



A D É L I E
 (Association pour le Développement Local de
 l'Insertion et de l'Emploi) de Villeneuve d'Ascq
 Mons-en-Barœul et communes associées
 Siège social : 80, rue Yves Decugis - 59650 Villeneuve d'Ascq

**Rapport du commissaire aux comptes
 sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2016

ADÉLIE - MAISON DE L'EMPLOI
 Villeneuve d'Ascq - Mons en Barœul
 et Communes Partenaires
 Ferme Dupire
 59650 VILLENEUVE D'AScq
 Tél: 03 20 71 00 00
 SIRET: N° 352 998 157 00015

BUSINESS PÔLE Les Prés - 22 RUE DENIS PAPIN - B.P. 78 - 59650 VILLENEUVE D'AScq
 Tél. : +33 (0)3 20 47 27 00 - Fax : +33 (0)3 20 67 53 40 - www.mazars.fr

Mazars-Acfa sas

SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE
 DE LILLE ET À LA COMPAGNIE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE DOUAI - EXPERT PRÈS LA COUR D'APPEL DE DOUAI
 CAPITAL DE 900 960 EUROS
 RCS LILLE B 326 637 204 TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 67 326 637 204 - APE 6920Z

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

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 A Dé LIE (Association pour le Développement Local de l'Insertion et de l'Emploi) de Villeneuve d'Ascq Mons-en-Barœul et communes associées, 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 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 :

Nous attirons votre attention sur la Note 1.1 Evénements principaux de l'annexe précisant les conditions de la fusion entre l'association Mission Locale Métropole Est et l'association Maison de l'Emploi de Villeneuve d'Ascq, Mons-en-Barœul et leurs Communes Partenaires (MDE VAMB). Nos travaux ont consisté à apprécier les modalités de cette fusion puis à mettre en œuvre des tests pour vérifier leur correcte application.

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, 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 Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Villeneuve d'Ascq, le 16 juin 2017

Le commissaire aux comptes

MAZARS - ACÉA

Audrey Guggino-Crenu

Bilan actif

ADELIE VAMB

Au : 31/12/2016

* Mission de Présentation-Voir l'attestation

Actif	Exercice	Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au : 31/12/2015
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais de développement			
		Concessions, logiciels et droits similaires			
	Immobilisations corporelles	Fonds commercial (1)			
		Autres immobilisations incorporelles			
	Immobilisations financières	Avances et acomptes			
		Autres titres immobilisés			
	Participations	Prêts			
		Autres immobilisations financières			
	TOTAL				
	TOTAL				
Actif circulant	Stocks et en-cours	Terrains			
		Constructions			
	Matières premières, approvisionnements	Inst. tech. out. industriels			
		Autres immobilisations corporelles			
	En cours de production biens et services	Immobilisations grevées de droits			
		Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes versés sur commande	Avances et acomptes			
		Créances rattachées à des participations			
	Créances usagers et comptes rattachés	Autres titres immobilisés			
		Autres créances			
Engagements reçus	Charges à répartir sur plusieurs exercices	Autres titres			
		Disponibilités			
	Primes de remboursement des emprunts	Charges constatées d'avance (4)			
		Ecarts de conversion Actif			
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	III			
		IV			
	TOTAL	V			
		VI			
	(1) Dont droit au bail	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents			
		Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle			
Renvois	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)	Autres			
		Dons en nature restant à vendre			
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières	Autres			
		Dons en nature restant à vendre			
	TOTAL	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents			
		Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle			
	TOTAL	Autres			
		Dons en nature restant à vendre			
	TOTAL	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents			
		Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle			

Bilan passif

ADELIE VAMB

Au : 31/12/2016

* Mission de Présentation-Voir l'attestation

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs			
Fonds propres	Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)		102 033	25 808
Ecart de réévaluation		344 046	261 478
Réserves		-140 902	-154 571
Report à nouveau		-56 316	13 669
Résultat de l'exercice			
Autres fonds associatifs	Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de repris:			
Apports			
Legs et donations			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecart de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme			
Provisions réglementées			
Droit des propriétaires (commodat)			
Provisions et fonds dédiés			
Total I		248 860	146 384
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement			
Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)			
Dettes			
Total II		70 585	34 783
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
Total III		1 473 267	893 919
Ecart de conversion passif IV			
Total du passif ((+I)+(II)+(III)+(IV))		1 792 714	1 078 087
Renvois			
Dettes sauf (1) à plus d'un an			
Dettes sauf (1) à moins d'un an			
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			
(3) Dont emprunts participatifs			
Sur legs acceptés			
Engagements donnés			
Autres			

