

**SAUZE**

EXPERTISE COMPTABLE  
AUDIT LÉGAL ET CONTRACTUEL  
RESSOURCES HUMAINES / PAIE



Impasse F. Forest  
Avenue du Vercors  
26100 ROMANS  
Tél : 04 75 05 06 77  
Fax : 04 75 71 06 82  
cab.sauze@groupevingtsix.com



EXPERTISE COMPTABLE  
AUDIT LÉGAL ET CONTRACTUEL  
RESSOURCES HUMAINES / PAIE  
INFORMATIQUE DE GESTION

[www.groupevingtsix.com](http://www.groupevingtsix.com)  
contact@groupevingtsix.com

# RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## MAISON DE L'EMPLOI ET DE LA FORMATION DROME DES COLLINES ROYANS VERCORS

Siège social : 9 Place Jules Nadi  
26100 ROMANS

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007**

	<u>Pages</u>
<i>RAPPORT GENERAL</i>	<i>1</i>
<i>COMPTES ANNUELS ET ANNEXE</i>	<i>2 à 7</i>

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux  
Comptes  
Inscrite au tableau de l'Ordre  
des Experts Comptables  
de la Région de Lyon  
Membre de la Compagnie  
Régionale de Grenoble

Société Anonyme au capital  
de 50 000 euros  
RCS Romans B 330 665 266  
Code Activité 741 C

Mesdames, Messieurs,

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 2007 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « **MAISON DE L'EMPLOI ET DE LA FORMATION DORME DES COLLINES ROYANS VERCORS** » tels qu'ils sont présentés aux pages 2 à 7 du présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et 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.

### **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 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 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, les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées à votre connaissance 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 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 financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Romans, 14 mai 2008  
Le Commissaire aux Comptes,



**Frédéric RIZZI**  
Cabinet Jean-Paul SAUZE SA

Désignation de l'entreprise : ASS MAISON DE L'EMPLOI ET DE LA Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois\* 12

 Adresse de l'entreprise 9 Place Jules Nadi 26100 ROMANS SUR ISERE Durée de l'exercice précédent\* 4

 Numéro SIRET\* 4 9 2 3 6 4 4 2 7 0 0 0 1 2

 Néant \*

				Exercice N clos le, 31122007	N-1 31122006	
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4	
Capital souscrit non appelé (I)		AA				
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC		
		Frais de développement *	CX	CQ		
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG		
		Fonds commercial (1)	AH	AI		
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK		
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO		
		Constructions	AP	AQ		
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	25 582	25 582
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	5 640	14 388
		Immobilisations en cours	AV	AW		
		Avances et acomptes	AX	AY		
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT		
		Autres participations	CU	CV		
		Créances rattachées à des participations	BB	BC		
		Autres titres immobilisés	BD	BE		
		Prêts	BF	BG		
		Autres immobilisations financières*	BH	BI		
		<b>TOTAL (II)</b>	<b>BJ</b>	45 611	5 640	39 970
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM		
		En cours de production de biens	BN	BO		
		En cours de production de services	BP	BQ		
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS		
		Marchandises	BT	BU		
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW			
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY		
		Autres créances (3)	BZ	CA	46 052	18 237
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC		
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....	CD	CE	224 370	224 370
Disponibilités		CF	CG	27 762	5 089	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI	204	204	
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>CJ</b>	298 389	298 389	23 327	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW				
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM				
	Ecarts de conversion actif* (VI)	CN				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)</b>	<b>CO</b>	344 000	5 640	338 359	27 429	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	(3) Part à plus d'un an	CR	
Clause de réserve de propriété :*	Immobilisations :	Stocks :		Créances :		



Désignation de l'entreprise		ASS MAISON DE L'EMPLOI ET DE LA		Néant <input type="checkbox"/> *	
		Exercice N		Exercice N - 1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : .....	DA			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB			
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK <input type="checkbox"/> )	DC			
	Réserve légale (3)	DD			
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)* ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1 <input type="checkbox"/> )	DF			
	Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ <input type="checkbox"/> )	DG			
	Report à nouveau	DH	4 548		
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI			4 548
	Subventions d'investissement	DJ	39 969		
	Provisions réglementées *	DK			
	<b>TOTAL (I)</b>	DL	44 518		4 548
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
	<b>TOTAL (II)</b>	DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP			
	Provisions pour charges	DQ			
	<b>TOTAL (III)</b>	DR			
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU			
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI <input type="checkbox"/> )	DV			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	65 513		15 278
	Dettes fiscales et sociales	DY	27 555		7 602
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
Autres dettes	EA				
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	200 772		
<b>TOTAL (IV)</b>	EC	293 841		22 881	
<b>Ecarts de conversion passif* (V)</b>	ED				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	EE	338 359		27 429	
RENOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B			
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
		Écart de réévaluation libre	1D		
		Réserve de réévaluation (1976)	1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	293 841			
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH				

