FOGEX SAS
CABINETS PARTENAIRES

Bureau de Mâcon

Société par Actions Simplifiée d'Experts-Comptables
et de Commissaires aux Comptes
Inscrite au tableau de l'Ordre et près la Cour
d'Appel de Dijon

MISSION LOCALE DU MACONNAIS

Maison de l'Emploi
1000 avenue Maréchal de Lattre de Tassigny
71000 MACON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

Anne GUILLEMIN
Christophe DUMONT
Emmanuel GELAS
Claude HEBERT
Michel JACQUET
Julien MASSA
Alexandre MORERE

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes

Espace d'activités de Sennecé - 644 rue des Grandes Teppes - B.P. 187 - Sennecé-les-Mâcon - 71009 MACON Cedex
Téléphone : 03 85 36 84 84 - Télécopie : 03 85 36 84 50 - E-mail : fogex@fogex-sa.com – Site internet : www.fogex-sa.com
SAS au capital de 283 800 € - R.C.S. Mâcon B 321 175 747 - Identification TVA : FR 63321175747

FOGEX SAS
CABINETS PARTENAIRES

Bureau de Mâcon

Société par Actions Simplifiée d'Experts-Comptables
et de Commissaires aux Comptes
Inscrite au tableau de l'Ordre et près la Cour
d'Appel de Dijon

MISSION LOCALE DU MACONNAIS

Maison de l'Emploi
1000 avenue Maréchal de Lattre de Tassigny
71000 MACON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2010

Mesdames,
Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'association « MISSION LOCALE DU MACONNAIS », 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 votre conseil de gestion. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Anne GUILLEMIN
Christophe DUMONT
Emmanuel GELAS
Claude HEBERT
Michel JACQUET
Julien MASSA
Alexandre MORERE

Experts-Comptables
Commissaires aux 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le tableau de l'annexe « Etat des provisions » (p15) informant des litiges prud'homaux en cours et du taux de provisionnement retenu au 31/12/2010.

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 ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne :

- *les valeurs mobilières de placement,*
- *les fonds dédiés.*

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 – Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence éventuelle des faits évoqués ci-dessus, 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 du conseil de gestion et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Mâcon, le 13 juin 2011

FOGEX SAS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de DIJON

Emmanuel GELAS

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/12/2010 12 Brut	Amortissements et Provisions	Net	Exercice N-1 31/12/2009 12 Net	Ecart N / N-1 Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	1 223	1 223				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	1 707	1 707				
	Autres immobilisations corporelles	95 685	72 680	23 005	20 514	2 491	12.14
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	1 083		1 083	1 083		
	TOTAL I	99 698	75 610	24 089	21 598	2 491	11.53
	Comptes de liaison **TOTAL II**						
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	98 162		98 162	151 044	52 882-	35.01-
	Autres créances	20 813		20 813	16 511	4 302	26.06
	Valeurs mobilières de placement	263 512		263 512	134 972	128 539	95.23
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	55 910		55 910	136 884	80 974-	59.16-
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	982		982	713	269	37.64
	TOTAL III	439 379		439 379	440 125	746-	0.17-
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	539 077	75 610	463 467	461 722	1 745	0.38

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

CERTIFIÉ CONFORME
Le Commissaire aux Comptes,
Emmanuel GELAS

MISSION LOCALE JEUNES DU MACONNAIS
71000 MACON

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2010 12	Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
FONDS ASSOCIATIFS	**Fonds propres**				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	52 777	52 777		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	17 638	17 638		
	Report à nouveau	37 834	46 855	9 021-	19.25-
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	27 981-	9 021-	18 960-	210.16-
	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	2 724	3 065	341-	11.12-
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	TOTAL I	82 992	111 314	28 322-	25.44-
	Comptes de liaison **TOTAL II**				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	159 844	111 838	48 006	42.92
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	50 141	56 443	6 302-	11.16-
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III	209 985	168 281	41 704	24.78
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	2 698	2 380	318	13.38
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	61 357	50 086	11 271	22.50
	Dettes fiscales et sociales	106 435	94 909	11 525	12.14
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes		34 753	34 753-	100.00-
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	TOTAL IV	170 490	182 128	11 638-	6.39-
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	463 467	461 722	1 745	0.38

(1) Dont à plus d'un an 170 490 182 128
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

CERTIFIÉ CONFORME
Le Commissaire aux Comptes,
Emmanuel GELAS

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2010 12	Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1 Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services				
CHIFFRE D'AFFAIRES NET				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	825 818	751 162	74 656	9.94
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	28 996	29 127	131-	0.45-
Collectes				
Cotisations	600	610	10-	1.64-
Autres produits	9 785	13 700	3 915-	28.58-
TOTAL I	865 199	794 599	70 600	8.88
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	248 919	198 960	49 959	25.11
Impôts, taxes et versements assimilés	39 095	35 669	3 426	9.60
Salaires et traitements	393 863	363 104	30 758	8.47
Charges sociales	157 950	138 295	19 656	14.21
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	6 976	9 861	2 884-	29.25-
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions		296	296-	100.00-
Subventions accordées par l'association	4 000	31 872	27 872-	87.45-
Autres charges (2)	2	1	1	89.31
TOTAL II	850 806	778 058	72 748	9.35
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-14 393	16 541	2 148-	-12.99-
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

