



A U D I T

S.A.R.L. de Commissaires aux Comptes
Experts comptables - Commissaires aux comptes associés

Paul TERSIGUEL

Maîtrise d'administration économique et sociale

Philippe JOLIVET

Maîtrise de sciences de gestion

**MISSION LOCALE DU PAYS
DE LORIENT**

**Association loi 1901
44, avenue de la Marne**

56100 LORIENT

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**



A U D I T

S.A.R.L. de Commissaires aux Comptes
Experts comptables - Commissaires aux comptes associés

Paul TERSIGUEL

Maîtrise d'administration économique et sociale

Philippe JOLIVET

Maîtrise de sciences de gestion

MISSION LOCALE DU PAYS DE LORIENT

Association loi 1901

44, avenue de la Marne

56100 LORIENT

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau. 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.



Centre d'Affaires Le Pré aux Clercs - 4, rue Abbé Laudrin - 56100 LORIENT

Tél. 02 97 64 37 64 - Fax. 02 97 64 42 43 - E-mail : contact@tersigueljolivet.com

S.A.R.L. au capital social de 141 000 € - Membre de la Compagnie Régionale de Rennes - R.C.S. Lorient B 389 396 557

Dans notre rapport sur l'exercice 2009, nous avons été amenés à émettre une réserve concernant le mode de calcul de la subvention au titre de la convention de parrainage entre la DDTEFP du Morbihan et la Mission Locale pour l'exercice 2007.

Votre association a provisionné le montant de 17 685 € en charge exceptionnelle sur exercice antérieur apurant de ce fait le motif de la réserve

En conséquence 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 relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations auxquelles nous avons procédé. Ces dernières n'appellent pas de commentaire particulier.

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

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité, et la concordance avec les comptes annuels, des informations données dans le rapport de gestion établi par le bureau de votre association et dans les documents adressés aux membres du bureau sur la situation financière et les comptes annuels.



A LORIENT, le 05 mai 2011
S.A.R.L. « A.L.C. AUDIT »
Représentée par Paul TERSIGUEL
Commissaire aux comptes



A U D I T

S.A.R.L. de Commissaires aux Comptes
Experts comptables - Commissaires aux comptes associés

Paul TERSIGUEL

Maîtrise d'administration économique et sociale

Philippe JOLIVET

Maîtrise de sciences de gestion

MISSION LOCALE DU PAYS DE LORIENT

Association loi 1901

44, avenue de la Marne

56100 LORIENT

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

Mesdames, Messieurs,

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

CONVENTIONS CONCLUES AU COURS DE L'EXERCICE

En application de l'article 25-2 du décret du 1^{er} mars 1985, nous avons été avisés des conventions visées à l'article L.612-5 du Code de Commerce qui sont intervenues au cours de l'exercice.

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 25-1 du décret du 1^{er} mars 1985, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons effectué nos travaux selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Centre d'Affaires Le Pré aux Clercs - 4, rue Abbé Laudrin - 56100 LORIENT

Tél. 02 97 64 37 64 - Fax. 02 97 64 42 43 - E-mail : contact@tersigueljolivet.com

S.A.R.L. au capital social de 141 000 € - Membre de la Compagnie Régionale de Rennes - R.C.S. Lorient B 389 396 557

1^{ère} CONVENTION :

Dirigeant concerné : Mr LE VOUEDEC

Nature et objet : Marché en date du 28/10/2009 "Accompagnement renforcé des participants du PLIE par un référent de parcours ».

Modalités : La participation du Plie de la Communauté d'agglomération du Pays de Lorient et de la Communauté de communes Blavet Bellevue Océan au titre de l'année 2010 est d'un montant de 45 000.00 €.

2^{ème} CONVENTION :

Dirigeant concerné : Mr LE VOUEDEC

Nature et objet : Convention en date du 18/03/2010 au titre d'une subvention de fonctionnement, entre la MISSION LOCALE et la Communauté d'agglomérations du Pays de Lorient.