MAZARS-ACEA S.A.S.
22 rue Denis Papin - 59650 Villeneuve d'Ascq
Tél. : 03 20 47 27 03 - Fax : 03 20 67 43 40
Siret : 328 637 204 00040

Période de l'exercice	Période de l'exercice précédent
01/01/2016	01/01/2015
31/12/2016	31/12/2015

* Mission de Présentation

Renvois			
(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier		22 rue Denis Poiré - 59550 Willemeux - France	
MAZARS-ACEA S.A.S.			
Résultat courant avant impôt (I-III-IV+V-VI)		- 3 020	
Résultat financier (V-VI)		- 8 161	
Total des charges financières VI		8 176	
Dotations financières aux amortissements et provisions		8 176	
Intérêts et charges assimilées			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Produits financiers de participations		14	
Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés			
Reprises sur provisions, transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		14	
Total des produits financiers V		14	
Excédents ou déficits transférés		III	
Déficits ou excédents transférés		IV	
Opér. commun			
Produits financiers		516	
Charges financières		516	
Résultat d'exploitation (I-II)		5 141	
Total des charges d'exploitation II		3 113 094	
Autres charges		22 593	
Subventions accordées par l'association		8 642	
Dotations d'exploitation		36 851	
• sur immobilisations		654 129	
• sur actif circulant : provisions		1 612 012	
• pour risques et charges : provisions		185 161	
Matières premières et autres approvisionnements		581 181	
Variation de stocks		420 199	
Achats		28 949	
Marchandises		17 073	
Autres achats		420 102	
Charges sociales		1 099 992	
Salaires et traitements		115 326	
Impôts, taxes et versements assimilés		420 199	
Autres achats et charges externes (1)		28 949	
Total des produits d'exploitation I		3 118 235	
Autres produits		17	
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		116 560	
Ventes de dons en nature		3 001 657	
Subventions d'exploitation		2 026 589	
Produits liés à des financements réglementaires		106 329	
Legs et donations		5 233	
Dons		2 147 370	
Cotisations			
Produits nets partiels sur opérations à long terme			
Production immobilisée			
Production stockée			
Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)		9 219	
Autres services		9 219	
Services liés à des financements réglementaires			
Production vendue : Biens			
Ventes de marchandises			
Produits d'exploitation		Exercice	
Charges d'exploitation		Exercice précédent	

* Mission de Présentation		Voir l'attestation
Période de l'exercice	01/01/2016	31/12/2016
Période de l'exercice précédent	01/01/2015	31/12/2015

KPMG

Compte de résultat (suite)

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2016

ADELIE



Table des matières

1.	Faits caractéristiques de l'exercice.....	3
1.1.	Evénements principaux.....	3
1.2.	Principes, règles et méthodes comptables	3
1.2.1.	Changement de méthode d'évaluation.....	3
1.2.2.	Changement de méthode de présentation.....	4
2.	Informations relatives au bilan.....	5
2.1.	Actif.....	5
2.1.1.	Tableau des immobilisations	5
2.1.2.	Tableau des amortissements.....	5
2.1.3.	Immobilisations incorporelles.....	6
2.1.3.1.	Principaux mouvements de l'exercice.....	6
2.1.3.2.	Modes d'amortissement.....	6
2.1.4.	Immobilisations corporelles.....	6
2.1.4.1.	Principaux mouvements de l'exercice.....	6
2.1.4.2.	Modes d'amortissement.....	7
2.1.5.	Immobilisations financières.....	7
2.1.5.1.	Principaux mouvements de l'exercice.....	7
2.1.5.2.	Immobilisations financières.....	7
2.1.6.	Evaluation des stocks.....	7
2.1.7.	Créances.....	8
2.1.7.1.	Créances cédées – Loi Dailly.....	8
2.1.7.2.	Actif circulant – dépréciation.....	8
2.1.8.	Produits à recevoir – Etat et autres collectivités publiques.....	9
2.1.9.	Charges constatées d'avance.....	10
2.2.	Passif.....	11
2.2.1.	Fonds associatifs.....	11
2.2.1.1.	Fonds propres.....	11
2.2.1.2.	Autres fonds associatifs.....	11
2.2.2.	Provisions pour risques et charges.....	12
2.2.3.	Etat des dettes.....	13
2.2.4.	Charges à payer.....	14
2.2.5.	Produits constatés d'avance.....	14
3.	Informations relatives au compte de résultat.....	15
3.1.	Ventilation des produits d'exploitation.....	15
3.2.	Détail des « Matières premières et autres approvisionnements ».....	15

3.3.	Résultat exceptionnel.....	16
3.4.	Ventilation de l'effectif moyen.....	16
3.5.	Contributions volontaires en nature.....	17
4.	Autres informations.....	18
4.1.	Informations relatives à la rémunération des dirigeants.....	18
4.2.	Honoraires des commissaires aux comptes.....	18
5.	Bilan et compte de résultat pro forma.....	19

1. Faits caractéristiques de l'exercice

1.1. Evénements principaux

L'association Mission Locale métropole Est et l'association Maison de l'Emploi de Villeneuve d'Ascq, Mons-en-Barœul et leurs Communes Partenaires (MDE VAMB) ont fusionné pour créer l'association ADELIE.

Cette fusion a été décidée par l'assemblée générale extraordinaire du 29 juin 2016 avec effet rétroactif au 1er janvier 2016.

A titre indicatif, vous trouverez en note n° 5 de la présente annexe les bilans et comptes de résultat comparatifs 2015 et 2016, reprenant pour l'exercice 2015 le cumul des comptes de l'association Mission Locale et du GIP Maison de l'Emploi de Villeneuve d'Ascq, Mons en Barœul et leurs communes partenaires.

Par ailleurs, la fusion des deux entités a entraîné l'harmonisation de la méthode de provisionnement des indemnités de fin de carrière. Ainsi, les provisions pour précarité d'emploi comptabilisées antérieurement dans le GIP ont été reprises pour l'intégralité soit 140 443 € constaté en reprise exceptionnelle. Une provision pour indemnité de fin de carrière a été constatée pour l'intégralité des salariés d'ADELIE suivant la méthode présentée dans la note 2.2.3.

1.2. Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du plan comptable général.

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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n° 2016-07 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement du CRC n° 99-01 du 16 février 1999.

Les comptes ADELIE ont été arrêtés en annulant les opérations réciproques entre les dispositifs Mission Locale, Plie et MDE.

1.2.1. Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2.2. Changement de méthode de présentation

Les comptes 2015 n'intègrent pas l'association MDE VAMB. C'est à ce titre que sont présentés en note n° 5 de cette annexe un bilan et un compte de résultat Pro Forma reprenant pour l'exercice 2015 l'agrégation des comptes de l'association Mission Locale et du GIP Maison de l'Emploi de Villeneuve d'Ascq, Mons en Baroeul et leurs communes partenaires.

2. Informations relatives au bilan

2.1. Actif

2.1.1. Tableau des immobilisations

					Total
Valeur brute au début de l'exercice	11 042 €	4 644 €	-	3 557 €	165 319 €
Apport de l'association MDE VAMB	-	-	-	-	88 500 €
Augmentations : Acquisitions de l'exercice	-	-	-	-	17 284 €
Diminutions : Cessions de l'exercice	-	-	-	-	-
Valeur brute à la fin de l'exercice	11 042 €	4 644 €	-	3 557 €	271 103 €
Immobilisations incorporelles	11 331 €	-	-	-	-
Constructions	145 610 €	12 640 €	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	4 821 €	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-	-

2.1.2. Tableau des amortissements

					Total
Amortissements cumulés au début de l'exercice	11 042 €	440 €	-	3 556 €	68 168 €
Apport de l'association MDE VAMB	-	-	-	-	79 152 €
Augmentations : Dotations de l'exercice	-	-	-	-	36 851 €
Diminutions : Amortissements de l'exercice	-	-	-	-	-
Amortissements cumulés à la fin de l'exercice	11 042 €	440 €	-	3 556 €	184 171 €
Amort Logiciels	379 €	1 133 €	-	-	-
Amort. Autres Constructions	64 233 €	35 278 €	-	-	-
Amort. Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-	-

