

**ACT EMPLOI ASSOCIATION
2 Avenue Elsa Triolet**

13008 MARSEILLE

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

ACT EMPLOI ASSOCIATION
2 Avenue Elsa Triolet
13008 MARSEILLE

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

Jérôme AMIRAT
Commissaire aux comptes
Résidence Perier Rouet
19 Square des Frères Ambrogiani
13008 MARSEILLE

Aux Membres de l'Association,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Act Emploi, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. 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 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. J'estime que les éléments que j'ai collecté 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 DES APPRÉCIATIONS

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 ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Marseille, le 21 Mars 2011

Jérôme AMIRAT
Commissaire aux comptes

Jérôme AMIRAT
Expert comptable - Commissaire aux comptes
Résidence Verger Blanc
19 square des Frères Anselmi - 13005 MARSEILLE
Tél. 04 91 32 20 20 - Fax 04 91 32 20 21
jerome.amirat@wanadoo.fr
Siret 479 271 66 01048 - APE 741 C
n° TVA : FR 87479270266

Jérôme AMIRAT
Commissaire aux comptes

Comptes annuels

Association ACT

2 AVENUE ELSA TRIOLET

13008 MARS

Exercice du : 01012010 au 31122010

APE : 8899B

SIRET : 42239228200022

Bilan Actif

Jérôme AMIRAT
Commissaire aux comptes

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				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	16 527	16 109	418	1 038
	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	152		152	152	
TOTAL (I)	16 679	16 109	570	1 190	
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	72 675		72 675	40 511
	Autres créances	553		553	38 650
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	173		173	171	
Charges constatées d'avance	193		193	194	
TOTAL (II)	73 593		73 593	79 526	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	90 272	16 109	74 163	80 716	
(1) dont droit au bail			152	152	
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
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

Jérôme AMIRAT

Commissaire aux comptes

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>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	(2 297)	(7 659)
	Résultat de l'exercice	7 159	5 362
	Total des fonds propres	4 861	(2 297)
	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		494
Total des autres fonds associatifs		494	
Total des fonds associatifs	4 861	(1 803)	
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		10 400
	Total des provisions		10 400
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	12 000	
	Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	12 000	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	8 266	31 273
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	22 065 26 971	27 789 11 337
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes		1 721
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	57 302	72 119
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	74 163	80 716
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	7 158,78	5 361,72	
(1) Dont à moins d'un an	57 302	72 119	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	8 266	31 273	

ENGAGEMENTS DONNES

Compte de Résultat

Jérôme AMIRAT
Commissaire aux comptes

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	4 690	4 684
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	228 804	251 580
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	1	981
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	10 400	
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	243 895	257 244
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	
Variation de stock			
Autres achats et charges externes		85 280	94 037
Impôts, taxes et versements assimilés		2 981	1 629
Rémunération du personnel		103 594	108 528
Charges sociales		32 116	32 841
Subventions accordées par l'association			
Dotations aux amortissements et dépréciations		620	1 248
Dotations aux provisions			10 400
Autres charges		318	
Total des charges d'exploitation	224 909	248 683	
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		18 986	8 561
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	7	16
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	290	442
2 - RESULTAT FINANCIER		(283)	(426)
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		18 703	8 134
Charges financières	Produits exceptionnels	494	888
	Charges exceptionnelles	38	3 661
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	456	(2 773)
Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		12 000	
TOTAL DES PRODUITS		244 396	258 148
TOTAL DES CHARGES		237 237	252 786
EXCEDENT ou DEFICIT		7 159	5 362
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole			

ANNEXE - Elément 1

Jérôme AMIRAT
Commissaire aux comptes

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 74 163 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 244 396 euros et un total charges de 237 237 euros, dégageant ainsi un résultat de 7 159 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.

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.

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.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Jérôme AMIRAT
Commissaire aux comptes

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2010
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres						
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	16 527					16 527
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	16 527					16 527
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	152					152
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	152					152
TOTAL	16 679					16 679

Jérôme AMIRAT
Commissaire aux comptes

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				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	15 489	620		16 109	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	15 489	620		16 109	
TOTAL		15 489	620		16 109

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Jérôme AMIRAT
Commissaire aux comptes

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2010
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92				
	Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres	10 400		10 400		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		10 400		10 400	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	incorporelles				
	corporelles				
	des titres mis en équivalence				
	titres de participation				
	autres immo. financières				
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Autres					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
TOTAL GENERAL		10 400		10 400	
Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 			10 400	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Jérôme AMIRAT

Créances et Dettes *Comptable aux comptes*

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	152	152	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	72 675	72 675	
	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	553	553		
Charges constatées d'avances	193	193		
TOTAL DES CREANCES		73 573	73 573	
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 1 an max. à l'origine	8 266	8 266		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	22 065	22 065		
	Personnel et comptes rattachés	8 179	8 179		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 480	16 480		
	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					
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		57 302	57 302		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.11

Jérôme AMIRAT
Commissaire aux comptes

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2010
Total des Charges à payer		10 692
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		2 226
<i>Fact.non parv. -Frss</i>	2 226	
Dettes fiscales et sociales		8 466
<i>DETTES PROVISIO. POUR CON</i>	5 561	
<i>CHARGES SOC SUR CONGES PA</i>	2 237	
<i>ORG.SOCIAUX.CHARGES A PAYER</i>	669	

ANNEXE - Elément 6.10

Jérôme AMIRAT
Commissaire aux comptes

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2010

Total des Produits à recevoir		553
Autres créances <i>Frss-R.R.R. à obtenir</i>	553	553

ANNEXE - Elément 6.12

Jérôme AMIRAT
Commissaire aux comptes

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2010
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			193
ASSURANCE SWISLIFE	11/04/2010 10/04/2011	104	
ASSURANCE SWISLIFE	01/06/2010 31/05/2011	89	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			193

Jérôme AMIRAT
Commissaire aux comptes

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2010
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Jérôme AMIRAT

Commissaire aux comptes

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				
- 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	(7 659)	5 362		(2 297)
Résultat de l'exercice	5 362		5 362	
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	494		494	
Provisions réglementées				
TOTAL	(1 803)	5 362	5 856	(2 297)

Jérôme AMIRAT

Commissaire aux comptes

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
MAISON DE L'EMPLOI	10 400	10 400	7 500	7 500
CONSEIL GENERAL-ACTION D'ANIMATION TERRITO			4 500	4 500
TOTAL	10 400	10 400	12 000	12 000

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				