

FIDUCIAIRE DE LORRAINE

AUDIT ET CONSEIL

S.à.r.l. au capital de 56 000 €

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE

Inscrite au tableau de l'Ordre à Nancy

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Inscrite près la Cour d'Appel de Metz

16, rue de Forbach

FIDUCIAIRE DE LORRAINE

57800 FREYMING-MERLEBACH

Téléphone : 03 87 00.31.20

Télécopie : 03 87.00.31.21

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

*ASSOCIATION MISSION LOCALE
POUR L'INSERTION PROFESSIONNELLE
ET SOCIALE DES JEUNES
DU BASSIN HOILLER*

**31 Avenue Roosevelt
57800 FREYMING MERLEBACH**

FIDUCIAIRE DE LORRAINE
AUDIT ET CONSEIL
S.à.r.l. au capital de 56 000 €
SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE
Inscrite au tableau de l'Ordre à Nancy
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite près la Cour d'Appel de Metz
16, rue de Forbach
FIDUCIAIRE DE LORRAINE
57800 FREYMING-MERLEBACH

Téléphone : 03 87 00.31.20

Télécopie : 03 87.00.31.21

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre bureau, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association MISSION LOCALE pour l'Insertion Professionnelle et Sociale des Jeunes du Bassin Houiller,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre bureau. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 DE MES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, me conduisent à porter à votre connaissance le tableau de suivi des fonds dédiés figurant en annexe, qui analyse notamment l'utilisation de la subvention exceptionnelle de 129 206,39 € perçue en 2010 au titre du plan de relance.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai vérifié le caractère approprié de la méthode comptable visée ci-dessus et des informations fournies en annexe.

Les appréciations que j'ai portées sur ces éléments s'inscrivent dans ma démarche d'audit qui porte sur les comptes annuels pris dans leur ensemble et contribuent à la formation de l'opinion sans réserve exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier.

J'ai aussi vérifié le budget prévisionnel de l'exercice 2011 élaboré à partir des produits et des charges prévisionnels.

Ce budget est équilibré. Je n'ai pas d'observation à formuler.

A Freyming-Merlebach,
Le 26 avril 2011

D. GRÜN
Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'D' with a horizontal line through it, and some smaller scribbles to the left.

BILAN

COMPTE DE RESULTAT

2050 BILAN - ACTIF

(2011)

Numéro SIRET :		352 900 534 00020		Exercice N clos le, 31/12/2010			31/12/09	
ACTIF IMMOBILISE				Brut 1	Amortissements provisions 2	Net N 3	Net N-1 4	
Capital souscrit non appelé (I) AA								
Immobilisations incorporelles								
Frais d'établissement AB					AC			
Frais de développement CX					CQ			
Concessions, brevets et droits similaires AF				15 303	AG	13 095	2 208	
Fonds commercial (1) AH					AI			
Autres immobilisations incorporelles AJ					AK			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles AL					AM			
Immobilisations corporelles								
Terrains AN					AO			
Constructions AP					AQ			
Installations techniques, matériel et outillage industriels AR				534	AS	534		
Autres immobilisations corporelles AT				142 288	AU	111 751	30 536	27 296
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			
Total (II) BJ				158 124	BK	125 380	32 744	27 296
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			
Autres créances (3) BZ				168 364	CA		168 364	192 118
Capital souscrit et appelé, non versé CB					CC			
Divers								
V.M.P. (dont actions propres) CD				124 489	CE		124 489	323 718
Disponibilités CF				361 516	CG		361 516	40 893
Comptes de régularisation								
Charges constatées d'avance (3) CH					CI			
Total (III) CJ				654 370	CK		654 370	556 728
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) CW								
Primes de remboursement des obligations (V) CM								
Ecart de conversion actif (VI) CN								
TOTAL GENERAL (0 à VI) CO				812 494	1A	125 380	687 114	584 024
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part - d'1 an immo. fin. nettes		CP	(3) Part à + d' 1 an :		CR	
Clause de réserve de propriété :		immobilisations :		Stocks :		Créances :		

