

**SAUZE**

EXPERTISE COMPTABLE  
AUDIT LÉGAL ET CONTRACTUEL  
RESSOURCES HUMAINES / PAIE



Frédéric Rizzi

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  
contact@groupevingtsix.com

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

**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 2008**

	<u>Pages</u>
<i>RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS</i>	<i>1 et 2</i>
<i>COMPTES ANNUELS ET ANNEXE</i>	<i>3 à 8</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 6920 Z

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 2008 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 3 à 8 du présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques 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 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 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.

Nous avons en particulier apprécié les éléments suivants :

- l'évaluation des sommes portées en fonds dédiés au cours de l'exercice et leur conformité avec la réglementation comptable ;
- le traitement comptable retenu en matière de comptabilisation des subventions d'investissement ainsi que leur reprise au résultat.

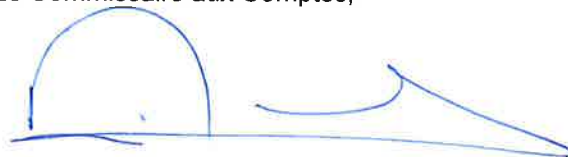
Les appréciations ainsi portées à votre connaissance s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

**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, le 19 mai 2009  
Le Commissaire aux Comptes,



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

Désignation de l'entreprise : MAISON DE L'EMPLOI ET DE LA FORMATION 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\* 12  
 Numéro SIRET\* 4 9 2 3 6 4 4 2 7 0 0 0 1 2 Néant  \*

				Exercice N clos le, 31122008	N-1 31122007	
		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	7 106	18 476
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	9 205	10 823
		Immobilisations en cours	AV	AW		
		Avances et acomptes	AX	AY		
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (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>	<b>BK</b>	<b>29 299</b>	<b>39 970</b>	
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		
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW		
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY		
		Autres créances (3)	BZ	CA	161 821	46 052
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC		
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....)	CD	CE	372 200	224 370
Disponibilités		CF	CG	21 292	27 762	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI	204	204	
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>CJ</b>	<b>CK</b>	<b>555 518</b>	<b>298 389</b>	
	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>	<b>IA</b>	<b>584 818</b>	<b>338 359</b>	
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 :		



EXEMPLAIRE DESTINÉ AU DÉCLARANT

Désignation de l'entreprise MAISON DE L'EMPLOI ET DE LA FORMATION Néant  \*

		Exercice N	Exercice N - 1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : _____)	DA		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Écarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK _____ )	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"/> BI _____ )	DF		
	Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ _____ )	DG		
	Report à nouveau	DH	4 548	4 548
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI	4 361	
	Subventions d'investissement	DJ	29 299	39 969
Provisions réglementées *	DK			
<b>TOTAL (I)</b>	DL	38 209	44 518	
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	368 619	
	<b>TOTAL (III)</b>	DR	368 619	
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 _____ )	DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	91 779	65 513
	Dettes fiscales et sociales	DY	32 289	27 555
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Autres dettes	EA			
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	53 920	200 772
<b>TOTAL (IV)</b>	EC	177 989	293 841	
Écarts de conversion passif*	(V)	ED		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	EE	584 818	338 359	
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC		
		ID		
		IE		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	177 989	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



EXEMPLAIRE DESTINÉ AU DÉCLARANT

		Exercice N			Exercice (N - 1)	
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total		
Désignation de l'entreprise : MAISON DE L'EMPLOI ET DE LA FORMATION					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	479 792	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)			FP	84	
	Autres produits (I) (11)			FQ	694	
	<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>				FR	480 571
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	131 589	
	Impôts, taxes et versements assimilés*			FX	5 850	
	Salaires et traitements*			FY	124 663	
	Charges sociales (10)			FZ	49 840	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions*		GA	10 671	4 556
				GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*		GC		
	Pour risques et charges : dotations aux provisions		GD	167 847		
	Autres charges (12)			GE		10
<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>				GF	490 463	
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>				GG	(9 892)	
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	3 582	
	<b>Total des produits financiers (V)</b>			GP	3 582	
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	3 582	
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>				GW	(6 309)	

(RENOVIS : voir tableau n° 2053) \* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.



Désignation de l'entreprise MAISON DE L'EMPLOI ET DE LA FORMATION Néant  \*

		Exercice N	Exercice N - 1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	10 671 453
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	
	<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>	HD	10 671 453
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	10 671 453
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	494 825 187 515
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>		HM	490 463 187 515
<b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)</b>		HN	4 361
(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	84
(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
Subvention invest. au résultat			10 671
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N	
		Charges antérieures	Produits antérieurs

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

RENVIS  
EXEMPLAIRE DESTINÉ AU DÉCLARANT

**ANNEXE**

**I EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE**

Intervention en soutien à l'équipe de 4 personnes (Directrice, Assistante, Chargés de mission CTEF et MEF) de 3 intervenants :

- 1 conseiller ANPE sur des prestations de service
- 1 chargé de projet en CDD pour les Rendez-vous de l'Emploi à la Foire du Dauphiné
- 1 chargé de projet en CDD pour les journées portes ouvertes entreprises

**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*

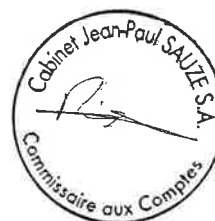
Aucun investissement réalisé au cours de l'exercice.

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 38 209 euros au 31/12/2008.

### 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 un acompte 50% d'un montant de 158 876,50 € (sur un montant de 317 753,05 €).

Cependant eu égard à la mise en route progressive des actions, au 31/12/08 n'ont été consommés que 149 905,63 €. Les 167 847,42 € restant sont affectés en fonds dédiés pour des actions qui seront réalisées en 2009.

Pour rappel un montant de 200 722,43 € apparaît en subvention trop perçue 2007 et est reporté sur l'année 2008. Il est également affecté en fonds dédiés pour des actions qui seront réalisées en 2009.

Soit au total 368 619,85 € de fonds dédiés.

## **V ENGAGEMENTS**

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

