



donnadiou & associés 115 allée Norbert Wiener - Arche Bötti 2 - 30035 Nîmes Cedex 01
Tél. :+33(0)4.66.29.62.64 - Fax :+33(0)4.66.26.36.77 - www.donnadiou-associes.fr - contact@donnadiou-associes.fr

INITIATIVE EMPLOIS

Association loi 1901

Siège social : 21 avenue de la République 92320 CHATILLON

SIRET : 348 288 846 00028

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2010

Aux membres,

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 2010 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association INITIATIVE EMPLOIS, 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 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 appréciations

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 éléments suivants : 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 de votre association, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justification particulière.

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Nîmes, le 15 mai 2011

**Pour DONNADIEU & ASSOCIES,
Ludovic DONNADIEU**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'L. Donnadiéu', with a stylized flourish at the end.

Commissaire aux comptes



Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2010			31/12/2009
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	5 507	5 507		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	81 366	74 554	6 812	7 913	
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	657		657	657	
TOTAL (I)	87 530	80 061	7 469	8 570	
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	77 723	151	77 572	111 069
	Autres créances	74 269		74 269	76 875
Valeurs mobilières de placement	137		137	137	
Disponibilités	320 470		320 470	234 011	
Charges constatées d'avance	8 319		8 319	4 075	
TOTAL (II)	480 918	151	480 767	426 166	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	568 449	80 212	488 237	434 736	

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

657

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre



Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2010	31/12/2009
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	21 610	21 610
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	197 152	197 652
	Résultat de l'exercice	37 044	(500)
	Total des fonds propres	255 806	218 762
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	2 921	4 787
Total des autres fonds associatifs	2 921	4 787	
Total des fonds associatifs	258 727	223 548	
Provisions			
Provisions pour risques Provisions pour charges	18 785	16 735	
Total des provisions	18 785	16 735	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés			
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	6 371	15 000	
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 915	27 627	
Dettes fiscales et sociales	164 149	115 293	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	19 291	21 534	
Produits constatés d'avance		15 000	
Total des dettes	210 725	194 453	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	488 237	434 736	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	37 044,45	(499,79)	
(1) Dont à moins d'un an	210 725	194 453	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	6 371		
ENGAGEMENTS DONNES			



Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2010	31/12/2009
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	784 999	851 031
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	268 244	189 704
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations	6 073	110
	Autres produits de gestion courante	34	50
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	18 803	33 082
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	1 078 152	1 073 977
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	114 334	135 652
	Impôts, taxes et versements assimilés	49 294	59 019
	Rémunération du personnel	694 009	701 831
	Charges sociales	174 438	162 127
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	5 210	6 369
	Dotation aux provisions	2 201	1 354
	Autres charges	2 297	2 888
	Total des charges d'exploitation	1 041 783	1 069 240
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		36 369
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1 249	2 372
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	3 261	3 447
2 - RESULTAT FINANCIER		(2 013)	(1 075)
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		34 356	3 661
Charges financières	Produits exceptionnels	5 065	2 844
	Charges exceptionnelles	2 377	7 005
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		2 688	(4 161)
Produits financiers	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	1 084 466	1 079 193
TOTAL DES CHARGES		1 047 421	1 079 693
EXCEDENT ou DEFICIT		37 044	(500)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat	64 425	78 239
	Prestations en nature	47 160	60 974
	Dons en nature	17 265	17 265
	CHARGES		
	Secours en nature	64 425	78 239
	Mise à disposition gratuite de biens et services	17 265	17 265
	Personnel bénévole	47 160	60 974

Règles et Méthodes Comptables



Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **488 237** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 084 466** euros et un total **charges** de **1 047 421** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **37 044** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2010** et finit le **31/12/2010**.

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.

et conformément aux réglementations du C.N.C et du C.R.C. (notamment le règlement n° 99-01).

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté hormis pour le calcul des engagements de retraite (antérieurement intitulé indemnité de licenciement)

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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 normale d'utilisation des biens : 5 ans pour les installations, 3 à 6 ans pour le matériel de bureau et informatique et 5 ans pour le mobilier.

Les logiciels sont amortis sur une durée de 1 à 3 ans.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables



Etat exprimé en euros

Provision pour risques et charges :

Elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existants à la date de clôture des comptes.

Une provision pour indemnités de fin de carrière figure au passif du bilan; calculée selon la méthode actuariale au taux de 6.28% à partir de l'exercice 2009 (auparavant, son mode de calcul était celui de l'indemnité de licenciement ce qui a entraîné une reprise d'une quote part de la provision constituée en 2009)

Contributions volontaires

Pour l'année 2010, les contributions volontaires présentant un caractère significatif font l'objet comme pour les années 2008 et 2009 d'une information appropriée dans cette annexe.

L'association disposant d'une information quantifiable et valorisable sur les contributions volontaires significatives obtenues, a opté pour leurs inscriptions en comptabilité.

Détail de certains poste du bilan

Voir les tableaux joints :

- Détail des charges constatées d'avance
- Détail des produits à recevoir
- Détail des comptes débiteurs divers

Observations

Il est rappelé que l'association a eu recours en 2005, pour raison d'investissements à :

- un prêt de France Active

Le prêt France Active de 15.000 € est remboursé in fine au terme de 5 ans soit le 28 juillet 2010, pour un montant de 16.561,21 euros incluant les intérêts de 2 % l'an.

Annexe libre 2



Etat exprimé en euros

Rémunération des organes de direction

Sur l'exercice 2010, le montant des rémunérations et avantages en nature de toutes natures des dirigeants sont de 54 588 euros.