Modalités : La participation de la Communauté d'agglomérations du Pays de Lorient au titre de l'année 2010 est d'un montant de 313 720.00 €.

3^{ème} CONVENTION :

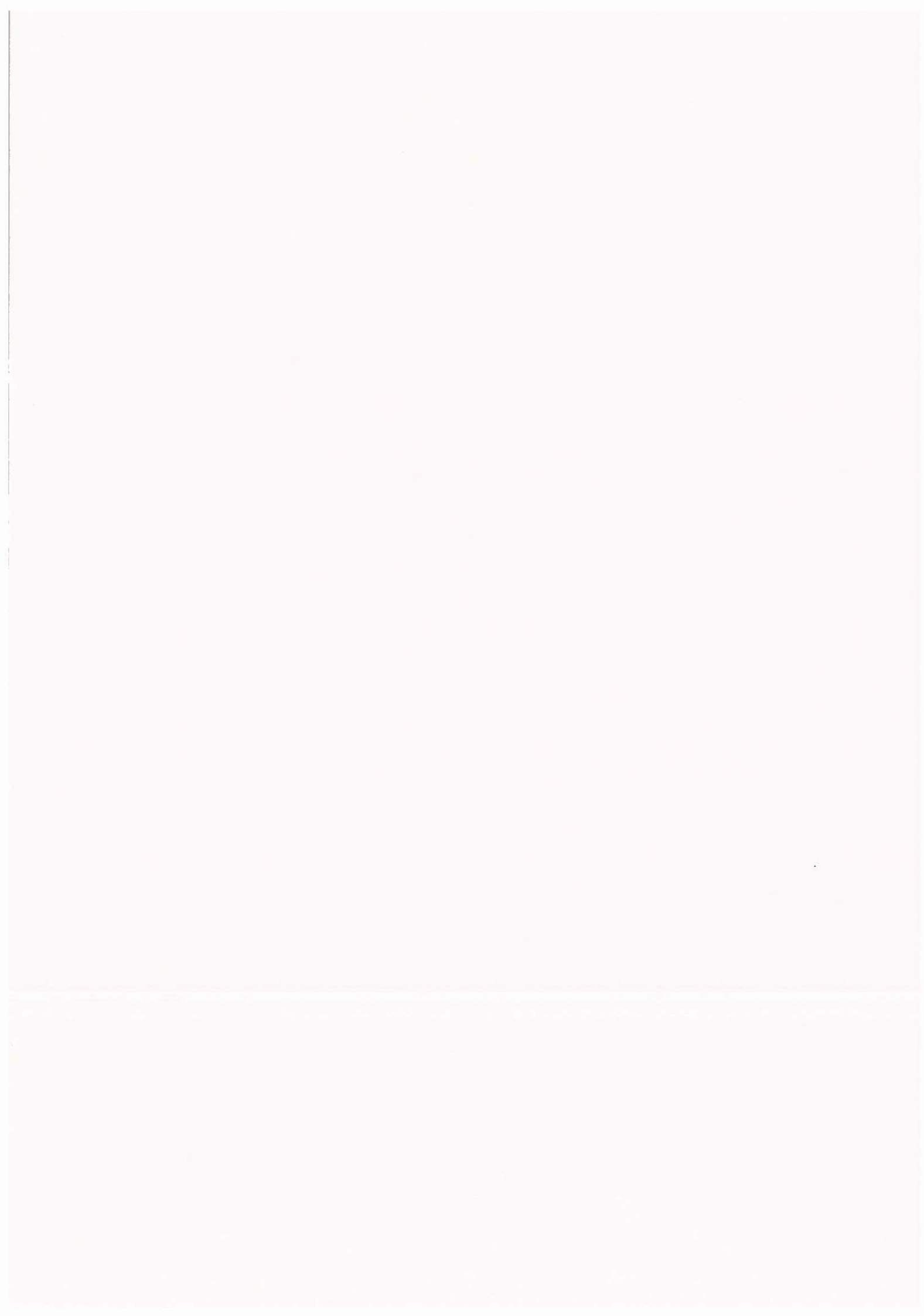
Dirigeant concerné : Mr LE VOUEDEC

Nature et objet : Refacturation du droit de connexion sur le logiciel ABC vision pour l'année 2010 par l'ARPE.