2.1.3. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production. Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3.1. Principaux mouvements de l'exercice

Les principaux mouvements de l'exercice sont :

- Achat d'un serveur de connectivité à distance pour 3 k€
- Achat de licences informatiques pour 1,5 k€

2.1.3.2. Modes d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 ou 3 ans

2.1.4. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production. Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.4.1. Principaux mouvements de l'exercice

Les mouvements principaux des immobilisations corporelles sont les acquisitions suivantes :

- Du mobilier pour 9 k€
- Du matériel informatique pour 3 k€

2.1.4.2. Modes d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 ans
Installations générales	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ou 4 ans
Matériel téléphonique	Linéaire	5 ans
Mobilier	Linéaire	5 ou 10 ans

2.1.5. Immobilisations financières

2.1.5.1. Principaux mouvements de l'exercice

Il n'y a pas eu de mouvement sur l'exercice 2016.

2.1.5.2. Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Cautions	3 662 €
Actions « autonomie et solidarité »	1 143 €
Parts sociales	15 €

2.1.6. Evaluation des stocks

Non applicable.

Les créances dépréciées au 31 décembre 2016 sont nulles.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

L'évaluation des dépréciations a été établie sur la base des bilans d'exécutions provisoires à la date d'établissement des comptes annuels, qui doivent impérativement être finalisés et déposés par l'association pour lui permettre le recouvrement des soldes de subventions à recevoir.

2.1.7.2. Actif circulant - dépréciation

Les subventions à recevoir de la DIRECCTE au titre du FSE 2015 ont été cédées en juillet 2016 à la Caisse d'Épargne pour 150 000 € puis 100 000 € pour bénéficier d'une ligne d'avance Dailly. Au 31 décembre 2016, le montant mobilisé était de 250 000 €.

2.1.7.1. Créances cédées - Loi Daily

	DE L'ACTIF CIRCULANT			DE L'ACTIF IMMOBILISE		
ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an	Créances rattachées à des participations	-	-
				Prêts		
				Autres immobilisations financières		
				Clients douteux ou litigieux		
				Autres créances clients	450 €	450 €
				Personnel et comptes rattachés		
				Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 495 €	16 495 €
				Etat et autres collectivités publiques (confère note 2.1.8)	1 388 629 €	1 308 004 €
				Groupe		
				Débiteurs divers	19 918 €	19 918 €
				Charges constatées d'avance	42 564 €	42 564 €
TOTALUX	1 468 055 €	1 387 430 €	80 625 €			

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

2.1.8. Produits à recevoir - Etat et autres collectivités publiques

Les produits à recevoir sont composés des soldes de subventions à recevoir suivantes :

Degré d'exigibilité de l'actif	Echéances à	Montant brut									
		Créances au titre de la Mission Locale	(1)	Créances au titre de la Maison de l'Emploi	(2)	Créances au titre du PLIE	(3)	Total (1) + (2) + (3)	moins d'1 an	à plus d'1 an	à plus de 5 ans
		FSE - IEJ 2015	304 959			304 959		304 959	304 959		
		FSE - IEJ 2016 (1)	75 045			75 045		75 045	75 045		
		Etat - DIRECCTE G.J 2016 (2)	146 224			146 224		146 224	146 224		
		OI commun - 2015	49 593			49 593		49 593	49 593		
		OI commun -2016 (3)	48 600			48 600		48 600	48 600		
		Conseil Régional - 2015	46 793			46 793		46 793	46 793		
		Conseil Régional - 2016	94 517			94 517		94 517	94 517		
		Réussite apprentissage	9 600			9 600		9 600	9 600		
		Etat - FIPJ 2016	995			995		995	995		
		Communes	31 462			31 462		31 462	31 462		
		Divers	-	316		-	316	-	316		
		FSE - 2015		91 100	70 965	162 065	162 065	162 065			
		FSE - 2016 (4)		96 290	100 695	196 985	196 985	196 985			
		Conseil Départemental - 2016 2018		-	161 250	161 250	161 250	80 625	80 625		
		Conseil Régional - 2016		-	33 800	33 800	33 800	33 800			
		MEL - 2016		10 000	-	10 000	14 016	14 016			
		Mons-en-Baroeul - 2016		5 766	8 250	14 016	14 016	14 016			
		MIE - Roubaix 2014 et 2015		3 040	-	3 040	3 040	3 040			
		Total	807 472	206 196	374 960	1 388 629	1 308 004	80 625	-		

Créances au titre des activités de la Mission Locale :

(1) La subvention IEJ est valorisée sur la base de 91,89% des dépenses engagées au titre de l'exercice 2016 conformément à la convention. Les dépenses de masse salariale incorporent les charges de remplacement des titulaires absents et figurant au budget prévisionnel 2016. Les dépenses indirectes ont été valorisées à 15% de la masse salariale et plafonnées à 73 404 € conformément à la convention. Le montant de la subvention au titre de l'exercice 2016 s'élève à 634 426 € mais compte tenu des acomptes perçus, le solde est de 75 045 €.

(2) Le produit à recevoir au titre du dispositif Garantie Jeune 2016 a été évalué en estimant le mérite diminué des acomptes reçus. Le mérite au titre de 2016 a été déterminé de la manière suivante :

- Nombre de jeunes entré dans le dispositif : 187 jeunes (objectif de la convention = 180)
- Montant du financement acquis pour entrée dans le dispositif : $187 \times 1\,600 \text{ €} \times 80\% = 239\,360 \text{ €}$
- Montant du financement acquis pour acte de reporting : $187 \times 1\,600 \text{ €} \times 10\% = 29\,920 \text{ €}$
- Montant du financement acquis pour sortie positive (Estimé par la direction à 70%) :

$$187 \times 1\,600 \text{ €} \times 10\% \times 70\% = 20\,944 \text{ €}$$

Total estimation du financement acquis = 290 224 €

Compte tenu des acomptes perçus au titre de l'exercice, le solde à recevoir est de 146 224 €.

(3) Subvention OI commun : Il s'agit de la quote-part FSE à destination du dispositif PLIE et devant être reversé par l'organisme intermédiaire commun. A la date d'arrêt des comptes il n'existe pas encore de convention entre ADELIE et l'OI commun pour 2016. L'opération de conventionnement est en cours et le montant a été valorisé sur la base de la demande exprimée au budget.

Créances au titre des activités du PLIE et de la MDE :

(4) Les demandes de financement au titre du FSE pour l'exercice 2016 sont encore en phase d'instruction à ce jour, et de ce fait les conventions ne sont pas encore signées (ou sont en cours de signature). Le montant comptabilisé correspond aux dépenses engagées qui seront présentées dans le bilan des actions.

2.1.9. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance sont composées :

- De charges d'exploitation courantes pour 12 564 €
- D'une convention avec Opcalia au titre des accompagnements portés par le PLIE pour la période 1^{er} juillet 2016 au 30 juin 2017 pour 30 000 €. (Aucun participant sur 2016).

2.2. Passif

2.2.1. Fonds associatifs

2.2.1.1. Fonds propres

Les fonds associatifs sans droit de reprise correspondent aux "subventions d'investissement non renouvelables" pour lesquelles le financeur ne peut plus exercer de droit de reprise.

Rubriques	Solde au début de l'exercice	Apport de l'association MDE VAMB	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise					
Valeur du patrimoine intégré	-	-	-	-	-
Fonds statutaires	-	-	-	-	-
Apports sans droit de reprise	-	76 224 €	-	-	76 224 €
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme ⁽¹⁾	25 808 €	-	-	-	25 808 €
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise					
Réserves					
Réserves indisponibles	-	-	-	-	-
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-	-	-	-
Réserves d'investissement	-	-	-	-	-
Autres réserves ⁽²⁾	261 478 €	93 539 €	-	10 970 €	344 047 €
Report à nouveau	-154 572 €	-	13 669 €	-	-140 902 €
TOTAL	132 714 €	169 763 €	13 669 €	10 970 €	305 178 €

⁽¹⁾ Les subventions sont maintenues en fonds associatif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association.

2.2.1.2. Autres fonds associatifs

Néant.

