Bureau Anaxa

Audit & Conseil

Commissaires aux Comptes associés :

Mathieu BACCI
Jean Michel MINICONI
Stéphanie ROSSI

Maison de l'Emploi d'Ajaccio et du Pays Ajaccien
Association régie par la loi du 1er juillet 1901

Immeuble Castellani
Quartier Saint - Joseph
20 090 AJACCIO

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels.
Exercice clos le 31 décembre 2009

MAISON DE L'EMPLOI D'AJACCIO
ET DU PAYS AJACCIEN
Quartier St. Joseph - Immeuble CASTELLANI
20090 AJACCIO
Tél.04 95 50 14 76 - Fax.04 95 50 19 73
Mr Simon RENUCCI, Président

Maison de l'Emploi d'Ajaccio et du Pays Ajaccien
Association régie par la loi du 1er juillet 1901

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2009

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale le 26 juin 2006, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

Le contrôle des comptes annuels de l'association « Maison de l'Emploi d'Ajaccio et du Pays Ajaccien », 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 le 1er avril 2010. Nous rappelons pour mémoire que le résultat de l'exercice est un excédent de 11.428 euros.

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 L823-9, 2ème alinéa, du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Fonds dédiés :
Le montant de 45.796 euros correspond à une ressource affectée par les tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu être encore utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Ces fonds sont comptabilisés conformément à la réglementation comptable et font l'objet d'une mention dans l'annexe.

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Ajaccio, le 13 mai 2010

Mathieu BACCI
Commissaire aux Comptes associé

Jean-Michel MINICONI
Commissaires aux Comptes associé

Bilan Actif

Etat exprimé en **euros**	31/12/2009 Brut	31/12/2009 Amort. et Dépréc.	31/12/2009 Net	31/12/2008 Net
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions brevets droits similaires	6 017	6 017		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques,mat. et outillage indus.				
Autres immobilisations corporelles	58 683	19 886	38 797	47 073
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations évaluées selon mise en équival.				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	**64 700**	**25 903**	**38 797**	**47 073**
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et Acomptes versés sur commandes				
CREANCES (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	61 786		61 786	59 745
Capital souscrit appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	50 904		50 904	21 820
COMPTES DE REGULARISATION Charges constatées d'avance	1 440		1 440	1 489
TOTAL (II)	**114 129**		**114 129**	**83 055**
Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	**178 829**	**25 903**	**152 926**	**130 128**

(1) dont droit au bail
(2) dont à moins d'un an
(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2009	31/12/2008
Fonds associatifs	**Fonds propres**		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	23 788	8 213
	Résultat de l'exercice	**11 428**	**15 576**
	Total des fonds propres	**35 217**	**23 788**
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	37 822	45 706
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	**37 822**	**45 706**
	Total des fonds associatifs	**73 039**	**69 494**
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	45 796	31 960
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	**45 796**	**31 960**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 518	8 326
	Dettes fiscales et sociales	19 332	20 267
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	**33 850**	**28 593**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**152 926**	**130 128**

Résultat de l'exercice exprimé en centimes	11 428,10	15 575,82
(1) Dont à moins d'un an	33 850	28 593
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat

	Etat exprimé en **euros**	31/12/2009	31/12/2008
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	183 597	200 336
	Dons		
	Cotisations	800	590
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	4	431
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	495	1 667
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	**184 896**	**203 024**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	68 366	73 391
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 739	1 848
	Rémunération du personnel	64 789	61 680
	Charges sociales	24 776	24 002
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	8 276	11 374
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	977	8 327
	Total des charges d'exploitation	**168 923**	**180 621**
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	**15 973**	**22 403**
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérets et produits financiers	81	49
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérets et charges financières		100
	2 - RESULTAT FINANCIER	**81**	**(51)**
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	**16 054**	**22 352**
	Produits exceptionnels	9 210	11 107
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	**9 210**	**11 107**
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	30 489	14 077
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	44 325	31 960
	TOTAL DES PRODUITS	**224 676**	**228 258**
	TOTAL DES CHARGES	**213 248**	**212 682**
	EXCEDENT ou DEFICIT	**11 428**	**15 576**
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	**PRODUITS**	**226 451**	**219 856**
	Bénévolat		
	Prestations en nature	226 451	219 856
	Dons en nature		
	CHARGES	**226 451**	**219 856**
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	226 451	219 856
	Personnel bénévole		

Etats financiers au 31/12/2009

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables au secteur associatif (Notamment le règlement n° 99.01 du 16 février 1999 du Comité de la Réglementation Comptable) et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **152 926** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **224 676** euros et un total **charges** de **213 248** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **11 428** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2009** et finit le **31/12/2009.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Pour la première application en 2005 des nouvelles règles comptables relatives à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs (Règlement CRC 2004-06), l'entité a fait le choix de la méthode prospective.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.
Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Fonds dédiés

Ceux-ci enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Immobilisations

Etat exprimé en **euros**		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2009
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	6 017					6 017
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**6 017**					**6 017**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	2 065					2 065
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	56 618					56 618
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**58 683**					**58 683**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
	TOTAL	**64 700**					**64 700**

Amortissements

Etat exprimé en **euros**

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2009
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	6 017			6 017
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**6 017**			**6 017**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	418	284		702
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	11 192	7 992		19 184
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**11 610**	**8 276**		**19 886**
	TOTAL	**17 627**	**8 276**		**25 903**

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en **euros**		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2009
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles / corporelles / des titres mis en équivalence / titres de participation / autres immo. financières }				
	Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL				
	Dont dotations et reprises { - d'exploitation / - financières / - exceptionnelles }				
	Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.				

Créances et Dettes

Etat exprimé en **euros**	31/12/2009	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	138	138	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers	61 648	61 648	
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avances	1 440	1 440	
TOTAL DES CREANCES	**63 225**	**63 225**	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

	31/12/2009	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	14 518	14 518		
Personnel et comptes rattachés	671	671		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	10 336	10 336		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	8 325	8 325		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES	**33 850**	**33 850**		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2009
Total des Produits à recevoir		**61 648**
Autres créances		**61 648**
ETAT SUBV° A RECEVOIR	*2 257*	
ETAT-MIN. EMPLOI SUBV° A RECEV	*38 191*	
DDTEFP - SUBV° A RECEVOIR	*5 000*	
CAPA-SUBV° A RECEVOIR	*5 000*	
CTC - SUB A RECEVOIR	*11 200*	

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2009
Total des Charges à payer		**5 696**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**4 766**
FOURN. FACT. NON PARVENUES	*4 766*	
Dettes fiscales et sociales		**931**
PERSONNEL-CONGE A PAYER	*545*	
IJ PREV. A REGULARISER	*126*	
CHARGES SOCIALES / CP	*259*	

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en **euros**	Période	Montants	31/12/2009
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			**1 440**
ASSURANCE	01/01/2010 31/10/2010	794	
ABONNEMENT PORTAIL CYBER-BASE	01/01/2010 18/03/2010	549	
CORSE MATIN	01/01/2010 31/12/2010	97	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			**1 440**

ANNEXE - Elément 6.12

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en **euros**	Période	Montants	31/12/2009
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			**45 796**
VOIR SUIVI DES FONDS DEDIES		45 796	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
FONDS DEDIES 2008	31 960	30 489		1 471
SUBVENTIONS ALLOUEES EN 2009	183 597	139 272		44 325
TOTAL	**215 558**	**169 761**		**45 796**

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	8 213	15 576		23 788
Résultat de l'exercice	15 576	11 428	15 576	11 428
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecrats de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	45 706		7 883	37 822
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAL	**69 494**	**27 004**	**23 459**	**73 039**