Modalités : La participation de la Mission Locale. au titre de l'année 2010 est d'un montant de 504.00 €.



A LORIENT, le 03 mai 2011
S.A.R.L. « A.I.C. AUDIT »
Représentée par Paul TERSIGUEL
Commissaire aux comptes



BILAN ACTIF

	BRUT	AMORTISSEMENTS PROVISIONS	NET au 31.12.2010	NET au 31.12.2009
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	9 800	8 921	879	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	86 112	86 112	-	-
Instal.tech.mat.et out. indust.				
Autres immobilisations corporelles	242 966	176 918	66 048	58 761
Immobilisations en cours	-		-	-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Autres titres immobilisés	-		-	-
Autres immobilisations financières	730	-	730	280
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	339 607	271 951	67 657	59 041
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS				
Matières premières, approvisionnements				
CREANCES				
Clients et comptes rattachés				
Fournisseurs débiteurs				
Personnel				
Autres créances (subventions à recevoir)	255 711		255 711	418 003
DIVERS				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	334 912		334 912	23 795
TOTAL ACTIF CIRCULANT	590 623		590 623	441 798
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	21 209		21 209	13 369
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
TOTAL COMPTES DE REGULARISATION	21 209		21 209	13 369
TOTAL ACTIF	951 439 €	271 951 €	679 488 €	514 208 €

BILAN PASSIF

	NET AU 31.12.2010	NET AU 31.12.2009
CAPITAUX PROPRES		
RESERVES REGLEMENTEES		
Autres réserves		
Fonds Associatifs	260 723	260 723
Report à nouveau	- 104 139	- 104 444
Résultat de l'exercice	249	305
Subventions d'investissement	23 852	31 173
Fonds de roulement		
Provisions règlementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	180 685	187 757
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour travaux	-	-
Provisions pour risques	50 185	8 100
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	50 185	8 100
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés aux activités spécifiques	52	11 455
TOTAL DES FONDS DEDIES	52	11 455
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	64 153	47 791
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Personnel		
Organismes sociaux		
Autres dettes fiscales et sociales	167 269	141 571
Autres dettes (frais à payer divers au 31/12)	93 872	94 886
TOTAL DETTES	325 294	284 248
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance (avances sur subventions notamment pour activités spécifiques)	123 272	22 648
TOTAL PASSIF	679 488 €	514 208 €