2051 BILAN - PASSIF avant répartition

(2011)

		Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES			
Capital social ou individuel (1) (Dont versé :)	DA	172 916	172 916
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
Ecart de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence) EK	DC		
Réserve légale (3)	DD		
Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
Réserves réglementées (3) (Dt rés.spéc. des provisions pour fluctuation cours) B1	DF		
Autres réserves (Dt rés. achat d'oeuvres originales artistes vivants) EJ	DG	5 404	5 404
Report à nouveau	DH	108 558	99 391
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	19 905	9 167
Subventions d'investissement	DJ	5 745	12 167
Provisions réglementées	DK		
Total (I)	DL	312 528	299 045
Autres fonds propres			
Produit des émissions de titres participatifs	DM		
Avances conditionnées	DN	55 258	30 893
Total (II)	DO	55 258	30 893
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	DP		
Provisions pour charges	DQ	76 323	74 260
Total (III)	DR	76 323	74 260
DETTES (4)			
Emprunts obligataires convertibles	DS		
Autres emprunts obligataires	DT		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU		6 149
Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs) EI	DV		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	47 756	20 838
Dettes fiscales et sociales	DY	144 563	119 874
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Autres dettes	EA	16 622	12 886
Comptes de régularisation			
Produits constatés d'avance (4)	EB	34 065	20 080
Total (IV)	EC	243 006	179 827
Ecart de conversion passif (V)	ED		
TOTAL GENERAL (I à V)	EE	687 114	584 024
Renvois			
(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB		
(2) Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC	
	Ecart de réévaluation libre	ID	
	Réserve de réévaluation (1976)	IE	
(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	243 006	179 827
(5) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques et CCP	EH		6 149

2052 COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

(2011)

	Exercice N				Exercice N-1	
	France		Exportations		Total	
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	FA		FB		FC	
Production vendue					FF	
biens	FD		FE			
services	FG		FH		FI	1 038
Chiffre d'affaires nets	FJ		FK		FL	1 038
Production stockée					FM	
Production immobilisée					FN	
Subventions d'exploitation					FO	1 137 490
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)					FP	56 819
Autres produits (1) (11)					FQ	30 965
Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	1 225 274
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	210 129
Impôts, taxes et versements assimilés					FX	65 563
Salaires et traitements					FY	627 803
Charges sociales (10)					FZ	230 863
Dotations d'exploitation						
Sur immobilisations					GA	20 798
- dotations aux amortissements					GB	16 259
- dotations aux provisions					GC	
Sur actif circulant : dotations aux provisions					GD	
Pour risques et charges : dotations aux provisions					GE	2 063
Autres charges (12)					GF	55 258
Total des charges d'exploitation (4) (II)					GG	1 212 477
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)						12 797
Opérations en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée					GH	
Perte supportée ou bénéfice transféré					GI	
Produits financiers						
Produits financiers de participations (5)					GJ	776
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK	1 863
Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	
Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	
Différences positives de change					GN	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO	
Total des produits financiers (V)					GP	776
Charges financières						
Dotations financières aux amortissements et provisions					GQ	
Intérêts et charges assimilées (6)					GR	90
Différences négatives de change					GS	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT	
Total des charges financières (VI)					GU	90
2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)					GV	686
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					GW	13 483
						25

2053 COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

(2011)

		Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	HB	6 423	9 142
Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	6 423	9 142
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		
Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH		
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)			
Participation des salariés au résultat de l'entreprise (IX)	HI	6 423	9 142
Impôts sur les bénéfices (X)	HJ		
	HK		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	HL	1 232 473	1 033 863
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	HM	1 212 567	1 024 696
5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		HN	19 905
Renvois			
(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
(2) Dont - Produits de locations immobilières	HY		
- Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG		
(3) Dont - Crédit-bail mobilier	HP	3 612	3 612
- 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	56 819	25 200
(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 facultatives	A6		
complémentaires personnelles obligatoires	A9		
(7) Détail des produits et charges exceptionnels	Exercice N		
	Chges exception.	Produits exception.	
QP SUBVENTIONS VIREES AU COMPTE DE RESULTAT			6 423
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N		
	Charges antérieures	Produits antérieurs	