Il s'agit uniquement de dirigeants salariés.

Salariés les mieux rémunérés

En 2010, les 3 rémunérations brutes les plus importantes cumulées représentent un total de 1 14 806 euros.

Effectif moyen

L'effectif moyen en 2010 est de 32 personnes:

- effectif permanent : 7 salariés équivalent temps plein
- personnel mis à disposition : 25 salariés équivalent temps plein

Ventilation des produits d'exploitation

En 2010, les produits d'exploitation représentent un total de 1 078 152 euros qui se décompose ainsi :

- prestations de services : 784 748 euros
- subventions d'exploitation : 268 244 euros
- reprise sur provisions et transfert de charges : 18 803 euros
- autres : 6 107 euros

Produits à recevoir

concernant les produits d'exploitation :

- en 2008 : 2 136 euros (solde à recevoir)
- en 2009 : 13 439 euros (solde à recevoir)
- en 2010 : 58 531 euros

Annexe libre 2



Etat exprimé en euros

concernant les produits financiers :

- il n'y a pas de produits financiers à recevoir.

Charges à payer

En 2010 :

concernant les charges d'exploitations: 19 137 euros

concernant les charges financières : plus de charges financières (emprunt remboursé en totalité dans l'année)

Honoraires du commissaire aux comptes

En 2010, le montant des honoraires du commissaire aux comptes inscrit en compte de résultat est de 6 937 euros.

Eléments significatifs de l'année

Au cours de l'exercice 2010, une décision de cessation de contrat de travail est intervenue à l'initiative d'un salarié de l'association.

A la clôture de l'exercice 2010, Initiative-Emplois ne dispose pas d'éléments suffisants permettant de comptabiliser une provision pour risques et charges relative aux conséquences financières éventuelles liées à cette rupture de contrat de travail.

En effet, les éléments en notre possession au 31/12/2010 ne remplissent pas l'ensemble des conditions requises par le règlement comptable sur les passifs (PCG, art. 312-1 s. et avis CNC n° 2000-01, § 1.3).

Aussi, au regard du caractère significatif des incidences potentielles de cet événement, et par mesure de transparence, à la vue des éléments en notre possession lors de l'établissement des comptes annuels de l'exercice 2010, nous estimons qu'une sortie de ressources sans contrepartie équivalente pour un montant que nous estimons à 8 500 € pourrait intervenir au cours de l'exercice 2011. Ce montant correspondrait à une indemnité de rupture conventionnelle. Les congés payés du salarié acquis à la date de clôture de l'exercice 2010 ont été comptablement intégralement provisionnés.

Immobilisations



Etat exprimé en euros

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2010
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2010
			Réévaluations	Acquisitions	
	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	5 507			5 507
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 507			5 507

CORPORELLES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2010
			Réévaluations	Acquisitions	
	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Instal., agencement, aménagement divers	20 473		1 275	21 748
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	56 784		2 835	59 618
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grévées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	77 257		4 109	81 366

FINANCIERES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2010
			Réévaluations	Acquisitions	
	Participations évaluées en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières	657			657
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	657			657

	TOTAL	83 421		4 109	87 530
--	--------------	---------------	--	--------------	---------------

Amortissements



Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2010
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	5 507			5 507
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 507			5 507
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres instal., agencement, aménagement divers	18 985	1 732		20 717
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	50 359	3 478		53 837
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	69 344	5 210		74 554
TOTAL	74 851	5 210		80 061

Créances et Dettes



Etat exprimé en euros

		31/12/2010	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	657	657	
	Clients douteux ou litigieux	151	151	
	Autres créances clients	77 572	77 572	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	74 269	74 269	
	Charges constatées d'avances	8 319	8 319	
TOTAL DES CREANCES		160 969	160 969	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2010	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	6 371	6 371		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	20 915	20 915		
	Personnel et comptes rattachés	23 275	23 275		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	138 562	138 562		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 312	2 312		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	19 291	19 291		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		210 725	210 725		
Emprunts souscrits en cours d'exercice		(15 000)			
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

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	21 610			21 610
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	197 652		500	197 152
Résultat de l'exercice	(500)	500		
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	4 787		1 866	2 921
Provisions réglementées				
TOTAL	223 548	500	2 366	221 682

Charges Constatées par avance

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



Exprimé en euros

Compte	Libellé	Montant	%	Prorata	Const. avance	Montant N-1
48600000	CHARGES CONST.AVANCE					
61351000	SATAS	1 067,21	100,00		1 067,21	1 059,94✓
61560000	ASTEC 01/11/2010-31/01/2011	1 901,64		1/3	633,88	1 267,76✓
61560000	CTS GTA ASSISTANCE 01/11/10-31/10/11	478,40		10/12	398,67	378,82✓
61560000	CTS rom	0,00		11/12	0,00	219,27
61560000	ETP ENTRETIEN 01/10/10-30/09/11	736,93		9/12	552,70	0,00✓
61810000	abnt ash 2011	130,00	100,00		130,00	0,00✓
62360000	1 atelier carte de visites bis	2 573,19	100,00		2 573,19	0,00✓
62360000	1 atelier cartes de voeux 2011	1 169,68	100,00		1 169,68	0,00✓
62360000	1 atelier cartes visites	1 794,00	100,00		1 794,00	0,00✓
62381000	PAGES JAUNES	0,00	100,00		0,00	1 148,85
	Total du compte : 48600000	9 851,05		84,45	8 319,33	4 074,64