

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

MISSION LOCALE ISERE DRAC VERCORS - MLIDV

Association
72 Mail Marcel Cachin
BP 122
38600 Fontaine

Grant Thornton

SA d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
au capital de 2 297 184 €
inscrite au tableau de l'Ordre de la région
Paris – Ile de France et membre de la
Compagnie régionale de Paris
RCS PARIS B 632 013 843
42 avenue Georges Pompidou
69442 Lyon cedex 03

Exercice clos le 31 décembre 2010

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Mission Locale Isère Drac Vercors 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 MLIDV, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,

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

1 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.

2 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 notamment pour ce qui concerne les subventions obtenues et leur affectation.

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.

3 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 du Trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Lyon, le 1er avril 2011

Le Commissaire aux Comptes

Grant Thornton

Membre français de Grant Thornton International



Luc Williamson
Associé

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2010 12			Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	12 981	8 609	4 373	5 689	1 316	23.14
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
Installations techniques Matériel et outillage							
Autres immobilisations corporelles	80 920	60 132	20 787	11 592	9 195	79.32	
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							
	TOTAL I	93 901	68 741	25 160	17 281	7 879	45.59
	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	99 157		99 157	157 333	58 175	36.98
	Autres créances						
Valeurs mobilières de placement	18		18	18			
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	188 377		188 377	57 569	130 808	227.22	
Charges constatées d'avance (3)				616	616	100.00	
	TOTAL III	287 552		287 552	215 536	72 016	33.41
Comptes de Régularisation	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)	381 453	68 741	312 712	232 817	79 895	34.32

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2010 12	31/12/2009 12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	54 165	54 165		
	Report à nouveau	18 990	17 714	1 277	7.21
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	2 186	1 277	3 463	271.27
	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	15 891	9 958	5 933	59.58	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL I	53 253	45 133	8 120	17.99	
	Comptes de liaison				
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	837	3 995	3 158	79.04
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III	837	3 995	3 158	79.04
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	78 016	86 914	8 898	10.24
	Dettes fiscales et sociales	87 786	88 796	1 010	1.14
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	92 820	7 980	84 840	NS
	TOTAL IV	258 623	183 690	74 933	40.79
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	312 712	232 817	79 895	34.32

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

165 803 175 710

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2010 12	31/12/2009 12	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	723 875	667 512	56 362	8.44
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	3 995		3 995	
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	3 642	5 643	2 000	35.45
TOTAL I	731 512	673 155	58 357	8.67
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	149 997	127 274	22 723	17.85
Impôts, taxes et versements assimilés	40 456	41 084	628	1.53
Salaires et traitements	375 154	355 688	19 466	5.47
Charges sociales	164 712	154 752	9 960	6.44
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	9 942	7 849	2 092	26.66
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions	837		837	
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)		0	0	100.00
TOTAL II	741 098	686 648	54 450	7.93
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	9 586	13 493	3 907	28.96
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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2010 12	31/12/2009 12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	11	22	11	50.66
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	11	22	11	50.66
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	654	1 069	414	38.77
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	654	1 069	414	38.77
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	643	1 047	403	38.52
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	10 229	14 539	4 310	29.64
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	17 713	12 126	5 587	46.08
Produits exceptionnels sur opérations en capital	6 974	5 183	1 790	34.54
Reprises sur provisions et transferts de charges		2 083	2 083	100.00
TOTAL VII	24 686	19 392	5 294	27.30
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	12 271	2 780	9 491	341.43
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		3 350	3 350	100.00
TOTAL VIII	12 271	6 130	6 141	100.18
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	12 416	13 263	847	6.39
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	756 209	692 570	63 640	9.19
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	754 023	693 846	60 176	8.67
SOLDE INTERMEDIAIRE	2 186	1 277	3 463	271.27
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	2 186	1 277	3 463	271.27

Annexes

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2010 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2009 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 312 674,89 euros.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 2 186,49 euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 30/03/2011 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements dérogatoires : ils sont calculés par différence entre l'amortissement fiscal et l'amortissement économique des biens concernés par cette méthode.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 93 901

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	12 579	402		12 981
Immobilisations corporelles	63 501	17 419		80 920
Immobilisations financières				
TOTAL	76 081	17 821		93 901

Amortissements et provisions d'actif = 68 741

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	6 891	1 718		8 609
Immobilisations corporelles	51 909	8 223		60 132
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	58 799	9 941		68 741

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concess.dts similair	12 981	8 609	4 373	de 1 à 5 ans
Mat.bureau & informa	79 421	58 633	20 787	de 3 à 5 ans
Materiel hi fi	1 499	1 499	0	5 ans
TOTAL	93 901	68 741	25 160	

Etat des créances = 99 120

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	99 120	99 120	
TOTAL	99 120	99 120	

Produits à recevoir par postes du bilan = 485

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	485
Disponibilités	
TOTAL	485

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 837

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réaffectées					
Provisions pour risques	3 995	837		3 995	837
TOTAL	3 995	837		3 995	837

Etat des dettes = 258 585

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	77 979	77 979		
Dettes fiscales & sociales	87 786	87 786		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	92 820	92 820		
TOTAL	258 585	258 585		

Charges à payer par postes du bilan = 76 859

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	22 475
Dettes fiscales & sociales	54 384
Autres dettes	
TOTAL	76 859

Produits constatés d'avance = 92 820

Les produits constatés d'avance sont essentiellement composés de subventions de l'Etat concernant l'exercice 2011.

Annexes (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT***Autres informations relatives au compte de résultat*

Répartition des subventions selon leur provenance :

- ETAT :	258 425 €
- REGION :	210 088 €
- DEPARTEMENT :	72 432 €
- POLE EMPLOI :	33 350 €
- SIRD :	114 800 €
- CCMV :	23 780 €
- METROPOLE GRENOBLE :	11 000 €

723 875 €

Annexes (suite)**AUTRES INFORMATIONS***Effectif moyen*

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	2	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	17	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	19	0

Autres informations complémentaires

- L'engagement de départ à la retraite, sur la base d'un départ volontaire à 62 ans, est évalué à 34 996 euros au 31/12/2010.

Annexes (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 485

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Divers pdts a recevo(468700)	485
TOTAL	485

Charges à payer = 76 859

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn.fts non parven(408100)	22 475
TOTAL	22 475

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provision congés payés(428200)	30 828
Person autr charg a(428600)	698
Ch.soc.dette cong.a(438200)	16 339
Org.soc.autr.charg a(438600)	6 096
Paye de mai 2009(438675)	75
Etat charges a payer(448600)	348
TOTAL	54 384

Produits constatés d'avance = 92 820

Produits constatés d'avance	Montant
Pdts const avance(487000)	92 820
TOTAL	92 820