



Audit Stratégie et Développement

**ASSOCIATION MAISON DE L'EMPLOI  
SARTHE SUD  
Association régie par la Loi  
du 1er juillet 1901  
« La Martinière » Route du MANS  
72300 SABLE SUR SARTHE**

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007**

RAPPORT GENERAL

COMPTES ANNUELS

**ASSOCIATION "MAISON DE L'EMPLOI SARTHE SUD"**  
**Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901**  
**'La Martinière' Route du MANS**  
**72300 SABLE SUR SARTHE**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007**

Mesdames, Messieurs, les Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le **31 Décembre 2007** sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association **MAISON DE L'EMPLOI SARTHE SUD** 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 ont été 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 professionnelles applicables en France; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

**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 la société à la fin de cet exercice.**

## **2 - Justification de nos 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 :

L'application des principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble n'appellent pas de commentaire particulier.

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 professionnelles 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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Sablé sur Sarthe, le 30 mai 2008

**Le Commissaire aux Comptes**

**Audit Stratégie et Développement SARL**



**Michel POIROUX**

# Bilan actif

ACTIF					
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
<b>Stocks en cours</b>					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés					
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	44		44		44
. Organismes sociaux	2 708		2 708	1 010	1 698
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	128 345		128 345	45 707	82 638
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	151 610		151 610	61 059	90 551
Charges constatées d'avance	960		960	631	329
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					

Michel POIROUX  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

# Bilan passif

PASSIF			
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	90 802		90 802
. Résultat de l'exercice	125 252	90 802	34 450
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
Provisions pour risques et charges			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	49 296	12 531	36 765
Autres	18 318	5 074	13 244
Produits constatés d'avance			
Ecart de conversion passif (V)			
Engagements reçus			
Engagements nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Michel POIROUX  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

# Compte de résultat association

<b>Produits d'exploitation</b>					
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services					
<b>Autres produits d'exploitation</b>					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation	393 452	124 790	268 662	215.29	
Dons					
Cotisations					
Legs et donations					
Produits liés à des financements réglementaires					
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	23 685	1 010	22 675	n/s	
Autres produits					
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>	<b>417 136</b>	<b>125 800</b>	<b>291 336</b>	<b>231.59</b>	
<b>Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)</b>					
<b>Produits financiers</b>					
De participations					
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif					
Autres intérêts et produits assimilés	1 493		1 493		
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
<b>Produits exceptionnels</b>					
Sur opérations de gestion					
Sur opérations en capital					
Reprises sur provisions et transferts de charges					
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>					
	<b>418 629</b>	<b>125 800</b>	<b>292 829</b>	<b>232.77</b>	
<b>Charges d'exploitation</b>					
Achats de marchandises et de matières premières					
Variation de stock marchandises et matières premières					
Autres achats non stockés	18 150	7 571	10 579	139.73	
Services extérieurs	23 877	3 652	20 225	553.81	
Autres services extérieurs	138 503	12 025	126 478	n/s	
Impôts, taxes et versements assimilés	2 295	184	2 111	n/s	
Salaires et traitements	74 552	9 204	65 348	710.00	
Charges sociales	17 725	2 361	15 364	650.74	
Autres charges de personnels					
Subventions accordées par l'association					

**Michel POIROUX**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Compte de résultat association (suite)

Dotations aux amortissements				
Dotations aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	0	0		
<b>Total des charges de exploitation (I)</b>				
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
<b>Total des charges financières (III)</b>				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	18 274		18 274	
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>				
Impôts sur les sociétés (V)				
<b>Total des charges (VI)</b>				
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
<b>Total</b>				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Personnel bénévole				
<b>Total</b>				

**Michel POIROUX**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

# ANNEXE

**Michel POIROUX**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES





## Principes comptables généraux

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
- 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.

**Michel POIROUX**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

# Règles et méthodes comptables

## Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

## Subventions reçues

- Subvention de fonctionnement versée par le Conseil Général de la SARTHE en application d'une convention pluriannuelle d'une durée de quatre années, à date d'effet au 1<sup>er</sup> octobre 2006:

◆ pour l'exercice 2007, elle s'élève à un montant total de 109 710 euros.

- Subvention de fonctionnement versée par l'Etat en application d'une convention pluriannuelle d'une durée de quatre années, à date d'effet au 1<sup>er</sup> octobre 2006 :

◆ pour l'exercice comptable 2007, elle s'élève à 283 741,60 euros.

## Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires n'ont aucune incidence sur le résultat mais ont pour but de donner une image fidèle des activités de l'Association.

Une convention de mise à disposition de personnel et d'équipements a été signée le 1<sup>er</sup> octobre 2006 entre le département de la SARTHE et l'Association «Maison de l'Emploi Sarthe Sud».

La mise à disposition de personnel par le Conseil Général a été valorisée, pour l'exercice clos le 31 décembre 2007, à 164 108 euros.

La mise à disposition des locaux administratifs aménagés situés Route du MANS ainsi que des matériels de bureaux, informatiques et divers équipements de communication a été valorisée, pour l'exercice clos le 31 décembre 2007, à 627 110 euros.

**Michel POIROUX**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Notes sur le bilan actif

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé Actif circulant et charges d'avance	132 058	132 058	
<b>TOTAL</b>	<b>132 058</b>	<b>132 058</b>	

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières Clients et comptes rattachés Autres créances Disponibilités	131 054 1 493
<b>TOTAL</b>	<b>132 547</b>

### Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

**Michel POIROUX**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Notes sur le bilan passif

Etat des dettes	Montant total	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	49 296	49 296		
Dettes fiscales et sociales	16 611	16 611		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 707	1 707		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>67 614</b>	<b>67 614</b>		

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	46 870
Dettes fiscales et sociales	7 305
Autres dettes	1 707
<b>TOTAL</b>	<b>55 882</b>

Michel POIROUX  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Autres informations

Effectif moyen par catégories de salariés	Salariés
Cadres	
Agents de maîtrise & techniciens	1
Employés	2
Ouvriers	
Contrat de professionnalisation	1
Autre contrat aidé	1
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>

**Michel POIROUX**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES