



**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

EXERCICE CLOS LE

31 DECEMBRE 2009

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

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**



**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

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE
31 DECEMBRE 2009**



**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

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

--

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

--

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale constitutive du 22 juin 2007, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009 sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration de votre association. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

SPZ

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 et 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 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 pour émettre l'opinion ci-dessus, portant 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.

III – 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 et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels de l'association MAISON DE L'EMPLOI ET DE FORMATION NORD OUEST SEINE ET MARNE.

Fait à ROSNY SOUS BOIS,
Le 8 juin 2010


Jean François PERON
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

		Exercice N, clos le :					
		31/12/2009		31/12/2008			
		Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4		
ACTIF	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement					
		Frais de développement					
		Concessions, brevets et droits similaires	24 374	10 212	14 163		
		Fonds commercial (1)					
		Autres immobilisations incorporelles					
		Immobilisations incorporelles en cours				6 458	
		Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains					
		Constructions					
		Installations techniques, matériel et outillage industriels					
		Autres immobilisations corporelles	20 813	6 793	14 020	17 917	
		Immobilisations grevées de droit					
		Immobilisations en-cours					
		Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES(2)	Participations					
		Créances rattachées à des participations					
		T.I.A.P					
		Autres titres immobilisés					
		Prêts					
		Autres immobilisations financières	3 611		3 611	3 409	
	Total (I)		48 798	17 005	31 793	27 784	
	ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements				
			En-cours de production de biens et services				
			Produits intermédiaires et finis				
			Marchandises				
		Avances et acomptes versés					
		CRÉANCES (3)	Usagers et comptes rattachés				
			Comptes affiliés				
			Autres créances	619 629		619 629	323 223
		DIVERS	V.M.P	34 438		34 438	150 070
			Instruments de trésorerie				
Disponibilités	76 930			76 930	134 156		
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)	39 931		39 931	7 827		
	Total (II)	770 928		770 928	615 276		
	Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)						
	Primes de remboursement d'obligations (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GENERAL (I à V)		819 726	17 005	802 721	643 060		
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an		
Engagements reçus		Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre					

BILAN PASSIF

		31/12/2009	31/12/2008
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	FONDS PROPRES		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	65 668	
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	25 402	65 668
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	195 995	211 660	
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (commodat)			
	Total (I)	287 066	277 328
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur autres ressources	67 985	
	Total (II)	67 985	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total (III)		
DETTES (1)	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	137 582	15 097
	Dettes fiscales et sociales	68 298	31 635
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		2 398
	Autres dettes	29	18 578
	Instruments de trésorerie		
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)	241 761	298 025
	Total (IV)	447 670	365 732
	Ecarts de conversion passif (V)		
	TOTAL GENERAL (I à V)	802 721	643 060
	Engagements donnés		
Renvois	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an	447 670	365 732
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques		

COMPTE DE RESULTAT

				31/12/2009	31/12/2008	
Nombre de mois de la période				12	12	
		1 - France	2 - Exportation	Total	Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises					
	Production vendue	biens				
		services				
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)					
	Production stockée					
	Production immobilisée				617 263	249 840
	Subventions d'exploitation				1 501	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges					
	Cotisations					
	Dons					
Legs et donations						
Autres produits						
Total des produits d'exploitation (1) (I)				618 764	249 840	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
	Variation de stocks (marchandises)					
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)					
	Variation de stocks (matières premières et approvisionnements)					
	Autres achats et charges externes (3)				234 438	53 048
	Impôts, taxes et versements assimilés				23 040	11 222
	Salaires et traitements				185 014	85 032
	Charges sociales				87 845	36 944
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				15 664	1 340
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant					
	Dotations aux provisions					
Autres charges						
Total des charges d'exploitation (2) (II)				546 001	187 586	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				72 763	62 254	
OPERATIONS EN COMMUN	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations					
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					
	Autres intérêts et produits assimilés				4 965	2 076
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
	Différences positives de change					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des produits financiers (V)				4 965	2 076	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions					
	Intérêts et charges assimilées					
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)						
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)				4 965	2 076	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)				77 729	64 330	

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2009	31/12/2008
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2	4
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	15 664	1 340
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels (VII)	15 666	1 345
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0	7
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	7	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	7	7
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		15 659	1 338
(IX)	Impôts sur les bénéfices		
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées	67 985	
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)		639 395	253 261
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)		613 993	187 593
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)		25 402	65 668

Renvois			
(1)	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
(2)	Dont charges d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
(3)	Dont crédit bail mobilier		
	Dont crédit bail immobilier		

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Total			
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
Total			

Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

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

- 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 :

- | | |
|--------------------------------------|--------|
| • logiciel | 1 an |
| • matériel de bureau et informatique | 3 ans |
| • mobilier | 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 2009 globale des plus hauts cadres dirigeants de l'association s'élève à 45.000 euros;

Engagements en matière de retraite

Les engagements de retraite sont considérés comme non significatif à l'issue de ce deuxième exercice comptable.

Subventions d'investissement

Il n'y a pas eu de subventions d'investissement perçues durant cet exercice.

Les subventions d'investissement virées au résultat s'élèvent à 15.665 € en 2009.

Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement prises en produits ont été les suivantes :

Communauté d'Agglomération Marne et Gondoire :	19.362 €
Communauté de Communes Marne et Chantreine :	9.417 €
San du Val Maubuée :	10.291 €
San du Val d'Europe :	19.362 €
DDTEFP Ile de France :	65.874 €
Conseil général :	25.000 €
Préfecture IDF DRDFE :	5.000 €
ACSE :	32.309 €
Etat :	293.430 €

FSE :	19.196 €
CAF :	30.000 €
CRIF :	16.250 €

En fonction des actions réalisées, les produits constatés d'avance l'année précédente ont été repris au compte de résultat :

DDTEFP Ile de France :	61.690 €
Etat :	236.335 €

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

Etat :	224.335 €
ACSE :	16.176 €
CRIF :	1.250 €

Les subventions nettes inscrites au compte de résultat, après régularisation des subventions sur exercices antérieurs pour 15.508 €, s'élèvent en conséquence à : 617.263 €

Immobilisations

Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires		24 374		24 374
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours	6 458		6 458	
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	6 458	24 374	6 458	24 374
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	19 257	1 555		20 813
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	19 257	1 555		20 813
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières	3 409	202		3 611
Total	3 409	202		3 611
Total général	29 124	26 132	6 458	48 793

Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
Immobilisations incorporelles				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires		10 212		10 212
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total		10 212		10 212
Immobilisations corporelles				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	1 340	5 452		6 793
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	1 340	5 452		6 793
Total général	1 340	15 664		17 005

Comptes de régularisation actif

Détail des charges constatées d'avance

Désignation	Période		Exploitation	Financier	Exceptionnel
	du	au			
Prestations extérieures	01/01/2010	12/08/2010	22 800		
Maintenance	01/01/2010	16/03/2010	173		
Cotisations	01/01/2010	31/12/2010	2 136		
Assurances	01/01/2010	31/10/2010	471		
Abonnements	01/01/2010	31/12/2010	1 557		
Location copieur	01/01/2010	31/03/2010	673		
Location immobilière	01/01/2010	31/03/2010	3 411		
Charges locatives	01/01/2010	31/12/2010	1 442		
Tickets restaurants	01/01/2010	31/12/2010	7 268		
Total			39 931		

Fonds dédiés

Les fonds dédiés correspondent aux financements reçus affectés à des opérations sur l'exercice suivant.
Ils s'élèvent au 31 décembre 2009 à 67.895 euros.

Comptes de régularisation passif

Détail des produits constatés d'avance

Désignation	Période		Exploitation	Financier	Exceptionnel
	du	au			
ACSE Chauffeurs de personnes	01/01/2010	31/12/2010	16 176		
Subvention CNASEA	01/01/2010	31/01/2010	1 250		
Convention Etat	01/01/2010	31/12/2010	224 335		
	Total		241 761		

Autres informations

Détail des charges à payer

Désignation	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	374
Dettes fiscales et sociales	19 894
	Total
	20 269

Détail des produits à recevoir

Désignation	Montant
Remboursement formation à recevoir	1 501
	Total
	1 501

Effectifs

Catégorie	Effectif moyen
Cadres	5
Employés	1

Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations			
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Usagers et comptes rattachés	3 611		3 611
Comptes affiliés			
Autres créances	619 629	619 629	
Totaux	623 240	619 629	3 611

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	137 582	137 582		
Dettes fiscales et sociales	68 298	68 298		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	29	29		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	241 761	241 761		
Total	447 670	447 670		



**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

**RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
EXERCICE CLOS LE
31 DECEMBRE 2009**



**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

**RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

--

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

--

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

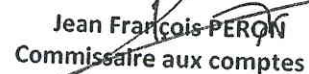
Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article R 225-31 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Nous vous rappelons que les opérations courantes conclues à des conditions normales n'entrent pas dans le cadre du présent rapport.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention conclue au cours de l'exercice et visée à l'article L.612-5 du Code de commerce.

Fait à ROSNY SOUS BOIS,
Le 8 juin 2010


Jean François PERON
Commissaire aux comptes