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032



		Exercice N			Exercice (N - 1)	
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total		
Désignation de l'entreprise : ASS MAISON DE L'EMPLOI ET DE LA					Néant <input type="checkbox"/> *	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	FB	FC		
	Production vendue { biens * services *	FD	FE	FF		
		FG	FH	FI		
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	FK	FL		
	Production stockée*			FM		
	Production immobilisée*			FN		
	Subventions d'exploitation			FO	186 884	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)			FP		
	Autres produits (1) (11)			FQ	160	
	<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>				FR	186 884
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*			FS		
	Variation de stock (marchandises)*			FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*			FU		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*			FW	43 695	
	Impôts, taxes et versements assimilés*			FX	4 011	
	Salaires et traitements*			FY	96 908	
	Charges sociales (10)			FZ	38 296	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions*			GA	4 556
					GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*			GC	
		Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD	
	Autres charges (12) dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles (report en AZ)		AZ		GE	10
<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>				GF	187 478	
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>				GG	(594)	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)			GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)			GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL		
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM		
	Différences positives de change			GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO	177	
<b>Total des produits financiers (V)</b>				GP	177	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*			GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR	36	
	Différences négatives de change			GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT		
<b>Total des charges financières (VI)</b>				GU	36	
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>				GV	140	
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>				GW	(453)	



Désignation de l'entreprise		ASS MAISON DE L'EMPLOI ET DE LA		Néant <input type="checkbox"/> *	
		Exercice N		Exercice N - 1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *		HB	453	
	Reprises sur provisions et transferts de charges		HC		
	<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>		HD	453	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		HE		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *		HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		HG		
	<b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>		HH		
<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>			HI	453	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ			
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK			
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>			HL	187 515	32 307
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>			HM	187 515	27 758
<b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)</b>			HN		4 548
RENVOIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO	
	(2)	Dont	produits de location immobilières	HY	
			produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	
	(3)	Dont	- Crédit-bail mobilier *	HP	
			- Crédit-bail immobilier	HQ	
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IH	
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		IJ	
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		IK	
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)		HX	
	(9)	Dont transferts de charges		A1	
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		A2	
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3	
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4	
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9				
(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :		Exercice N		
			Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N		
			Charges antérieures		Produits antérieurs



**MEF DCRV**  
**31 décembre 2007**

**ANNEXE**

**I EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE**

Embauche de deux personnes à temps plein (1 chargé de mission au 1/01/07 et 1 chargée de mission au 29/10/07)

**II DEROGATION –MODIFICATION DES PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES**

Aucune dérogation n'est à mentionner ; les méthodes comptables utilisées sont comparables d'un exercice à l'autre.

**III INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN**

III-1 *Immobilisations corporelles : Mouvements principaux*

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont les suivants :

Matériel informatique (postes + serveur)	8 081 €
Matériel multimédia (fax + bornes)	26 420 €
Mobilier (bureaux + tables + chaises)	5 923 €
<b>TOTAL</b>	<b>40 424 €</b>

III-2 *Immobilisations corporelles : amortissements*

<u>Nature</u>	<u>Durée</u>
Logiciels	1 an
Agencements	10 ans
Véhicules	5 ans
Matériel informatique	1 à 4 ans
Mobilier de bureau	10 ans

III-3 *Créances*

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an.



### III-4 *Les fonds propres*

Les fonds propres s'élèvent à 4 548,47 euros au 31/12/2007.

### III-5 *Dettes*

L'ensemble des dettes figurant au bilan est à échéance de moins d'un an.

## **IV INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT**

### ➤ Locaux occupés par l'association :

L'association occupe les locaux de l'ancienne Banque De France, 9 place Jules Nadi 26100 ROMANS SUR ISERE. Les locaux sont la propriété de la Mairie de Romans. A ce titre un bail a été étudié. C'est sur cette base que le montant de 7 644 € a été provisionné sur l'exercice correspondant au loyer.

### ➤ Subvention Etat :

Conformément à la convention signée avec l'Etat, la MEF a reçu deux acomptes (50% à la signature de la convention (28/06/07) puis 30% au cours du sixième mois) pour un montant total de 251 935,29 €

Cependant eu égard au retard de démarrage des actions, n'ont été consommés que 51 162,86 €.

Un montant de 200 722,43 € apparaît donc en subvention trop perçue et est reporté sur l'année 2008.

## **V ENGAGEMENTS**

- Aucun engagement n'a été donné ou reçu par l'association.
- Le montant des engagements de départ en retraite est non significatif.

