

MAISON DE L'EMPLOI
Siège social : 2 avenue de Montesquieu
45 000 ORLEANS

..*.*.*

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2007

Mesdames, Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de la Maison de l'Emploi du bassin d'Orléans, 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.

Nous précisons que votre association n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice précédent n'ont pas fait l'objet d'un audit.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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, les éléments probants justifiant les données contenues dans les 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 l'association à la fin de cet exercice.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 l'association, nous avons été conduits à vérifier le respect de la méthode de rattachement à l'exercice des subventions.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 trésorier adressés au conseil d'administration.

Fait à Orléans, le 9 juin 2008

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

ORCOM SCC



B. ROUILLÉ

Associé Mandataire Social

Bilan Actif

Association Maison de l'Emploi

Période du 01/01/07 au 31/12/07
Edition du 10/06/08

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2007	Net (N) 31/12/2006
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles	9 366	1 738	7 628	
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	9 366	1 738	7 628	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL immobilisations financières :				
ACTIF IMMOBILISÉ	9 366	1 738	7 628	
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Usagers et comptes rattachés	1 092		1 092	
Autres créances	63 544		63 544	8 000
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	64 636		64 636	8 000
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	150 014		150 014	
Disponibilités	39 643		39 643	30 820
Charges constatées d'avance				
TOTAL disponibilités et divers :	189 656		189 656	30 820
ACTIF CIRCULANT	254 292		254 292	38 820
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	263 658	1 738	261 920	38 820

Bilan Passif

Association Maison de l'Emploi

Période du 01/01/07 au 31/12/07
Edition du 10/06/08

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2007	Net (N-1) 31/12/2006
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds Propres		
Fonds associatifs sans droits de reprise.		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	29 033	
Résultat de l'exercice		29 033
TOTAL situation nette :	29 033	29 033
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
FONDS ASSOCIATIFS	29 033	29 033
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
Fonds dédiés sur autres ressource		
FONDS DEDIES		
Provisions pour risques	195 679	
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	195 679	
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	14	
Emprunts et dettes financières divers		
TOTAL dettes financières :	14	
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 978	622
Dettes fiscales et sociales	32 216	9 165
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL dettes diverses :	37 195	9 787
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCES		
DETTES	37 209	9 787
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	261 920	38 820

Compte de Résultat (Première Partie)

Association Maison de l'Emploi

Période du 01/01/07 au 31/12/07
Edition du 10/06/08

RUBRIQUES	France	Export	Net(N) 31/12/2007	Net(N-1) 31/12/2006
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services				
Chiffres d'affaires nets				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			407 720	42 000
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			1 092	
Autres produits			1 602	100
PRODUITS D'EXPLOITATION			410 414	42 100
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement				
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			43 787	688
TOTAL charges externes :			43 787	688
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			4 660	43
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			119 236	8 665
Charges sociales			46 349	3 670
TOTAL charges de personnel :			165 585	12 336
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 738	
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			1 738	
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			0	1
CHARGES D'EXPLOITATION			215 769	13 067
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			194 644	29 033

Compte de Résultat (Seconde Partie)

Association Maison de l'Emploi

Période du 01/01/07 au 31/12/07
Edition du 10/06/08

RUBRIQUES	Nbr/N° 01/2007	Nbr/N° 31/12/2006
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	194 544	29 033
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 034	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	1 034	
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RÉSULTAT FINANCIER	1 034	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	195 679	29 033
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	195 679	
	195 679	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(195 679)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	411 248	42 100
TOTAL DES CHARGES	411 448	13 067
BÉNÉFICE OU PERTE		29 033

Annexe

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2007 dont le total est de 261 920 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total est de 411448 euros et dégageant un résultat nul.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2007 au 31 décembre 2007.

Les notes et les tableaux, ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Fait à Orléans
Le 25 février 2008



Annexe



Règles et Méthodes Comptables

(code du commerce – articles L.123-13, L.123-14 et L.123-17 – Décret n° 83-1020 du 29 novembre 1983 – articles 7, 21, 24, début, 24-1°, 24-2° et 24-3°)

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- continuité de l'exploitation (assurée si délivrance par les autorités publiques de subventions d'un montant au moins égal à celui attribué au cours des exercices précédents)
- indépendance des exercices
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

1°) – Immobilisations corporelles.

Le recensement des actifs immobilisés n'a fait apparaître aucun élément décomposable.