2.2.2. Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	Provisions au début de l'exercice	Apport de l'association MDE VAMB	Augmentations de dotations de l'exercice	Diminutions de reprises de l'exercice	Provision de la fin de l'exercice
Provisions pour risques	6 617 €	-	-	6 617 €	-
Provisions pour charges	-	-	-	-	-
Provision d'indemnité de départ à la retraite	28 166 €	-	70 586 €	28 166 €	70 586 €
Provision pour précarité	-	140 443 €	-	140 443 €	-
TOTAL	34 783 €	140 443 €	70 586 €	175 226 €	70 586 €

Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues pour la provision d'indemnité de départ à la retraite :

- Taux d'actualisation : 1.31% ;
- Taux d'augmentation annuel des salaires : nul
- Age de départ à la retraite : calculé sur l'âge de départ standard
- Taux moyen de charges sociales : 50%
- Une table de turnover : statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité le plus proche (activités d'administration publique)
- Mortalité : le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles

2.2.3. Etat des dettes

Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes établisement de crédit	250 000 €	250 000 €	
Emprunts et dettes financières divers (1)	205 000 €	205 000 €	
Fournisseurs et comptes rattachés	279 917 €	279 917 €	
Personnel et comptes rattachés	150 989 €	150 989 €	
Sécurité sociale et autres organismes	354 954 €	354 954 €	
Etat et autres collectivités publiques	29 939 €	29 939 €	
Dettes sur immo. & comptes rattachés	-	-	
Autres dettes	30 719 €	30 719 €	
Produits constatés d'avance	171 750 €	171 750 €	
TOTAL	1 473 267 €	1 473 267 €	

(1) Avance de la ville de Mons en Baroeul pour 45 000 € et avance de la ville de Villeneuve d'Ascq pour 160 000 €.

2.2.4. Charges à payer

Libellés	Montant
CONGES A PAYER	
Congés provisionnés	147 818 €
Charges sociales provisionnées	72 529 €
Charges fiscales provisionnées	17 708 €
INTERETS COURUS	
Emprunts et dettes assimilées	-
Banques	-
Concours bancaires courants	-
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	43 817 €
Personnel	-
Amicale	13 158 €
Autres charges fiscales	60 961 €
Divers	151 €
TOTAL	355 872 €

2.2.5. Produits constatés d'avance

Libellé	Montant au début de l'exercice	Montant fin d'exercice
FUJIFILM - Convention de Revitalisation - 2011-2014, pour le règlement des « prestations » externes en 2015	10 500 €	10 500 €
Mission Locale Métropole Est - Refacturation Forfait Téléphone 01/2016	300 €	-
Subvention Conseil Départemental 2016-2018 (PLIE) (montant total de la convention : 241 875 €)	-	161 250 €
TOTAL	10 800 €	171 750 €

Pour ce qui concerne la Convention de Revitalisation FUJIFILM (initialement de 40 000 €, et dont seuls 29 500 € ont été dépensés entre mai 2011 et décembre 2015), le produit constaté d'avance permettra d'équilibrer les derniers 10 500 € de dépenses en 2017, malgré une date de fin de convention au 10/05/2014.

3. Informations relatives au compte de résultat

3.1. Ventilation des produits d'exploitation

Montant	
	Ressources propres (refacturation)
-	Subventions
3 001 657 €	Reprise de provision & transfert de charges
116 560 €	Autres produits
3 118 234 €	TOTAL

Les reprises de provision et transferts de charges sont essentiellement composées de :

- Reprise sur provision de dépréciation de créance (Conseil Régional MDE-Plie 2012) : 10 k€
- Aides d'Etat CNASEA : 36 k€
- Aides d'Etat service civique ASP : 46 k€
- Remboursements de prévoyance : 17 k€

3.2. Détail des « Matières premières et autres approvisionnements »

Ce poste contient les éléments suivants :

- Prestations de services :
- Chauffage et électricité :
- Petit matériel :
- Fournitures administratives :

2 k€
18 k€
6 k€
9 k€
35 k€
Total :

3.3. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est composé principalement des postes suivants :

- Charges exceptionnelles :
 - Indemnités de départ et charges afférentes du personnel ADELIE : 173 k€
 - Provision indemnité fin de carrière : 71 k€
 - Charges sur exercices antérieurs : 2 k€
- Produits exceptionnels :
 - Reprise provision indemnité de précarité (GIP) : 140 k€
 - Reprise provision retraite (ML) : 28 k€
 - Reprise provision diverses : 7 k€
 - Produits sur exercices antérieurs : 17 k€

Total 246 k€

Résultat -53 k€
Total 193 k€

Les reprises de provision d'indemnités à la retraite ont permis de financer les indemnités de fin de carrières versées au titre de l'exercice 2016 pour 20 688 €.

