

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 2009

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Mission Locale Isère Drac Vercors

Exercice clos le 31 décembre 2009

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 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association MLIDV, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,

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, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Lyon, le 12 avril 2010

Le Commissaire aux Comptes

Grant Thornton

Membre français de Grant Thornton International



Luc Williamson
Associé

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	12 579	6 891	5 689	2 774	2 915
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	63 501	51 909	11 592	7 255	4 337
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)	76 081	58 799	17 281	10 029	7 252
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	37		37		37
. Personnel	5		5		5
. Organismes sociaux				1 299	- 1 299
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	157 290		157 290	104 512	52 778
Valeurs mobilières de placement	18		18	18	
Disponibilités	57 569		57 569	83 099	- 25 530
Charges constatées d'avance	616		616	1 083	- 467
TOTAL (II)	215 536		215 536	190 012	25 524
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	291 617	58 799	232 817	200 040	32 777

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves	54 165	54 165	
. Report à nouveau	-17 714	-25 475	7 761
. Résultat de l'exercice	-1 277	7 761	- 9 038
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	9 958	5 684	4 274
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	45 133	42 135	2 998
Provisions pour risques et charges	3 995	2 728	1 267
TOTAL (II)	3 995	2 728	1 267
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	86 914	62 201	24 713
Autres	88 796	83 305	5 491
Produits constatés d'avance	7 980	9 670	- 1 690
TOTAL (IV)	183 690	155 177	28 513
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	232 817	200 040	32 777
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 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (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			667 512	566 526	100 986	17,83
Dons						
Cotisations						
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires						
Autres produits			5 643	25 680	- 20 037	-78,03
Reprise de provisions						
Transfert de charges						
Sous-total des autres produits d'exploitation			673 155	592 206	80 949	13,67
Total des produits d'exploitation (I)			673 155	592 206	80 949	13,67
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			22	203	- 181	-89,16
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)			22	203	- 181	-89,16
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			12 126	25 096	- 12 970	-51,68
Sur opérations en capital			5 183	2 230	2 953	132,42
Reprises sur provisions et transferts de charges			2 083		2 083	
Total des produits exceptionnels (IV)			19 392	27 326	- 7 934	-29,03
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			692 570	619 734	72 836	11,75
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-1 277		- 1 277	
TOTAL GENERAL			693 846	619 734	74 112	11,96
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières						
Variation de stock marchandises et matières premières						
Autres achats non stockés			12 605	20 343	- 7 738	-38,04
Services extérieurs			68 711	62 820	5 891	9,38
Autres services extérieurs			45 959	45 010	949	2,11
Impôts, taxes et versements assimilés			41 084	35 675	5 409	15,16
Salaires et traitements			355 688	310 296	45 392	14,63
Charges sociales			154 752	130 739	24 013	18,37
Autres charges de personnels						
Subventions accordées par l'association						

Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	7 849	3 190	4 659	146,05
Dotations aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	0			
Total des charges d'exploitation (I)	686 648	608 074	78 574	12,92
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 069	396	673	169,95
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	1 069	396	673	169,95
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	2 780	775	2 005	258,71
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	3 350	2 728	622	22,80
Total des charges exceptionnelles (IV)	6 130	3 503	2 627	74,99
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	693 846	611 973	81 873	13,38
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		7 761	- 7 761	-100,00
TOTAL GENERAL	693 846	619 734	74 112	11,96
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 31/12/2009 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2008 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 232 817,38 E.

Le résultat net comptable est une perte de 1 276,66 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 19/03/2010 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.
- 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.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'association a absorbé avec effet au 1er janvier 2009 la PAIO de Villard de Lans

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 = 76 081

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	8 393	4 186		12 579
Immobilisations corporelles	33 094	30 407		63 501
Immobilisations financières				
TOTAL	41 487	34 593		76 081

Amortissements et provisions d'actif = 58 799

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	5 620	1 271		6 891
Immobilisations corporelles	25 839	26 070		51 909
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	31 459	27 341		58 799

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concess.dts similaire	12 579	6 891	5 689	de 1 à 5 ans
Mat.bureau & informa	62 002	50 410	11 592	de 3 à 5 ans
Materiel hi fi	1 499	1 499	0	5 ans
TOTAL	76 081	58 799	17 281	

Etat des créances = 157 949

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	157 949	157 949	
TOTAL	157 949	157 949	

Produits à recevoir par postes du bilan = 1 468

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	1 468
Disponibilités	
TOTAL	1 468

Charges constatées d'avance = 616

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	11 561
TRACE	2 000
ETAT AIDE PARCOURS 3	600
ETAT FSE	23 545
ACTIONS SPECIF. REGION	8 500
AUTRES ACTIONS PROX	44 567
CONSEIL REGIONAL	64 051
CONSEIL REGIONAL PARCOURS 3	998

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 3 995

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	2 728	1 267			3 995
TOTAL	2 728	1 267			3 995

Etat des dettes = 183 690

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	86 914	86 914		
Dettes fiscales & sociales	88 796	88 796		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	7 980	7 980		
TOTAL	183 690	183 690		

Charges à payer par postes du bilan = 67 776

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	24 231
Dettes fiscales & sociales	43 545
Autres dettes	
TOTAL	67 776

Produits constatés d'avance = 7 980

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes aux comptes annuels (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants

La rémunération versée aux 3 personnes les plus influentes de l'association s'élève à 41 902 euros

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	2	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	16	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	18	0

Annexes aux comptes annuels (suite)

Autres informations complémentaires

L'engagement de départ à la retraite sur la base d'un départ volontaire à 62 ans est évalué à 46 129 euro