

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

MISSION LOCALE ISERE DRAC VERCORS - MLIDV

Association

72 Mail Marcel Cachin

BP 122

38600 Fontaine

Grant Thornton

SA d'Expertise Comptable

et de Commissariat aux Comptes

au capital de 2 297 184 €

inscrite au tableau de l'Ordre de la région

Paris – Ile de France et membre de la

Compagnie régionale de Paris

RCS PARIS B 632 013 843

42 avenue Georges Pompidou

69442 Lyon cedex 03

Exercice clos le 31 décembre 2008

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Mission Locale Isère Drac Vercors Exercice clos le 31 décembre 2008

Aux membres,

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 MLIDV, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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 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.

2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués notamment pour ce qui concerne les subventions obtenues et leur affectation.

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 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 et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Lyon, le 6 avril 2009

Le Commissaire aux Comptes
Grant Thornton
Membre français de Grant Thornton International



Luc Williamson
Associé

MISSION LOCALE ISÈRE DRAC VERCORS

Sommaire

Bilan association	1
Compte de résultat association	3
Annexes aux comptes annuels	5
Bilan association détaillé	9
Compte de résultat association détaillé	11

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	8 393	5 620	2 774	3 137	- 363
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	33 094	25 839	7 255	7 829	- 574
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	41 487	31 459	10 029	10 965	- 936
Stocks en cours					
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					
. Organismes sociaux	1 299		1 299	119	1 180
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	104 512		104 512	77 520	26 992
Valeurs mobilières de placement	18		18	18	
Disponibilités	83 099		83 099	50 942	32 157
Charges constatées d'avance	1 083		1 083	800	283
TOTAL (II)	190 012		190 012	129 399	60 613
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	231 499	31 459	200 040	140 364	59 676

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecart de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau			
. Résultat de l'exercice			
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	42 135	36 604	5 531
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (II)	2 728		2 728
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés			
Autres			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	155 177	103 760	51 417
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	200 040	140 364	59 676
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services						
Montants nets produits d'expl.						
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			566 526	532 111	34 415	6,47
Dons						
Cotisations						
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires						
Autres produits			25 680	5 489	20 191	367,84
Reprise de provisions						
Transfert de charges						
Sous-total des autres produits d'exploitation			592 206	537 599	54 607	10,16
Total des produits d'exploitation (I)			592 206	537 599	54 607	10,16
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			203	21	182	866,67
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)			203	21	182	866,67
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			25 096	8 706	16 390	188,26
Sur opérations en capital			2 230	3 907	- 1 677	-42,92
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			27 326	12 613	14 713	116,65
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			619 734	550 233	69 501	12,63
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT				-23 365	23 365	-100,00
TOTAL GENERAL			619 734	573 598	46 136	8,04
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières						
Variation de stock marchandises et matières premières						
Autres achats non stockés			20 343	20 153	190	0,94
Services extérieurs			62 820	59 375	3 445	5,80
Autres services extérieurs			45 010	38 439	6 571	17,09
Impôts, taxes et versements assimilés			35 675	32 914	2 761	8,39
Salaires et traitements			310 296	285 485	24 811	8,69
Charges sociales			130 739	121 812	8 927	7,33
Autres charges de personnels						
Subventions accordées par l'association						

Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	3 190	5 007	- 1 817	-36,29
Dotations aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges				
Total des charges d'exploitation (I)	608 074	563 184	44 890	7,97
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	396	46	350	760,87
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	396	46	350	760,87
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	775	9 741	- 8 966	-92,04
Sur opérations en capital		627	- 627	-100,00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	2 728		2 728	
Total des charges exceptionnelles (IV)	3 503	10 368	- 6 865	-66,21
Impôts sur les sociétés (V)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	611 973	573 598	38 375	6,69
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	7 761		7 761	
TOTAL GENERAL	611 973	573 598	38 375	6,69
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 et services				
. Personnel bénévole				
Total				

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2008 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2007 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 200 040,28 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 7 761,06 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 26/02/2009 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes. La provision constatée en 2008 concerne des fonds dédiés (dépenses non encore engagées sur subventions 2008)
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 41 487

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	7 845	548		8 393
Immobilisations corporelles	31 389	1 706		33 094
Immobilisations financières				
TOTAL	39 234	2 253		41 487

Amortissements et provisions d'actif = 31 459

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	4 709	911		5 620
Immobilisations corporelles	23 560	2 279		25 839
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	28 269	3 190		31 459

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concess.dts similaire	8 393	5 620	2 774	de 1 à 5 ans
Mat.bureau & informa	31 595	24 628	6 968	de 3 à 5 ans
Materiel hi fi	1 499	1 212	287	5 ans
TOTAL	41 487	31 459	10 029	

Etat des créances = 106 894

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	106 894	106 894	
TOTAL	106 894	106 894	

Produits à recevoir par postes du bilan = 4 827

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	4 827
Disponibilités	
TOTAL	4 827

Charges constatées d'avance = 1 083

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

Informations complémentaires sur le bilan actif

Détail des subventions à recevoir :

ANPE PAP	3000
TRACE	3000
CONSEIL GENERAL FAJ	165
ETAT AIDE PARCOURS 3	673
ETAT FSE	11 722
ACTIONS SPECIF. REGION	4 000
AUTRES ACTIONS PROX	44 567
CONSEIL REGIONAL	32 507

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 2 728

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges		2 728			2 728
TOTAL		2 728			2 728

La provision concerne des fonds dédiés sur une subvention on utilisée intégralement en 2008

Etat des dettes = 155 177

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	62 201	62 201		
Dettes fiscales & sociales	83 305	83 305		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	9 670	9 670		
TOTAL	155 177	155 177		

Charges à payer par postes du bilan = 51 562

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	11 786
Dettes fiscales & sociales	39 776
Autres dettes	
TOTAL	51 562

Produits constatés d'avance = 9 670

Les produits constatés d'avance concernent les quote-part de subventions allouées en 2008 mais concernant 2009

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Autres informations relatives au compte de résultat

Détail des subventions par organisme financeur :

Etat	243 904
Région	127 732
Département	71 740
SIRD	108 150
ANPE	15 000

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants

La rémunération versée aux 3 personnes les plus influentes de l'association s'élève à 40 510 euros

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	1	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	12	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	13	0

Autres informations complémentaires

L'engagement de départ à la retraite sur la base d'un départ volontaire à 62 ans est évalué à 30 246 euros