

Michel BRIGAUT

Expert-Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes Inscriit

19, boulevard de Gourgues
93600 AULNAY-SOUS-BOIS

Tél. 01 48 66 08 23

Fax 01 64 02 23 33

**MAISON DE L'EMPLOI
ET DE LA FORMATION
NORD OUEST SEINE ET MARNE**
**Parc d'activités de l'esplanade
rue Paul-Henri Spaak
77400 Saint Thibault des Vignes**
Association
Siret : 499 970 465 00021

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice 2008

Michel BRIGAULT

Expert Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes Inscriit

**MAISON DE L'EMPLOI
ET DE LA FORMATION
NORD OUEST SEINE ET MARNE**
Parc d'activité de l'esplanade
Rue Paul-Henri Spaak
77400 Saint Thibault des Vignes

Association
Siret : 499 970 465 00021

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE 2008

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale constitutive du 22 juin 2007, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008, sur:

- Le contrôle des comptes annuels de La Maison de l'Emploi et de la Formation Nord Ouest Seine et Marne, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés sous l'autorité du conseil d'administration de votre association. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Michel BRIGAULT

Expert Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes-Inscrit

1° Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 votre association à la fin de cet exercice.

2° Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L 823-9 du code de commerce, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble et qui ont porté notamment sur les 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.

3° Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier.

Aulnay sous bois le 6 mai 2009

Le commissaire aux comptes


Michel BRIGAULT.

BILAN ACTIF

Euros

31/12/2008			
Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net

ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement			
Frais de recherche et développement			
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires			
Fonds commercial (1)			
Autres immobilisations incorporelles			
Immobilisations incorporelles en cours	6 458		6 458
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Autres immobilisations corporelles	19 257	1 340	17 917
Immobilisations grevées de droits			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations financières (2)			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières	3 409		3 409
TOTAL (I)	29 124	1 340	27 784
Comptes de liaison			
ACTIF CIRCULANT			
Stocks et en-cours			
Matières premières et approvisionnements			
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances d'exploitation (3)			
Créances usagers et comptes rattachés			
Autres créances	323 223		323 223
Valeurs mobilières de placement	150 070		150 070
Instruments de trésorerie			
Disponibilités	134 156		134 156
Charges constatées d'avance (3)	7 827		7 827
TOTAL (II)	615 276		615 276
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)			
Primes de remboursement des emprunts (IV)			
Ecarts de conversion actif (V)			
TOTAL GENERAL (I à V)	644 401	1 340	643 060
(1) dont droit au bail			
(2) dont à moins d'un an			
(3) dont à plus d'un an			
ENGAGEMENTS RECUS			
Legs nets à réaliser :			
- acceptés par les organes statutairement compétents			
- autorisé par l'organisme de tutelle			
Dons en nature restant à vendre			

BILAN PASSIF

Euros

	31/12/2008	
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	65 668	
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	211 660	
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	277 328	
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
FONDS DEBIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 097	
Dettes fiscales et sociales	31 635	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 398	
Autres dettes	18 578	
Produits constatés d'avance (1)	298 025	
TOTAL (V)	365 732	
Ecarts de conversion passif (VI)		
TOTAL GENERAL (I à VI)	643 060	
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	365 732	
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTES DE RESULTAT

Euros

		31/12/2008	
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services			
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION			
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		249 840	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			
Collectes			
Cotisations			
Autres produits			
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)		249 840	
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		53 048	
Impôts, taxes et versements assimilés		11 222	
Salaires et traitements		85 032	
Charges sociales		34 908	
Autres charges de personnel		2 036	
Dotations aux amortissements sur immobilisations		1 340	
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges			
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)		187 586	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		62 254	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré			(III)
Déficit supporté ou excédent transféré			(IV)
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)		2 076	
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)		2 076	
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)			
2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)		2 076	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)		64 330	

COMPTES DE RESULTAT

Euros

		31/12/2008	
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		4	
Sur opérations en capital		1 340	
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	1 345	
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		7	
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	7	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	1 338	
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	253 261	
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	187 593	
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		65 668	
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		65 668	
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2008 dont le total est de 643 060,34 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégagant un résultat de 65 668,43 Euros .

Cet exercice est le premier de l'association, et à une durée de 18 mois, recouvrant la période du 12/07/2007 au 31/12/2008.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels :

- Règles et méthodes comptables
- Informations complémentaires pour donner l'image fidèle
- Mouvements de l'actif immobilisé et des amortissements
- Echéances des créances et des dettes
- Produits à recevoir
- Charges à payer
- Produits et charges constatés d'avance
- Effectif moyen

Règles et méthodes comptables

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- 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.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- | | |
|--------------------------------------|-----------|
| - Matériel de bureau et informatique | 3 à 5 ans |
| - Mobilier de bureau | 10 ans |

Créances

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.

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

Rémunérations des cadres dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, la rémunération brute globale des plus hauts cadres dirigeants de l'association s'élève à 55.893 euros pour l'exercice écoulé.

Engagements en matière de retraite

Les engagements de retraite sont considérés comme non significatifs pour ce premier exercice.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement perçues ont été les suivantes :

Communauté d'Agglomération Marne et Gondoire :	26.625 €
Communauté de Communes Marne et Chantereine :	26.625 €
San du Val Maubuée :	26.625 €
San du Val d'Europe :	26.625 €
Etat :	106.500 €

Les subventions d'investissements virées au résultat s'élèvent à 1.340 € au 31/12/2008.

Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement notifiées ont été les suivantes :

Communauté d'Agglomération Marne et Gondoire :	19.929 €
Communauté de Communes Marne et Chantereine :	19.929 €
San du Val Maubuée :	19.929 €
San du Val d'Europe :	19.929 €
DRTEFP Ile de France :	89.528 €
Etat :	378.621 €

En fonction des actions réalisées, les produits constatés d'avance ont été constatés :

DRTEFP Ile de France :	61.690 €
Etat :	236.335 €

Les subventions nettes inscrites au compte de résultat s'élèvent en conséquence à 249.840 €.

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			6 458
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier			19 257
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III			19 257
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			3 409
Total IV			3 409
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			29 124

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			6 458	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			19 257	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III			19 257	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			3 409	
Total IV			3 409	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			29 124	

AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement Total I				
Autres immobilisations incorporelles Total II				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		1 340		1 340
Emballages récupérables et divers				
Total III		1 340		1 340
TOTAL GENERAL (I + II + III)		1 340		1 340

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	

Immo. incorporelles							
Frais d'établisse. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outill. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
Frais acq. titres part. Total IV							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net début d'ex.	Augmen- -tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	3 409		3 409
De l'actif circulant				
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	323 223	323 223	
	Charges constatées d'avance	7 827	7 827	
	Total	334 459	331 050	3 409

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)				
	- à un an maximum à l'origine				
	- à plus d'un an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	15 097	15 097		
	Personnel et comptes rattachés	5 000	5 000		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	24 358	24 358		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 277	2 277		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 398	2 398		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	18 578	18 578		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	298 025	298 025		
	Total	365 732	365 732		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

PRODUITS A RECEVOIR**Euros**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2008	
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	2 076	
Total	2 076	

CHARGES A PAYER**Euros**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2008	
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 186	
Dettes fiscales et sociales	7 036	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total	11 222	

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2008	
Produits d'exploitation	298 025	
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	298 025	

Charges constatées d'avance	31/12/2008	
Charges d'exploitation	7 827	
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	7 827	

EFFECTIF MOYEN

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	1	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	0	
Ouvriers		
Total	1	0

M