PASSEPORT AVENIR

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2017

194, rue de Tolbiac

75013 PARIS

Excelia Audit

Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie régionale de Paris

Excelia Audit
Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie régionale de Paris
21, rue de Crimée
75019 PARIS

PASSEPORT AVENIR

Exercice clos le 31 juillet 2017

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Mesdames, Messieurs les membres,

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 juillet 2017, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association PASSEPORT AVENIR, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels doivent être arrêtés par votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 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 examiner, 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.

2 ■ Justifications 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 règles et principes comptables suivis par votre association.

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 ■ 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 de gestion du Bureau et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 4 octobre 2017

Le Commissaire aux comptes
Excelia Audit
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



Karène Zagoury
Associée

Comptes annuels au 31 juillet 2017

PASSEPORT AVENIR
Siège social : 194, rue de Tolbiac
75013 Paris

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/07/2017	Net au 31/07/2016
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	7 567	7 567		
Immobilisations corporelles	63 231	29 320	33 911	23 415
Immobilisations financières	15 800		15 800	15 425
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**86 598**	**36 887**	**49 711**	**38 840**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	283 721	61 167	222 553	239 607
Autres	224 036		224 036	101 906
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités (autres que caisse)	1 225 694		1 225 694	859 203
Caisse				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**1 733 451**	**61 167**	**1 672 283**	**1 200 717**
REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	28 300		28 300	27 532
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
TOTAL REGULARISATION	**28 300**		**28 300**	**27 532**
TOTAL GENERAL	**1 848 349**	**98 054**	**1 750 294**	**1 267 089**

Legs nets à réaliser :		
acceptés par les organes statutairements compétents		
autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre :		

Bilan passif

	au 31/07/2017	au 31/07/2016
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	623 659	623 321
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Résultat de l'exercice	**1 391**	**338**
Report à nouveau		
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	**625 050**	**623 659**
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	**625 050**	**623 659**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES	**236 144**	**50 000**
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	145 373	80 258
Autres	218 665	238 281
TOTAL DETTES	**364 038**	**318 539**
Produits constatés d'avance	**525 062**	**274 891**
TOTAL GENERAL	**1 750 294**	**1 267 089**

(1) Dont à plus d'un an (a)	
Dont à moins d'un an (a)	889 100
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	
(3) Dont emprunts participatifs	
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours	

Compte de résultat

	Exercice N 31/07/2017	Exercice N-1 31/07/2016
PRODUITS D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 340 475	944 051
Cotisations		
Autres produits	1 200 708	902 204
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	**2 541 183**	**1 846 255**
CHARGES D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Achats de marchandises		
Variation des stocks (marchandises)		
Achats d'approvisionnements		-8 586
Variation des stocks (approvisionnements)		
Autres charges externes	1 139 509	987 054
Impôts, taxes et versements assimilés	64 026	37 908
Rémunérations du personnel	739 681	454 769
Charges sociales	319 151	207 011
Dotations aux amortissements	76 123	18 511
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	15 185	100 255
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	**2 353 675**	**1 796 922**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**187 508**	**49 333**
PRODUITS FINANCIERS	**36**	**4 599**
CHARGES FINANCIERES		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		**2 489**
IMPOTS SUR LES BENEFICES	**9**	**1 104**
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	**50 000**	
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	**236 144**	**50 000**
EXCEDENT OU DEFICIT	**1 391**	**338**

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : PASSEPORT AVENIR

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/07/2017, dont le total est de 1 750 294 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 1 391 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/2016 au 31/07/2017.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/07/2017 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable du secteur .

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Les comptes annuels de l'exercice au 31/07/2017 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement de méthode comptable n'est à noter par rapport à l'exercice précèdent.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.
* Matériel de bureau : 3 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 2 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

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

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 688 euros a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de recrutement.

Crédit d'impôt taxe sur les salaires

Le crédit d'impôt taxe sur les salaires a été calculés à compter du 1er janvier 2017 sur les salaires n'entrant pas dans le champs du CICE. Il s'élève à 1 752 euros à la clôture de l'exercice.

Ce produit comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation.

Le crédit d'impôt taxe sur les salaires a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des associations à travers notamment des efforts en matière de recrutement.

Effectif moyen

L'association a employé en moyenne 22 salariés par mois au cours de l'exerccie.
A la clôture, l'effectif s'est arrété à 26 salariés dont 2 stagiaires.

