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 2016

Bugeaud
Les métiers de l'audit

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

APPROCHE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2016

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 2016 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 16 mars 2017

Audit Bugeaud

Benoît Berthou

Commissaire aux comptes

Bilan et Compte de résultat Association

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	79 186	47 167	32 019	5,01	39 973	5,70
Autres immobilisations corporelles	486 015	225 035	260 980	40,82	319 463	45,53
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Autres immobilisations financières	17 500		17 500	2,74	17 500	2,49
TOTAL (I)	***582 702***	***272 202***	***310 499***	48,57	***376 936***	53,72
STOCKS ET EN COURS:						
Avances & acomptes versés sur commandes	265		265	0,04		
Autres créances						
. Autres	51 155		51 155	8,00	75 288	10,73
Valeurs mobilières de placement	12 000		12 000	1,88	12 000	1,71
Disponibilités	259 664		259 664	40,61	231 334	32,97
Charges constatées d'avance	5 760		5 760	0,90	6 051	0,86
TOTAL (II)	**328 844**		**328 844**	51,43	**324 673**	46,28
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	***911 546***	***272 202***	***639 344***	100,00	***701 609***	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	7 500	1,17	81 303	11,59
Réserves	208 729	32,65	142 426	20,30
Report à nouveau	83 590	13,07	72 936	10,40
Résultat de l'exercice	-9 052	-1,41	10 653	1,52
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	225 596	35,29	276 753	39,45
TOTAL(I)	***516 362***	80,76	***584 071***	83,25
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	65 912	10,31	54 200	7,73
TOTAL (II)	***65 912***	10,31	***54 200***	7,73
FONDS DEDIÉS				
TOTAL(III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées			46	0,01
Fournisseurs et comptes rattachés	6 940	1,09	9 702	1,38
Autres	50 130	7,84	53 589	7,64
TOTAL(IV)	***57 069***	8,93	***63 338***	9,03
TOTAL PASSIF	**639 344**	100,00	***701 609***	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 31/12/2016 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises	297 976		297 976	99,83	299 558	99,72	-1 582	-0,52
Prestations de services	500		500	0,17	850	0,28	-350	-41,17
Montants nets produits d'expl.	***298 476***		***298 476***	100,00	***300 408***	100,00	***-1 932***	-0,63
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Subventions d'exploitation			105 091	35,21	126 314	42,05	-21 223	-16,79
Cotisations			58 779	19,69	48 398	16,11	10 381	21,45
Autres produits			13 704	4,59	1 457	0,49	12 247	840,56
Transfert de charges			333 240	111,65	327 521	109,03	5 719	1,75
Sous-total des autres produits d'exploitation			***510 814***	171,14	***503 691***	167,67	***7 123***	1,41
Total des produits d'exploitation (I)			***809 290***	271,14	***804 098***	267,67	***5 192***	0,65
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de matières premières et approvisionnements			6 394	2,14	6 227	2,07	167	2,68
Autres achats non stockés			14 179	4,75	28 709	9,56	-14 530	-50,60
Services extérieurs			81 761	27,39	90 549	30,14	-8 788	-9,70
Autres services extérieurs			54 769	18,35	39 231	13,06	15 538	39,61
Impôts, taxes et versements assimilés			8 836	2,96	10 037	3,34	-1 201	-11,96
Salaires et traitements			487 179	163,22	460 848	153,41	26 331	5,71
Charges sociales			124 062	41,57	119 390	39,74	4 672	3,91
Autres charges de personnel			19 781	6,63	18 605	6,19	1 176	6,32
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements			76 584	25,66	69 006	22,97	7 578	10,98
.Pour risques et charges : dotation aux provisions			9 000	3,02	9 000	3,00		0,00
Autres charges			2 207	0,74	2 508	0,83	-301	-11,99
Total des charges d'exploitation (II)			***884 753***	296,42	***854 109***	284,32	***30 644***	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			**-75 463**	25,27	**-50 011**	16,64	**-25 452**	50,88
PRODUITS FINANCIERS:								
Autres intérêts et produits assimilés			4 239	1,42	4 413	1,47	-174	-3,93
Total des produits financiers (V)			***4 239***	1,42	***4 413***	1,47	***-174***	-3,93
CHARGES FINANCIERES:								
Total des charges financières (VI)								
RÉSULTAT FINANCIER			**4 239**	1,42	**4 413**	1,47	**-174**	-3,93
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT			**-71 224**	23,85	**-45 598**	15,17	**-25 626**	56,19
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion			4 377	1,47	2 950	0,98	1 427	48,37
Sur opérations en capital			60 156	20,15	54 171	18,03	5 985	11,05
Total des produits exceptionnels (VII)			***64 533***	21,62	***57 122***	19,01	***7 411***	12,97
CHARGES EXCEPTIONNELLES:								
Sur opérations de gestion			1 506	0,50			1 506	N/S
Total des charges exceptionnelles (VIII)			***1 506***	0,50			***1 506***	N/S
Impôts sur les sociétés (X)			856	0,29	870	0,29	-14	-1,60
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL			***63 027***	21,12	***57 122***	19,01	***5 905***	10,34
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)			***878 062***	294,18	***865 633***	288,15	***12 429***	1,44
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)			***887 115***	297,21	***854 979***	284,61	***32 136***	3,76

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT	***-9 052***	3,02			***-9 052***	N/S
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT			***10 653***	3,55	***-10 653***	-100,00

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat	119 662		88 097			
Prestations en nature						
Dons en nature	9 552		20 740			
TOTAL	***129 214***		***108 837***			
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services	9 552		20 740			
Prestations						
Personnel bénévole	119 662		88 097			
TOTAL	***129 214***		***108 837***			

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2016 de l'Association Approche dont l'activité est la réinsertion par le réemploi a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2015 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 639 343, 54 euros.

