

**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](http://www.groupevingtsix.com)  
[contact@groupevingtsix.com](mailto: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 2009**

	<u>Pages</u>
<i>RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS</i>	1
<i>COMPTES ANNUELS ET ANNEXE</i>	2 à 7

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 330 455 266  
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 2009 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 2 à 7 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.


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, conformément aux normes professionnelles 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 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 24 mai 2010  
Le Commissaire aux Comptes,



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

1

## BILAN - ACTIF

DGFIP N° 2050

Formulaire obligatoire (article 53 A  
du Code général des impôts)

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, 31122009		N-1 31122008	
				Net 3		Net 4	
		Brut 1		Amortissements, provisions 2			
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			
		Terrains	AN	AO			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Constructions	AP	AQ			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	15 633	9 948	18 476
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	13 314	10 084	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>28 948</b>	<b>20 033</b>	<b>29 299</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			
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW				
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	1 291	1 291	
		Autres créances (3)	BZ	CA	111 728	111 728	161 821
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC			
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....)	CD	CE	54 371	54 371	372 200
Disponibilités		CF	CG	8 430	8 430	21 292	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI	935	935	204	
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>CJ</b>	<b>CK</b>	<b>176 757</b>	<b>176 757</b>	<b>555 518</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>225 740</b>	<b>196 791</b>	<b>584 818</b>	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		(3) Part à plus d'un an		CR	
Clause de réserve de propriété :*	Immobilisations :	Stocks :		Créances :			



2

## BILAN - PASSIF avant répartition

DGFIP N° 2051

Formulaire obligatoire (article 53 A  
du Code général des impôts)Désignation de l'entreprise MAISON DE L'EMPLOI ET DE LA FORMATIONNéant  \*

		Exercice N	Exercice N - 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : .....	DA	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	
	Ecarts 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	8 910 4 548
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI	10 981 4 361
	Subventions d'investissement	DJ	17 206 29 299
	Provisions réglementées *	DK	
	<b>TOTAL (I)</b>	DL	37 098 38 209
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	121 307 91 779
	Dettes fiscales et sociales	DY	38 385 32 289
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	
Compte régul.	Autres dettes	EA	
	Produits constatés d'avance (4)	EB	53 920
<b>TOTAL (IV)</b>	EC	159 693 177 989	
Ecarts de conversion passif* (V)	ED		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	EE	196 791 584 818	
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B	
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C	
		1D	
		1E	
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	1F	
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	159 693 177 989
(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



3

## COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFiP N° 2052.

Formulaire obligatoire (article 53 A  
du Code général des impôts)

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	1 291	FH		FI	1 291
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	1 291	FK		FL	1 291	
	Production stockée*					FM		
	Production immobilisée*					FN		
	Subventions d'exploitation					FO	559 215	479 792
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	629	84
	Autres produits (1) (11)					FQ	1	694
	<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>						FR	561 138
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	341 365	131 589
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	8 182	5 850
	Salaires et traitements*					FY	153 402	124 663
	Charges sociales (10)					FZ	59 037	49 840
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements*			GA	12 636	10 671
			- dotations aux provisions*			GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*				GC		
		Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD		167 847
	Autres charges (12)					GE	2	
<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>						GF	574 626	490 463
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>						GG	(13 488)	(9 892)
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*					GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré*					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	86	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		
	Différences positives de change					GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO	12 291	3 582
<b>Total des produits financiers (V)</b>						GP	12 377	3 582
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR		
	Différences négatives de change					GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
<b>Total des charges financières (VI)</b>						GU		
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>						GV	12 377	3 582
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>						GW	(1 111)	(6 309)

4

## COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)

DGFIP N° 2053

Formulaire obligatoire (article 53 A  
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise		MAISON DE L'EMPLOI ET DE LA FORMATION		Néant <input type="checkbox"/> *	
		Exercice N	Exercice N - 1		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	12 092	10 671	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC			
	<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>	HD	12 092	10 671	
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	12 092	10 671	
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	585 608	494 825	
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>		HM	574 626	490 463	
<b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)</b>		HN	10 981	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	629	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				
(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		
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N			
		Charges antérieures	Produits antérieurs		

EXEMPLAIRE DESTINÉ AU DECLANAI

RENVOIS



ANNEXE

**I EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE**

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

- 1 conseiller Pôle Emploi sur des prestations de service,
- 1 chargé de projet en CDD pour les journées portes ouvertes entreprises du 15/07/2009 au 30/11/2009,
- 1 employée administrative en CAE CDD du 15/06/2009 au 12/03/2010.

**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 n'a été réalisé au cours de l'exercice 2009.

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 37 098 euros au 31/12/2009.

### 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 signé le 16 octobre 2009. Le loyer pris en charges en 2009 s'élève à 7 644 euros.

### ➤ Subvention Etat :

Conformément à la convention signée avec l'Etat, la MEF a reçu une avance de 50% et l'acompte de 30% pour un montant de 86 773,66 euros (sur un montant de 370 646,20 €). Le trop perçu restant de 2008 d'un montant de 209 743,30 euros a été régularisé lors du premier versement de la subvention au titre de l'année 2009 (370 646,20 euros x 80% – 209 743,30)

## **V ENGAGEMENTS**

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