CERTIFIÉ CONFORME
Le Commissaire aux Comptes,
Emmanuel GELAS

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2010 12	Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1 Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	3 491	2 276	1 215	53.36
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	235	1 216	981-	80.71-
TOTAL V	3 726	3 492	233	6.68
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI				
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	3 726	3 492	233	6.68
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	18 119	20 033	1 915-	9.56-
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	14 083	4 346	9 737	224.05
Produits exceptionnels sur opérations en capital	341	2 575	2 234-	86.76-
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	14 423	6 921	7 502	108.40
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	8 849	3 630	5 219	143.79
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	55 800	61 800	6 000-	9.71-
TOTAL VIII	64 649	65 430	781-	1.19-
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	50 226-	58 509-	8 283	14.16
Impôts sur les bénéfices (IX)	317	228	89	39.04
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	883 348	805 012	78 336	9.73
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	915 772	843 716	72 056	8.54
SOLDE INTERMEDIAIRE	32 424-	38 704-	6 279	16.22
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	54 584	86 125	31 541-	36.62-
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	50 141	56 443	6 302-	11.16-
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	27 981-	9 021-	18 960-	210.16-

CERTIFIÉ CONFORME
CAP MUNDI EXPERTISE
Le Commissaire aux Comptes,
Emmanuel GELAS

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2010 12	Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
PRODUITS				
Bénévolat				
Prestations en nature	81 144	110 055	28 911-	26.27-
Dons en nature				
TOTAL	81 144	110 055	28 911-	26.27-
CHARGES				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	30 685	30 350	335	1.10
Personnel bénévole				
Prestations	50 459	79 705	29 246-	36.69-
TOTAL	81 144	110 055	28 911-	26.27-

CERTIFIÉ CONFORME
Le Commissaire aux Comptes,
Emmanuel GELAS

ANNEXE

SOMMAIRE

page

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales 13
Permanence ou changement de méthodes 13

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations 13
Etat des amortissements 14
Tableau de variation des fonds associatifs 15
Etat des provisions 15
Etat des échéances des créances et des dettes 16
Evaluation des immobilisations corporelles 16
Evaluation des amortissements 16
Evaluation des créances et des dettes 16
Evaluation des valeurs mobilières de placement 16
Produits à recevoir 17
Charges à payer 17
Charges et produits constatés d'avance 17

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Valorisation des contributions volontaires 17

NA = Non Applicable NS = Non significative

CERTIFIÉ CONFORME
Le Commissaire aux Comptes,
Emmanuel GELAS

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	1 223		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 707		
Installations générales agencements aménagements divers	24 224		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	61 994		9 467
TOTAL	87 925		9 467
Prêts, autres immobilisations financières	1 083		
TOTAL	1 083		
TOTAL GENERAL	90 231		9 467

CERTIFIÉ CONFORME
CAP MU Le Commissaire aux Comptes,
Emmanuel GELAS

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			1 223	1 223
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			1 707	1 707
Installations générales agencements aménagements divers			24 224	24 224
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			71 461	71 461
TOTAL			97 392	97 392
Prêts, autres immobilisations financières			1 083	1 083
TOTAL			1 083	1 083
TOTAL GENERAL			99 698	99 698

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	1 223			1 223
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 707			1 707
Installations générales agencements aménagements divers	12 714	2 710		15 424
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	52 990	4 266		57 256
TOTAL	67 410	6 976		74 387
TOTAL GENERAL	68 633	6 976		75 610

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 710				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 266				
TOTAL	6 976				
TOTAL GENERAL	6 976				

CERTIFIE CONFORME
Le Commissaire aux Comptes,

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisons et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	52 777				52 777
Réserves :					
Autres réserves	17 638				17 638
Report à nouveau	46 855	9 021-		0	37 834
RESULTAT DE L'EXERCICE	9 021-	9 021	22 252-	5 729	27 981-
Autres fonds associatifs					
onds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	3 065	341-		0-	2 724
Provisions réglementées					
TOTAL I	111 314	341-	22 252-	5 729	82 992

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	35 038		7 794		27 244
Autres provisions pour risques et charges	76 800	55 800			132 600
TOTAL	111 838	55 800	7 794		159 844
TOTAL GENERAL	111 838	55 800	7 794		159 844
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		50 141	7 794		
exceptionnelles		55 800			

La provision pour risques et charges concerne des litiges prud'homaux en cours et représente, à la clôture de l'exercice, 42 % du total des sommes en litige.

CERTIFIÉ CONFORME
Le Commissaire aux Comptes,
Emmanuel GEIAS

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 083	1 083	
Autres créances clients	98 162	98 162	
Personnel et comptes rattachés	78	78	
Débiteurs divers	20 735	20 735	
Charges constatées d'avance	982	982	
TOTAL	121 041	121 041	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	2 698	2 698		
Fournisseurs et comptes rattachés	61 357	61 357		
Personnel et comptes rattachés	43 754	43 754		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	53 841	53 841		
Autres impôts taxes et assimilés	8 840	8 840		
TOTAL	170 490	170 490		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 an
Agencements et aménagements	Linéaire	7 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel de bureau et inform.	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

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 selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

CERTIFIÉ CONFORME
Le Commissaire aux Comptes,
Emmanuel GELAS

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	17 923
Valeurs mobilières de placement	1 100
Total	19 023

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 050
Dettes fiscales et sociales	66 630
Total	73 680

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges financières	982
Total	982

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Mise à diposition gratuite de biens (locaux, matériels.) :
- Ville de TOURNUS : 13 212 €
- Ville de CLUNY : 6 708 €
- ASSOR : 10 765 €

Mise à disposition de personnel :
- Centre hospitalier MACON : 9 784,08 €
- Ville de TOURNUS : 7 133 €
- Ville de CLUNY : 14 472 €
- ANPE : 19 070 €

CERTIFIÉ CONFORME
Le Commissaire aux Comptes,
Emmanuel GELAS