3.4. Ventilation de l'effectif moyen

59,80	
Personnel salarié en ETP	6,00
Cadres	53,8
Non cadres	59,80

3.5. Contributions volontaires en nature

Nature de la contribution	Montant N-1	Montant N
Mise à disposition de personnel	42 209 €	-
Mise à disposition de locaux	128 857 €	128 857 €
	171 066 €	128 857 €

Ces contributions correspondent à la mise à disposition gratuite des locaux occupés par la ville de Villeneuve d'Ascq.

En l'absence d'information pour l'exercice 2016 quant à la mise à disposition de locaux, les contributions en nature 2016 ont été valorisées sur la base des indications 2015.

4. Autres informations

4.1. Informations relatives à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 0 € en 2015. En effet, les cadres dirigeants sont bénévoles et n'ont pas reçu de rémunération en 2015.

4.2. Honoraires des commissaires aux comptes

Mazars	Honoraires totaux	
	Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal
	11 720 €	-

5. Bilan et compte de résultat pro forma

BILAN PRO FORMA	31/12/2015 (MDE + MLME)	31/12/2016 ADELIE	Variation	%
ACTIF				
Immobilisations incorporelles nettes	101 677	4 204	4 204	-23%
Immobilisations corporelles nettes	77 905	23 772	23 772	0%
Immobilisations financières	4 821	4 821	-	0%
Clients, Caisses et CR	450	450	-	0%
Stock				
Avances et acomptes versés sur comm.		360	360	-9%
Autres créances	1 574 112	1 425 041	149 071	131%
CCA	18 417	42 564	24 147	189%
VMP	82 011	237 366	155 355	
Disponibilités				
Total Actif	1 781 488	1 792 714	11 226	1%
PASSIF				
Fonds propres	302 478	305 177	2 699	1%
Autres fonds associatifs				
Résultat de l'exercice	2 699	56 317	59 016	-2187%
Provision pour risques & charges	175 225	70 585	104 640	-60%
Fonds dédiés				
Dettes financières	575 189	455 000	120 189	-21%
Dettes fournisseurs, immo et CR	215 247	279 916	64 669	30%
Dettes fiscales et sociales	445 945	535 882	89 937	20%
Autres dettes	53 903	30 718	23 185	-43%
Produits constatés d'avance	10 800	171 750	160 950	1490%
Total Passif	1 781 488	1 792 714	11 226	1%