Ventilation des produits par secteur

Secteur lucratif:
Les produits lucratifs se sont arrêtés à 118 726 euros et se décomposent et de la façon suivante :
- Refacturation des formations: 106 559 euros
- Produits des activités annexes et produits divers : 12 167 euros

Secteur non lucratif :
Les produits non lucratifs se sont arrêtés à 2 472 493 euros et se décomposent de la façon suivante :
- Cotisations : 934 249 euros
- Subventions : 865 088 euros

- Taxe d'apprentissage : 475 387 euros
- Dons et mécénat : 43 515 euros
- Quote part apports virés au compte de résultat : 92 000 euros
- Autres produits : 62 253 euros

Bénévolat

Au titre de l'exercice, 1327 bénévoles, dont 1 199 tuteurs, 81 référents et 47 mentors, sont intervenus lors d'actions effectuées par l'association.
En moyenne, chaque tuteur consacre 2.5 heures par mois de leur temps professionnel pour l'exercice de leur mission chez Passeport Avenir (source Accenture juin 2012 'Mesure de la valeur sociale créée par Passeport Avenir') soit une valorisation de 72 euros/ mois et par tuteur (valorisation faite au coût moyen du salarié en entreprise, soit 25.57 euros/heures, source INSEE).

Subventions d'exploitation

A la clôture de l'exercice, le poste subvention d'exploitation s'élève à 1 340 k€. Ce dernier se décompose d'une part de la taxe d'apprentissage reçue (475 k€) et d'autre part de subventions (865 k€).

Taxe d'apprentissage

Les produits liés à la taxe d'apprentissage reçus à partir du 2nd trimestre 2017, en dehors des fonds dédiés à une action en particulier, seront pris en compte sur l'exercice 2017-2018.
En effet, l'association n'engagera des actions grâce à ces recettes que sur l'exercice 2017-2018.

Subventions publiques

Conformément au plan comptable des associations CRC n°99-01, les subventions de fonctionnement sont inscrites en produits lors de la réception de la notification d'attribution.
Lorsque les fonds n'ont pu être utilisés en totalité en cours de l'exercice, l'engagement d'emploi pris envers le tiers financeur est inscrit au passif en 'fonds dédiés' et feront l'objet d'une reprise ultérieure au fur et à mesure de la réalisation des dépenses.
Le fonds dédiés pour un total de 236 144 euros est réparti à hauteur de 120 600 euros en fonds de dotation fonctionnement et à hauteur de 115 544 euros en fonds de dotation projets.

Rémunération des plus hauts cadres et dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés de l'association s'élèvent au 31 juillet 2017 à 155 604 euros.

Mécènat de compétence

L'association Passeport Avenir a bénéficié de mécénat de compétence au cours de l'exercice clos au 31/07/2017. Celui-ci a uniquement pris la forme de la mise à disposition de 14 personnes de sociétés membres.

Engagement de retraite

Le montant des engagements de retraite est considéré comme non significatif.

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 567			7 567
Immobilisations incorporelles	**7 567**			**7 567**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	37 779	25 452		63 231
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**37 779**	**25 452**		**63 231**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	15 425			15 800
Immobilisations financières	**15 425**			**15 800**
ACTIF IMMOBILISE	**60 772**	**25 452**		**86 598**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		25 452		25 452
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		**25 452**		**25 452**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 567			7 567
Immobilisations incorporelles	**7 567**			**7 567**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	14 364	14 956		29 320
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**14 364**	**14 956**		**29 320**
ACTIF IMMOBILISE	**21 931**	**14 956**		**36 887**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 551 856 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	15 800		15 800
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	283 721	283 721	
Autres	224 036	224 036	
Charges constatées d'avance	28 300	28 300	
Total	**551 856**	**536 056**	**15 800**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS PROD NON ENC FACT	59 400
AVOIR A RECEVOIR	2 239
CHARGES SOC. A RECEVOIR	912
PRODUITS A RECEVOIR	110 350
Total	**172 901**

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 889 100 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	145 373	145 373		
Dettes fiscales et sociales	216 289	216 289		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	2 376	2 376		
Produits constatés d'avance	525 062	525 062		
Total	**889 100**	**889 100**		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURN FACT NON PARVENUES	60 632
PROV CONGES PAYES	62 942
PROV RTT	12 989
CHARG SOC CONGES A PAYER	34 585
CHARG SOC RTT	6 548
ETATS CHARGES A PAYER	1 500
RRR A ACCORD AVR A ETABL	2 376
Total	**181 572**

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT D AVANCE	28 300		
Total	**28 300**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTAT D AVANCE	525 062		
Total	**525 062**		