PRODUITS

	Réalisé 2009	Réalisé 2010
Subventions Structurelles		
CAP L'ORIENT	310 000	313 720
Communauté de Communes de la Région de PLOUAY	9 500	13 500
Communauté de Communes Bellevue Blavet Océan	10 000	14 000
Total	329 500	341 220
Conseil Régional - subvention annuelle - Parcours 3	191 443 6 048	191 443 6 048
DIRECCTE BRETAGNE - LFI Crédit d'Etat Convention CPO - FSE	531 385 246 036	776 721 -
Total	777 421	776 721
Pôle Emploi (Co traitance P.P.A.E.)	-	109 940
Total des subventions structurelles	1 304 412	1 425 372
Activités spécifiques		
F.S.E. - Programme Compétitivité Régionale et Emploi (Projet ML)	27 957	16 460
- P.L.I.E. (Accompagnement individualisé)	39 772	45 000
Conseil Général	13 500	17 500
Conseil Régional - Psychologue	4 860	4 860
Pôle Emploi (Co traitance P.P.A.E.)	72 404	-
Délégation Régionale aux droits des Femmes et à l'Egalité	12 500	12 500
Contrat Urbain de Cohésion Sociale	10 000	10 000
ACSE Direction Régionale Bretagne	10 366	8 000
DIRECCTE UT56 - Réseaux de Parrainage	24 063	23 781
CCAS de Lorient	4 600	4 600
DIRECCTE BRETAGNE (Accompagnement des CAE passerelle)	-	15 440
DIRECCTE BRETAGNE (Forum Alternance)	7 470	2 932
DIRECCTE BRETAGNE (Plan de Relance)	-	67 103
FIPD/SPIP/FIPJ/FSE (LIBR'EMPLOI)	-	20 597
Subvention Emplois Jeunes- Conseil Régional	1 000	-
Conseil Général - Frais de Gestion FAJ	7 455	7 276
- Module collectif	4 443	7 505
Fonds gérés pour compte d'autrui	46 990	54 272
Conseil Régional - Chèques Mobilité	30 251	34 722
DIRECCTE UT 56 - Enveloppe Subsistance/Transport	13 140	15 348
DIRECCTE BRETAGNE et UT 56 - Enveloppe Santé	3 599	4 202
Produits d'Exploitation		
Total	1 591 791	1 743 197
Autres produits de gestion courante	-	111
Produits Financiers	445	2 142
Produits Exceptionnels	51 558	134 884
Produits exceptionnels de gestion et sur exercices antérieurs	12 151	1 786
Produits des cessions d'éléments d'actifs	25	-
Transfert de Charges (ASP/CPAM/UNIFORMATION)	39 382	133 098
Reprise sur amortissements et provisions	8 358	7 322
TOTAL PRODUITS	1 652 151	1 887 655
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISES DES EXERCICES ANTERIEURS	137	752
DEFICIT		
TOTAL COMPTE RESULTAT	1 652 288	1 888 408
Evaluation des Contributions Volontaires en nature		
Apports de biens et services des communes	41 072	40 466
Apports de personnel mis à disposition par Pôle Emploi	46 495	56 724
Apports de personnel mis à disposition par la P.J.J.	5 484	6 443
Total	93 051	103 634
Total Général	1 745 339	1 992 041

SARL ALC AUDIT
 au capital de 141 000 €
 4, rue Abbé Laudrin
 56100 LORIENT
 RCS LORIENT B 389 396 557
 Tél. 02 97 64 37 64 Fax 02 97 64 42 43

CHARGES

	Réalisé 2009	%	Réalisé 2010	%
Achats	29 612	1,70	30 311	1,52
Energie (électricité, combustibles, fuel...)	9 199		8 767	
Fournitures administratives	6 403		6 399	
Matériels, petits équipements	4 898		5 922	
Frais de duplication et de communication	9 112		9 222	
Services extérieurs	67 663	3,88	59 866	3,01
Charges locatives	6 757		6 644	
Entretien et Maintenance (dont Parcours 3)	51 768		42 990	
Assurances	5 384		5 684	
Documentation	3 734		4 548	
Frais de Colloques	20		-	
Autres services extérieurs	114 104	6,54	125 342	6,29
Remunérations d'intermédiaires et honoraires	72 588		70 364	
Publication	386		446	
Déplacements	11 940		14 593	
Missions et réceptions	5 708		11 471	
Frais postaux et Télécommunication/Internet	19 211		22 211	
Concours divers	4 134		5 412	
Autres dépenses jeunes	137		846	
Impôts et taxes	102 085	5,85	111 795	5,61
Taxe sur salaires	71 249		77 201	
Participation à la formation prof. continue	22 234		25 666	
Participation à l'effort de construction	3 700		4 042	
Taxes et redevances diverses	4 902		4 885	
Charges de personnel	1 211 000	69,38	1 401 472	70,35
Rémunération du personnel	830 361		966 441	
Charges patronales	377 008		431 360	
Médecine du travail	3 631		3 671	
Autres charges de personnel	38 774	2,22	34 888	1,75
Autres charges de gestion courante	231	0,01	91	0,00
Fonds gérés pour compte d'autrui (enveloppe jeunes)	44 296	2,54	51 282	2,57
Charges financières	4 405	0,25	3 771	0,19
Charges exceptionnelles	20 833	1,19	42 361	2,13
Dotations de l'exercice	18 981	1,09	26 980	1,35
TOTAL CHARGES	1 651 984		1 888 159	
Engagements à réaliser sur ressources affectées				
EXCEDENT	305	0,02	249	0,01
TOTAL COMPTE RESULTAT	1 652 288		1 888 408	
Evaluation des Contributions Volontaires en nature				
Apports de biens et services des communes	41 072		40 466	
Apports de personnel mis à disposition par Pôle Emploi	46 495		56 724	
Apports de personnel mis à disposition par la P.J.J.	5 484		6 443	
Total	93 051	5,33	103 634	5,20
Total Général	1 745 339	100%	1 992 041	100%