Le résultat net comptable est une perte de 9 052,34 euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 13/03/2017 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 2016 s'élève à 2 712 €. La provision fin 2016 s'élève à 47 912 €.



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 = 582 702

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	555 055	10 147		565 202
Immobilisations financières	17 500			17 500
TOTAL	***572 555***	***10 147***		***582 702***

Amortissements et provisions d'actif = 272 202

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	195 619	76 584		272 202
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	***195 619***	***76 584***		***272 202***

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Mater.outil.serv.gen	59 580	31 040	28 540	de 3 à 7 ans
Mat.outil.product.co	3 333	1 661	1 672	de 2 à 5 ans
Agencements, aménagements	16 273	14 466	1 807	de 3 à 5 ans
I.g.a.a.d. barbès	347 412	152 855	194 557	de 5 à 9 ans
Travaux accessibilité 2015	30 330	5 621	24 709	6 ans
Materiel transport	80 724	42 502	38 222	de 3 à 5 ans
Mat.bureau & informa	25 436	22 786	2 650	3 ans
Mobilier	2 113	1 271	842	3 ans
TOTAL	***565 202***	***272 202***	***292 999***	

Etat des créances = 74 415

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	17 500		17 500
Actif circulant & charges d'avance	56 915	56 915	
TOTAL	***74 415***	***56 915***	***17 500***

Produits à recevoir par postes du bilan = 51 155

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	51 155
Disponibilités	
TOTAL	***51 155***

Charges constatées d'avance = 5 760

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 = 65 912

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques &	54 200	11 712			65 912
TOTAL	*54 200*	*11 712*			*65 912*

Etat des dettes = 57 069

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	6 940	6 940		
Dettes fiscales & sociales	50 130	50 130		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	*57 069*	*57 069*		

Charges à payer par postes du bilan = 32 254

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	3 544
Dettes fiscales & sociales	28 709
Autres dettes	
TOTAL	*32 254*

Informations complémentaires sur le bilan passif

FONDS ASSOCIATIFS

La subvention d'équipement pour 225 596 € (subvention d'investissement 421 767 € - réintégration 196 171 €) 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 9 000 € affectés aux équipements du local de l'Avenue Barbès.
Les subventions d'équipements rapportées au résultat au titre de 2016 sont de 60 156 € dont 39 413 € pour les subventions liées à l'emménagement Avenue Barbès, 5 051 € pour les travaux d'accessibilité et 15 349 € pour les véhicules, le solde de 343 € 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 18 000 €

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 298 476

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	297 976	99,83 %
Prestations de services	500	0,17 %
TOTAL	***298 476***	***100.00 %***

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices = 856

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	-75 463		-75 463
Résultat financier	4 239	856	3 383
Résultat exceptionnel	63 027		63 027
Participation des salariés			
TOTAL	***-8 196***	***856***	***-9 052***

Autres informations relatives au compte de résultat

Transferts de charges : 333 240 € correspondant aux aides au titre des :

- contrats à durée déterminée d'insertion pour 297 465 €
- emplois d'avenir : 34 795 €
- actions de formation prises en charge par Uniformation : 979 €

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	3 500
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
TOTAL	***3 500***

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	1	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	5	
Ouvriers	16	
Apprentis sous contrat		
TOTAL	***22***	***0***

Annexes aux comptes annuels (suite)

Autres informations complémentaires

Détail des contributions volontaires :

Valorisation du bénévolat en fonction du temps passé en équivalent SMIC + 40 % charges sociales : soit 8 839 heures valorisées à 119 662 €

Prestations en nature, mise à disposition de services, dons en nature, frais kilométriques : 9 552 €

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 = 51 155

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Divers pdts a recevo(468700)	51 155
TOTAL	***51 155***

Charges constatées d'avance = 5 760

Charges constatées d'avance	Montant
Charges const.avance(486000)	5 760
TOTAL	***5 760***

Charges à payer = 32 254

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn.fts non parven(408100)	3 544
TOTAL	***3 544***

Dettes fiscales et sociales	Montant
Prime a verser (428110)	450
Prov. congés à payer(428200)	15 196
Ch.soc.prime a verser (438110)	264
Ch.soc.dette cong.a(438200)	5 900
Org.soc.autr.charg a(438600)	6 799
Etat charges a payer(448600)	101
TOTAL	***28 709***