorraine
80017 Amiens cedex

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2016)

Aux Membres de
ASSOCIATION IPSHO
Centre des tanneurs
7 rue des tanneurs
60000 BEAUVAIS

En exécution de la mission qui m' a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'**Association IPSHO**, 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 m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France. Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Versailles. Société par actions simplifiée au capital de 1 901 259 €. Siège social : 63 rue de Villiers 92200 Neuilly-sur-Seine. RCS Nanterre 811 599 406. TVA n° FR 66 811 599 406. Siret 811 599 406 00014. Code APE 6920 Z. Bureaux : Amiens, Bordeaux, Bourg-en-Bresse, Chaumont, Cognac, Dijon, Lesconil, Lille, Limoges, Lyon, Marseille, Montpellier, Nice, Pau, Péronne, Quimper, Rennes, Saint-Quentin, Strasbourg.

II - Justification de nos appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

III - Vérifications et informations spécifiques

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

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

Fait à Amiens, le 13 juin 2017

Le Commissaire aux comptes

David GUILLEMETZ

BILAN Actif Association IPSHO
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2016 à 12/2016

ACTIF	Brut 2016	Amortissement 2016	Net 2016	Net 2015
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherches et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	12 413	12 413		1 859
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres	125 430	94 703	30 727	41 731
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	156 236		156 236	153 476
Prêts				
Autres	11 300		11 300	11 300
TOTAL I	**305 379**	**107 116**	**198 263**	**208 366**
Actif circulant				
Stocks et en cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
Créances				
créances clients et comptes rattachés	63 548		63 548	37 448
Autres	119 089		119 089	108 826
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	309 000		309 000	309 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	948 498		948 498	925 311
Charges constatées d'avance	2 236		2 236	1 961
TOTAL II	**1 442 371**		**1 442 371**	**1 382 546**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	**1 747 750**	**107 116**	**1 640 634**	**1 590 913**

BILAN Passif Association IPSHO
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2016 à 12/2016

PASSIF	Net 2016	Net 2015
Fonds associatifs		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	75 248	75 248
Ecarts de réévaluation (sans droit de reprise)		
Réserves	819 703	780 944
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	46 772	38 758
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation (avec droit de reprise)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	401	506
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	**942 123**	**895 456**
Provisions		
Provisions pour risques	158 674	153 825
Provisions pour charges	192 109	174 214
TOTAL II	**350 783**	**328 039**
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III		
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 650	35 430
Dettes fiscales et sociales	275 814	291 479
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	37 071	36 315
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	4 193	4 193
TOTAL IV	**347 728**	**367 418**
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	**1 640 634**	**1 590 913**

COMPTE DE RESULTAT Association IPSHO
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2016 à 12/2016 - Avec journaux de simulation

LIBELLES	Exercice 2016	Exercice 2015
PRODUITS		
Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers)		
Ventes de marchandises	0	0
Production vendue (biens et services)(a)	215 335	150 286
Dotations et Produits de tarification	0	0
Production stockée (b)	0	0
Production immobilisée	0	0
Subvention d'exploitation	1 580 095	1 662 142
Reprises sur provisions, amort. et transferts de charges	77 375	19 536
Cotisations	0	0
Autres produits (hors cotisations)	2 472	0
TOTAL I	1 875 277	1 831 964
Quote part de résultat sur opérations faites en commun (II)	0	0
Produits financiers		
De participation	0	0
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0	0
Autres intérêts et produits assimilés	20 105	25 396
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0	0
Différences positives de change	0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0
TOTAL III	20 105	25 396
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 029	2 477
Sur opérations en capital	105	18
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0	0
TOTAL IV	1 133	2 494
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (V)	0	0
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV + V)	1 896 515	1 859 855
Solde débiteur = DEFICIT		
TOTAL GENERAL	1 896 515	1 859 855

CHARGES		
Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières)		
Achats de marchandises (a)	0	0
Variation de stock (b)	0	0
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)	0	0
Variation de stock (b)	0	0
Autres achats et charges externes (*)	355 706	339 328
Impôts, taxes et versements assimilés	90 675	85 244
Salaires et traitements	897 429	860 059
Charges sociales	384 883	378 081
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (c)	16 771	14 829
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations	0	0
Dotations aux amortissements, dépréciations et engagements :		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	0	0
Dotations aux provisions	100 119	134 858
Autres Charges	0	0
TOTAL I	**1 845 582**	**1 812 398**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)	**0**	**0**
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	0	0
Intérêts et charges assimilées	0	0
Différences négatives de change	0	0
TOTAL III	**0**	**0**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	359	5 028
Sur opérations en capital	0	0
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	0	0
TOTAL IV	**359**	**5 028**
Impôts sur les sociétés (V)	**3 803**	**3 670**
Engagements à réaliser sur ressources affectées (VI)	**0**	**0**
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	**1 849 743**	**1 821 096**
Solde créditeur = EXCEDENT	**46 772**	**38 758**
TOTAL GENERAL	**1 896 515**	**1 859 855**