Compte de résultat Pro forma	31/12/2015 (MDE + MLME)	31/12/2016 ADELIE	Variation	%
Produits				
Production vendue	3 274	-	3 274	-100%
Production stockée				
Production immobilisée				
Autres produits	5 242	17	5 225	-100%
Reprise sur provisions, transfert de charges	162 159	116 560	45 599	-28%
Subvention d'exploitation	2 725 061	3 001 657	276 596	10%
PLIE - FSE	70 965	100 695	29 730	42%
PLIE - Conseil Régional	52 000	52 000	-	0%
PLIE - Conseil départemental	62 280	80 625	18 345	29%
PLIE - Villeneuve d'Ascq	179 700	179 700	-	0%
PLIE - Mons en Baroeul	33 000	33 000	-	0%
MDE - Etat Direccte	108 146	91 095	17 051	-16%
MDE - Villeneuve d'Ascq	57 577	57 577	-	0%
MDE - Mons en Baroeul	23 064	23 064	-	0%
MDE - MEL	50 000	50 000	-	0%
MDE - FSE	91 100	96 290	5 190	6%
EIF - MIE Roubaix	3 040	-	3 040	-100%
Directe CPO	400 118	379 638	20 480	-5%
Directe - Emploi d'avenir	48 304	33 514	14 790	-31%
Directe Convention ANI	28 650	-	28 650	-100%
Directe - Garantie Jeunes	58 240	290 224	231 984	398%
Directe - réussite apprentissage	85 951	107 154	21 203	25%
Conseil Régional	98 864	101 073	2 209	2%
Conseil Régional - apprentissage et alternance	14 188	-	14 188	-100%
Conseil départemental - Fonctionnement	46 480	46 480	-	0%
Conseil départemental - Accompagnement social	25 583	20 000	5 583	-22%
Commune Villeneuve d'Ascq	386 006	386 000	6	0%
Communes adhérentes	18 378	15 692	2 686	-15%
Commune Mons en Baroeul	100 000	100 000	-	0%
Etat - FSE - IEJ	575 459	634 427	58 968	10%
Actions SPE Etat FIPJ	4 175	1 990	2 185	-52%
Conseil Régional - DPIR CIAP	11 000	9 000	2 000	-18%
Conseil Régional - DAE / PRCTE	25 600	24 320	1 280	-5%
CR - Service civique	3 600	-	3 600	-100%
Etat LACSE	12 000	-	12 000	-100%
Politique de la ville - Etat	-	7 500	7 500	-
Etat - Clap fonctionnement	2 000	-	2 000	-100%
OI accompagnement de parcours	49 593	48 600	993	-2%
Total produits	2 895 736	3 118 234	222 498	8%

Compte de résultat Pro forma	31/12/2015 (MDE + MLME)	31/12/2016 ADELIE	Variation	%
Total produits	2 895 736	3 118 234	222 498	8%
Charges				
Achats	28 949	35 114	6 165	21%
Charges externes	487 331	581 181	93 850	19%
dont : Actions SPE diverses	8 976	21 791	12 815	143%
Actions SPE Olympiades	1 860	1 832	28	-2%
Action SPE CLAP	15 902	6 000	9 902	-62%
Action SPE Parvaimage	2 355	1 381	974	-41%
Sous-traitance apprentissage		290	290	
Action service civique	860	4 465	3 605	419%
Action SPE Garantie Jeunes	6 645	22 246	15 601	235%
Actions SPE - Bilan santé	880	2 470	1 590	181%
Hygiène pour les personnes	-	708	708	
Action Spe - IEJ aide alimentaires	25 000	27 500	2 500	10%
Action SPE - IEJ Presta	35 936	63 085	27 148	76%
Action SPE - IEJ - Permis	23 576	28 218	4 643	20%
Action SPE - IEJ - Transport	1 590	3 616	2 026	127%
Action SPE - IEJ - Nuitées d'hotel	2 758	1 968	791	-29%
Action SPE - IEJ - MAJT		5 383	5 383	
FLI - Action socio-culturelle	4 175		4 175	-100%
MAJT	1 470	1 748	279	19%
Nuitées d'hotel	154	7 387	7 232	4686%
Revalorisation		1 500	1 500	
Accompagnement de parcours	34 000	34 000	-	0%
Accompagnement à l'emploi	24 800	80 030	55 230	223%
Chantiers-écoles	12 000	12 000	-	0%
Associations intermédiaires	12 000	12 000	-	0%
Autres opérations	10 000	10 000	-	0%
Formations individuelles	3 846	4 854	1 008	26%
Formations collectives	12 130		12 130	-100%
Mobilité - Pile	100	154	54	54%
Divers - Pile	420		420	-100%
Stock				
Salaires et traitements	1 500 613	1 612 012	111 399	7%
Charges sociales	609 479	654 129	44 650	7%
Charges fiscales	165 440	185 161	19 721	12%
Autres charges	22 601	8 642	13 959	-62%
Dotation aux amortissements et provisions	36 150	36 851	701	2%
Total charges	2 850 562	3 113 090	262 528	9%
Résultat d'exploitation	45 173	5 141	40 032	-89%
Résultat financier	5 400	8 161	2 761	51%
Résultat exceptionnel	37 071	53 296	16 225	44%
Impôts sur les sociétés	-	-	-	
Engagements à réaliser sur ressources affectées				
antérieurs				
Résultat net	2 699	56 315	59 014	2302%