ANNEXE AU TABLEAU 2051

Ligne DN – Compte 194	55 257,88
Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement (actions spécifiques)	55 257,88
 Ligne GE – Autres charges	 55 257,88
- Compte 6894 :	
Engagement à réaliser sur subventions attribuées à des actions spécifiques	55 257,88
 Ligne FQ – Autres produits	 30 964,63
- Compte 7894	
Utilisation en cours d'exercice des fonds dédiés à des actions spécifiques	30 892,51
- Autres produits de gestion courante	72,12

Total	30 964,63

ANNEXE COMPTABLE ET FISCALE

**Dérogations ou changements relatifs aux méthodes d'évaluation et de
présentation des comptes annuels**

Dérogations ou changements relatifs aux principes et méthodes d'évaluation

Néant

Dérogations ou changements relatifs aux principes et méthodes de présentation

Néant

Informations complémentaires en vue de la lecture des comptes annuels

Un tableau est joint en annexe qui précise le suivi des fonds dédiés et leur variation

Néant

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

Avantages en nature constatés hors bilan :

Poste mis à disposition par Pôle Emploi	41 143,00 €
Prestations en nature réelles	28 147,66 €
▪ apports de biens et services (locaux 32 communes)	26 147,66 €
▪ apports en personnel mis à disposition	2 000,00 €

TOTAL	28 147,66 €

TOTAL	69 290,66 €

PRODUITS A RECEVOIR

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2010	31/12/2009
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	168 364	192 118
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	168 364	192 118

CHARGES A PAYER

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2010	31/12/2009
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 653	15 121
Dettes fiscales et sociales	57 366	47 941
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :	13 236	10 595
Total	101 255	73 657

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2010	31/12/2009
Produits d'exploitation	34 065	20 080
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	34 065	20 080

Charges constatées d'avance	31/12/2010	31/12/2009
Charges d'exploitation		
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total		

CREDIT BAIL

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Postes du bilan	Valeur d'origine	Dotations théoriques aux amortissements		Valeur nette théorique	Redevances	
		exercice	cumulées		exercice	cumulées
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	14 101	2 820	10 036	4 065	3 612	12 312
Immobilisations en cours						
Total	14 101	2 820	10 036	4 065	3 612	12 312

Postes du bilan	Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel	Montant pris en charge dans l'exercice
	A un an au plus	A plus d'un an et moins de cinq ans	A plus de cinq ans	Total		
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	3 612	1 806		5 418	141	3 612
Immobilisations en cours						
Total	3 612	1 806		5 418	141	3 612

ENGAGEMENTS FINANCIERS

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	5 418
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	
Autres engagements donnés :	
Total (1)	5 418

(1) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Total (2)	

(2) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements réciproques	Montant
Total	

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Situations	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Utilisation en cours d'exercice (compte 789)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 689)	Fonds restants à engager en fin d'exercice (compte 194)
Ressources					
Action fonds urgences FAJ	29 943,36	29 943,36	29 943,36	23 209,14	23 209,14
Action fonds urgences FIPJ	949,15	949,15	949,15	1 723,25	1 723,25
Subvention exceptionnelle plan de relance Région Lorraine	0	0	0	30 325,49	30 325,49
TOTAL	30 892,51	30 892,51	30 892,51	55 257,88	55 257,88

La subvention exceptionnelle de 129 206,39 € perçue en 2010 au titre du plan de relance a été utilisée en 2010 pour couvrir des dépenses d'un montant total de 98 880,90 €. Ces dépenses comprennent des charges de fonctionnement pour un montant de 86 171,62 € et des investissements immobilisés pour un montant de 12 709,28 €. Les dépenses à réaliser en 2011 sur les ressources affectées figurent en fonds dédiés pour un montant de 30 325,49 €.