SARL ALC AUDIT

au capital de 141 000 €

4, rue Abbé Laudrin

56100 LORIENT

RCS LORIENT B 389 396 557

Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42 43

MISSION LOCALE du Pays de LORIENT
44, avenue de la Marne
BP 123
56101 LORIENT CEDEX

ANNEXE

SARL ALC AUDIT

au capital de 141 000 €

4, rue Abbé Laudrin

56100 LORIENT

RCS LORIENT B 389 396 557

Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42 43

ANNEXE

SOMMAIRE.....Page

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	1
Permanence ou changement de méthodes	1
Informations générales complémentaires	1

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	2
Etat des amortissements	3
Etat des provisions	4
Etat des échéances, des créances et des dettes	4
Evaluation des valeurs mobilières de placement	4
Disponibilités en euros	4
Produits à recevoir	4
Charges à payer	6
Charges et produits constatés d'avance	6

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Montant des engagements financiers	6
--	---

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels	7
Produits et charges sur exercices antérieurs	7
Tableau de suivi des fonds dédiés	8

SARL ALC AUDIT
au capital de 141 000 €
4, rue Abbé Laudrin
56100 LORIENT
RCS LORIENT B 389 396 557
Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42 43

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Code du commerce – articles 9 et 11)

(Décret n°83-1020 du 29/11/1983 – articles 7, 21, 24 début, 24-1°, 24-2°, 24-3°)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et en présumant la continuité de l'exploitation. Ces comptes ont été établis en euros.

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

Permanence ou changement de méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent, conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et à la réglementation du CNC.

Informations générales complémentaires

Les immobilisations sont amorties suivant le mode linéaire et selon les durées suivantes :

- Immobilisations incorporelles : 1 an
- Bâtiments : 10 à 20 ans
- Agencements : 5 à 10 ans
- Matériel de transport : 2 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 à 10 ans.

SARL ALC AUDIT
au capital de 141 000 €
4, rue Abbé Laudrin
56100 LORIENT
RCS LORIENT B 389 396 557
Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42 43

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

RUBRIQUES	Début exercice	Réévaluations	Acq. Apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT, RECHERCHE – I			
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - II	9 033		5 382
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	86 112		
Constructions, installations générales			
Installations techniques, outillages industriels			
Installations générales, agencements, divers	134 532		6 772
Matériel de transport	17 737		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	82 034		23 071
Emballages récupérables, divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES – III			
Participations mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES - IV	280		450
TOTAL GENERAL	329 728	0	35 675

RUBRIQUES	Virement sur Cessions	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT, RECHERCHE – I			
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - II	4 616	9 800	
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui		86 112	
Constructions, installations générales			
Installations techniques, outillages industriels			
Installations générales, agencements, divers	2 236	139 068	
Matériel de transport		17 737	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	18 944	86 160	
Emballages récupérables, divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES – III			
Participations mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES - IV		730	
TOTAL GENERAL	25 796	339 607	

SARL ALC AUDI

au capital de 141 000 €

4, rue Abbé Laudrin

56100 LORIENT

RCS LORIENT B 389 396 557

Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42 43

Etat des amortissements

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
FRAIS ETABLISSEMENT, RECHERCHE AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 033	4 503	4 616	8 921
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	86 112			86 112
Constructions, installations générales				
Installations techniques, outillages industriels				
Installations générales, agencements, divers	85 279	8 469	2 236	91 512
Matériel de transport	17 737			17 737
Matériel de bureau, informatique, mobilier	72 526	14 008	18 866	67 668
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TOTAL GENERAL	270 687	26 980	25 718	271 949