Annexe 1 : Identification de l'entreprise

Désignation de l'association :

IPSHO

Insertion Professionnelle et Suivi des Handicapés de l'Oise

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2016 dont le total est de 1 640 634 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégagement d'un excédent de 46 772 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été arrêtés le 17 mai 2017 par le conseil d'administration de l'association

Annexe 2 : Règles et méthodes comptables

Règles comptables :

Les conventions 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.

Méthode comptable:

Les comptes annuels sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables découlant des textes légaux et réglementaires applicables en France. Ils respectent en particulier les dispositions du Règlement ANC 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif au plan comptable général.

L'association compte11 sections analytiques.

Immobilisations corporelles et incorporelles :

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaires ou dégressifs en fonction de la durée de vie prévues :

✓	Logiciels	3 ans
✓	Agencement et aménagements des constructions	5 à 10 ans
✓	Mobilier	5 à 10 ans
✓	Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans

Annexe 2 : Règles et méthodes comptables

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence. Aucune provision n'a été constatée au cours de cette période.

Créances :

Les créances sont valorisées à la valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions :

Le tableau de l'annexe 5 décrit le cas échéant, l'état de ces provisions.

La dotation des provisions pour risques et charges regroupe :

- 31 595 € de provisions d'ajustement pour les Indemnités de Départ à la Retraite
- 50 628 € de provisions de restructuration des différents services
- 17 895 € de provision pour les Indemnités de Départ à la Retraite

Soit un global de 100 118 €.

En 2016 a été repris les provisions suivantes :

- 15 525 € de provisions formation
- 4 620 € de provisions CITO conseil (SAMETH)
- 8 200 € de provisions risque de non recouvrement de la créance FSE (2 APH)
- 49 030 € de provisions suite à la restructuration de l'activité PULSSERsa

Soit un total de 77 375 €

Annexe 2 : Règles et méthodes comptables

Engagements de retraite

La convention collective dont dépend l'association est celle des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées du 15 mars 1966 (IDCC413).

L'association n'a pas signé un accord particulier.

Cette provision tient compte d'un taux de progression des salaires de 1 %, d'un taux d'actualisation de 1,31 % et d'un taux de charge de 55%. Elle tient aussi compte d'une probabilité de survie et d'une probabilisé de rester dans l'association, probabilité qui augmente en fonction de l'âge.

Au 31 décembre 2016, l'engagement est évalué à 192 109 €.

Autre information changement en 2013

Les indemnités journalières sont comptabilisées directement en atténuation des charges de personnel. Les indemnités journalières sont saisies dans un compte de tiers (compte : 46874), de ce fait, le compte de transfert de charges (compte 791) n'est plus alimenté dans ce cadre.

Le budget de la formation continue est dorénavant comptabilisé en compte de tiers (44713) et de ce fait, il n'est plus comptabilisé en charge (compte 6333) et en produit (compte 7912)

La taxe foncière est désormais comptabilisée en charges locatives (compte 614) au lieu du compte taxes foncières (compte 63512). Nous ne sommes pas propriétaire des locaux.

ANNEXE 3 : Tableau des immobilisations IPSHO
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2016 à 12/2016

Immobilisations	Immobilisations au 1er Janvier 2016	Acquisitions de l'Exercice 2016	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2016	Immobilisations au 31 Décembre 2016
Immobilisations incorporelles				
201 Frais d'établissement				
203 Frais de recherche et de développement				
205 Concessions et droits similaires, Brevets, llc., marques et procédés, droits et val. sim.	**12 413**			**12 413**
206 Droit au bail				
208 Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
211 Terrains				
212 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
213 Constructions sur sol propre				
214 Constructions sur sol d'autrui				
215 Installations, matériel et outillage techniques				
218 Autres immobilisations corporelles	**122 649**	**3 907**	**1 127**	**125 430**
Dont Installations générales, agencement (2181)	31 563			31 563
Dont Matériel de bureau (2183)	41 464	2 989		44 453
Dont Mobilier (2184)	49 623	918	1 127	49 415
Immobilisations financières				
261 Participations				
267 Créances rattachées à des participations				
271 Autres titres immobilisés	153 476	2 760		156 236
274 Prêts				
276 Autres	**11 300**			**11 300**
Dont Dépôt et cautionnements versés.(2750)	11 300			11 300
TOTAL GENERAL	**299 838**	**6 667**	**1 127**	**305 379**

ANNEXE 4 : Tableau des amortissements IPSHO
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2016 à 12/2016

Amortissements	Amortissements cumulés au 31 Décembre 2015	Dotations de l'Exercice 2016	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2016	Amortissements Cumulés au 31 Décembre 2016
Amortissements des immobilisations incorporelles				
2801 Frais d'établissement				
2803 Frais de recherche et de développement				
2805 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	10 553	1 859		12 413
2806 Droit au bail				
2808 Autres immobilisations incorporelles				
Amortissements des immobilisations corporelles				
2811 Terrains				
2812 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
2813 Constructions sur sol propre				
2814 Constructions sur sol d'autrui				
2815 Installations, matériel et outillage techniques				
2818 Autres immobilisations corporelles	80 919	14 911	1 127	94 703
Dont Installations générales, agencement (28181)	20 245	4 786		25 031
Dont Matériel de bureau (28183)	21 426	7 141		28 568
Dont Matériel informatique (28184)	39 247	2 984	1 127	41 104
TOTAL GENERAL	**91 472**	**16 771**	**1 127**	**107 116**

ANNEXE 5 : Tableau des provisions, dépréciation, fonds dédiés et réserves de compensation
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2016 à 12/2016

Provisions, dépréciations, fonds dédiés	Montants au 31 Décembre 2015	Dotations de l'Exercice 2016	Reprises de l'Exercice 2016	Montants au 31 Décembre 2016
Réserves de Compensation				
10686 - Des Déficits d'Exploitation				
10687 - Des Charges d'Amortissement				
Provisions Réglementées				
141 - Destinées à la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement				
142 - Pour Renouvellement des Immobilisations				
145 - Amortissements Dérogatoires				
14861 - Réserves des Plues-Values Nettes d'Actif Immobilisé				
14862 - Réserves des Plues-Values Nettes d'Actif Circulant				
Provisions pour Risques et Charges				
151 - Provisions pour Risques	153 825	82 224	77 375	158 674
153 - Provisions pour Indémnités Départ Retraite	174 214	17 895		192 109
1532 - Provisions pour Restructuration				
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices				
158 - Autres Provisions pour Charges				
Dépréciations				
29 - Dépréciation des Immobilisations				
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours				
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers				
59 - Dépréciation des Comptes Financiers				
Fonds Dédiés				
194 - Sur Subventions de Fonctionnement				
195 - Sur Dons Manuels Affectés				
197 - Sur Legs et Donations Affectés				
TOTAL GENERAL	**328 039**	**100 119**	**77 375**	**350 783**

ANNEXE 6 : Etat des Échéances des Créances et des Dettes
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2016 à 12/2016

Libellé	Montant brut 31/12/2016	A un an au plus	A plus d'un an
CREANCES (a)			
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations(25-26)			
Prêts (274)			
Autres immobilisations financières (271à 273, etc)	167 536		167 536
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	63 548	63 548	
Autres créances clients (4096,4097, etc)	116 823	116 823	
Personnel et comptes rattachés (421,)			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)			
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	2 266	2 266	
Autres			
Charges constatées d'avance (486)	2 236	2 236	
TOTAL CREANCES	**352 409**	**184 873**	**167 536**

DETTES (b)			
Emprunts obligataires convertibles (161)			
Autres emprunts obligataires (163)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)			
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	30 650	30 650	
Personnel et comptes rattachés (421,)	118 179	118 179	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	145 638	145 638	
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	10 724	10 724	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)			
Autres dettes (solde crediteur 409, 41, 45, 46, ...)	37 071	37 071	
Produits constatés d'avance (487)	4 193	4 193	
TOTAL DETTES	**346 454**	**346 454**	**0**

ANNEXE 7 : Etat des Produits à recevoir et Charges à payer
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2016 à 12/2016

Libellé	Montant brut 31/12/2016
PRODUITS A RECEVOIR	
Créances rattachées à des participations	
Prêts	
Autres immobilisations financières	156 236
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances clients	114 284
Disponibilités	28 641
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR	**299 161**

CHARGES A PAYER	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 425
Dettes fiscales et sociales	187 576
Autres dettes	755
TOTAL CHARGES A PAYER	**210 756**

ANNEXE 8 : Etat des Charges et produits constatés d'avance
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2016 à 12/2016

Libellé	Charges constatées d'avance au 31/12/2016	Produits constatés d'avance au 31/12/2016
Charges et Produits constatés d'avance		
Charges / Produits d'exploitation	2 236	4 193
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	**2 236**	**4 193**