L'Association applique les mesures de simplification définies pour les entités ne dépassant pas deux des trois critères suivants :

Total bilan	:	3 650 000 €
Chiffre d'affaires	:	7 300 000 €
Effectif	:	50

L'Association a retenue comme durée d'amortissement, la durée d'usage pour l'amortissement des actifs non décomposables.

2°) – Créances et Dettes

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

Autres informations□ Contributions volontaires :

- **Convention MDE / département du Loiret :** Pour l'année 2007, le département a décidé d'expérimenter la collaboration avec la Maison de l'Emploi du bassin d'Orléans, en y affectant 2 agents de l'UTS d'Orléans Sud ainsi que les ordinateurs nécessaires à leur activité.
- **Convention MDE / Assedic de la région Centre :** L'Assedic met à la disposition de la Maison de l'emploi divers équipements télématiques
- **Convention MDE / Ville d'Orléans :** La convention de fonctionnement prévoit les points essentiels suivants :
 - la mise à disposition à titre gracieux d'une partie des locaux d'un immeuble situé à Orléans La Source. La valorisation de cette mise à disposition s'élève à 60 000 € (loyers et charges) ;
 - divers matériels et équipements : lignes téléphoniques, matériels informatiques et connexions Internet....
 - la Ville prend à sa charge le loyer, les frais d'électricité, d'eau et de chauffage généré par la mise à disposition
- **Convention MDE / Mission locale Orléanais :** Le partenaire met à disposition de la Maison de l'emploi des moyens en personnel, soit 4 EQTP.
- **Convention MDE / ANPE.** L'ANPE affecte à titre gratuit 1.6 agents EQTP au sein de la MDE afin d'y accomplir les missions ANPE ainsi que divers moyens matériels (3 bornes MADEO).

□ Rémunération globale des trois plus hauts cadres dirigeants :

Rémunération	:	44 511 €
Avantages en nature	:	néant

□ Provision pour risque :

Les dépenses prévues au titre du fonctionnement de cette première année n'ont pas été intégralement engagées, aussi le conseil d'administration a t'il décidé de constituer une provision de reversement de subventions de 195 678. € correspondant à l'excédent des recettes sur les dépenses de l'exercice 2007.

Immobilisations

Association Maison de l'Emploi

Période du 01/01/07 au 31/12/07

Edition du 10/06/08

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virants
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			4 343
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			5 023
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :			9 366
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :			
TOTAL GÉNÉRAL			9 366

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions limitées hors service	Valeur brute fin d'exercice	Reévaluations illegales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers			4 343	
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.			5 023	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :			9 366	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :				
TOTAL GÉNÉRAL			9 366	

Amortissements

Association Maison de l'Emploi

Période du 01/01/07 au 31/12/07
Edition du 10/06/08

SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel				
Inst. générales, agencements et divers		477		477
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.		1 260		1 260
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :		1 738		1 738
TOTAL GÉNÉRAL		1 738		1 738

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers		477	
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier		1 260	
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :		1 738	
TOTAL GÉNÉRAL		1 738	

Provisions Inscrites au Bilan

Association Maison de l'Emploi

Période du 01/01/07 au 31/12/07

Edition du 10/06/08

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées avant le 1.1.1992 Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées après le 1.1.1992 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges				
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES		195 679		195 679
Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GÉNÉRAL		195 679		195 679

État des Échéances des Créances et Dettes

Association Maison de l'Emploi

Période du 01/01/07 au 31/12/07
Edition du 10/06/08

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 092	1 092	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfiques			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers	63 544	63 544	
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
TOTAL de l'actif circulant :	64 636	64 636	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE			

TOTAL GÉNÉRAL	64 636	64 636	
----------------------	---------------	---------------	--

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	14	14		
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 978	4 978		
Personnel et comptes rattachés	3 792	3 792		
Sécurité sociale et autres organismes	23 904	23 904		
Impôts sur les bénéfiques				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	4 520	4 520		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dettes représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				

TOTAL GÉNÉRAL	37 209	37 209		
----------------------	---------------	---------------	--	--

Charges à Payer

Association Maison de l'Emploi

Période du 01/01/07 au 31/12/07
Edition du 10/06/08

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 801
Dettes fiscales et sociales	5 971
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	14
Autres dettes	
TOTAL	10 786

Produits à Recevoir

Association Maison de l'Emploi

Période du 01/01/07 au 31/12/07
Edition du 10/06/08

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN		Montant
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés		
Personnel		
Organismes sociaux		
État		
Divers, produits à recevoir		
Autres créances		63 544
Valeurs Mobilières de Placement		
Disponibilités		
TOTAL		63 544