VENTILATIONS DOTATIONS	Linéaire	Dégressif	Except.	Dotations/ reprises
FRAIS D'ETABLISSEMENT, RECHERCHE AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 503			
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales				
Installations techniques, outillages industriels				
Installations générales, agencements, divers	8 469			
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	14 008			
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TOTAL GENERAL	26 980	0	0	0

CHARGES REPARTIES S/PLUSIEURS EXERCICES	Début exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions

Cf. dossier comptable

Une provision pour risques et charges au titre d'une interprétation concernant les modalités de prise en charge supportées par la Mission Locale au titre de la convention de parrainage d'un montant de 8 100 euros a été constituée au 31 décembre 2007. L'incidence non provisionnée d'un montant de 17 685 euros a été comptabilisée en charge exceptionnelle sur exercice antérieur.

Une provision pour risques et charges au titre d'une interprétation concernant les modalités de la convention d'accompagnement des jeunes signée avec le PLIE sur l'exercice 2009, a été constituée pour un montant de 24 400 euros.

Etat des échéances, des créances et des dettes

Cf. Tableau des engagements financiers (page 5)

Selon les dispositions de la Convention Collective des Missions Locales et PAIO signée le 21 Février 2001, le montant de l'engagement de l'indemnité de retraite s'élève à **216 718 €**.

Le solde non provisionné et non couvert est de **131 176 €** au 31 décembre 2010 après prise en compte des versements effectués auprès de Générali pour un 37 233 € (valeur actuelle).

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Disponibilité en Euros

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

Produits à recevoir

(Décret 83-1020 du 29/11/1983 – article 23)

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières Créances clients et comptes rattachés Autres créances	255 711 €
TOTAL	255 711 €

ENGAGEMENTS FINANCIERS

ETABLI EN €		au 31/12/2010
Engagements donnés	Montant	
Effets escomptés non échus Avals et cautions Engagements en matière de pensions : Autres engagements donnés : Intérêts sur emprunts non échus Indemnité de départ en retraite non provisionnée Locations	131 176 €	
TOTAL		131 176 €
Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles		

Commentaires :

SARL ALC AUDIT
au capital de 141 000 €
4, rue Abbé Laudrin
56100 LORIENT
RCS LORIENT B 389 396 557
Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42 43

Charges à payer

(Décret n°83-1020 du 29/11/1983 – Article 23)

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières diverses Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	64 153 € 167 269 € 93 872 €
TOTAL	325 294 €

Charges et produits constatés d'avance

(Décret n°83 du 29/11/1983 – article 23)

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation Charges financières Charges exceptionnelles	21 209 €
TOTAL	21 209 €

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation Produits financiers Produits exceptionnels	123 272 €
TOTAL	123 272 €

SARL ALC AUDIT
au capital de 141 000 €
4, rue Abbé Laudrin
56100 LORIENT
RCS LORIENT B 389 396 557
Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42 43

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels

(Arrêté du 27 avril 1982)

Nature	Montant	Imputé au compte
Produits exceptionnels		
- sur opération de gestion/ excédent	12 151 €	
- quote-part subvention virée au résultat	7 231 €	
TOTAL	19 381 €	
Charges exceptionnelles		
- régularisation provision sur facture non parvenue		
- provision sur risques et charges V.N.C.	78 €	
- sur opération de gestion		
- sur exercice antérieur	42 283 €	
TOTAL	42 361 €	

Rémunération de ses trois plus hauts cadres dirigeants	Montant
Total des rémunérations des cadres dirigeants	84 640 €
TOTAL	84 640 €

SARL ALC AUDIT
au capital de 141 000 €
4, rue Abbé Laudrin
56100 LORIENT
RCS LORIENT 389 396 557
Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42 43