

MAISON DE L'EMPLOI ET DE LA FORMATION  
DU BASSIN D'EMPLOI DU PAYS CHAUNOIS

Association loi 1901  
6, Rue de la Bonneterie  
ZAE du Riez

02700 TERGNIER

\*\*\*

RAPPORT DU  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE  
31 DECEMBRE 2010

\*\*\*

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE  
DU 5 MAI 2011

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale Extraordinaire du **11 décembre 2008**, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le **31 Décembre 2010** sur :

- Le contrôle des comptes annuels de votre **Association « Maison de l'Emploi et de la Formation du Bassin d'emploi du Pays Chaunois »**, tels qu'ils sont joints en annexe (**9 pages**), pour un total de bilan de **511.945 €**.

- La justification de mes appréciations ;

- Les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 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 - JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

- Le traitement comptable des opérations de l'exercice ainsi que les informations fournies dans l'annexe sont corrects ;
- Les principes et méthodes comptables ainsi que les principales estimations sont fournis dans l'annexe.

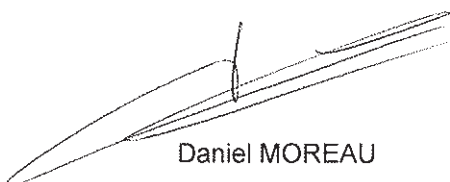
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **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 Président et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Saint-Quentin, le 29 Avril 2011



Daniel MOREAU

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale d'Amiens

**BILAN ACTIF**

	31/12/2010		31/12/2009	
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & val. similaires	13 136	8 848	4 288	6 231
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	7 701	7 012	688	
Installations techniques, matériels et outillage industriel				
Autres	201 236	144 477	56 759	35 867
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	16		16	16
Prêts				
Autres				
<b>Total I</b>	<b>222 088</b>	<b>160 338</b>	<b>61 751</b>	<b>42 113</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (3)</b>				
Créances clients et comptes rattachés	2 502	2 502	2 502	1 760
Autres	214 767	214 767	214 767	216 189
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>				
Charges constatées d'avance (3)	222 449	222 449	222 449	45 178
Autres	10 476	10 476	10 476	927
<b>Total II</b>	<b>450 395</b>	<b>0</b>	<b>450 395</b>	<b>264 053</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>672 283</b>	<b>160 338</b>	<b>511 945</b>	<b>306 167</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

**BILAN PASSIF**

	31/12/2010		31/12/2009	
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>				
<b>Fonds propres</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation	-2 170		-2 170	
Réserves				
Report à nouveau	-9 910		-9 910	6 320
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-41 200		-41 200	-16 230
<b>Autres fonds associatifs</b>				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Apports				
Legs et donations	13 580		13 580	13 580
Résultats sous contrôle de tiers financiers				
Ecart de réévaluation				
Subventions d'investissement	49 774		49 774	38 222
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires (commodat)				
<b>Total I</b>	<b>10 973</b>		<b>10 973</b>	<b>41 892</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
Provisions pour risques	14 179		14 179	
Provisions pour charges				
<b>Total II</b>	<b>14 179</b>		<b>14 179</b>	<b>0</b>
<b>FONDS DEDIES</b>				
Sur subventions de fonctionnement	44 740		44 740	
Sur autres ressources				
<b>Total III</b>	<b>44 740</b>		<b>44 740</b>	<b>0</b>
<b>DETTES (1)</b>				
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 237		1 237	73
Emprunts et dettes financières divers (3)				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	64 860		64 860	83 521
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	246 442		246 442	86 456
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie	130 412		130 412	94 224
Produits constatés d'avance				
<b>Total IV</b>	<b>442 951</b>		<b>442 951</b>	<b>264 274</b>
Ecart de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>511 945</b>		<b>511 945</b>	<b>306 167</b>
(1) Dont à plus d'un an				
(2) Dont à moins d'un an	442 951		442 951	264 274
(3) Dont emprunts bancaires courants et soldes créditeurs de banques	1 237		1 237	73

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2010	31/12/2009
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	3 702	0
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>3 702</b>	<b>0</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 321 818	513 991
Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges	143 681	17 778
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)	16	
<b>Charges d'exploitation (2)</b>	<b>1 469 248</b>	<b>531 769</b>
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes (a)	283 075	230 025
Impôts, taxes et versements assimilés	88 295	20 014
Salaires et traitements	770 314	207 518
Charges sociales	298 128	77 996
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	29 757	17 588
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	6 100	
Dotations aux provisions pour risques et charges et engagements		
Autres charges	1	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>1 475 670</b>	<b>553 140</b>
<b>Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>	<b>-6 452</b>	<b>-21 370</b>
Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		
<b>Produits financiers</b>		
De participation (3)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	245	239
Autres intérêts et produits assimilés (3)		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Intérêts et charges assimilés (4)	6 805	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>6 805</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>-13 012</b>	<b>-21 131</b>

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2010	31/12/2009
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	8 496	1 268
Sur opérations en capital	24 690	14 907
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>33 186</b>	<b>16 174</b>
Sur opérations de gestion	16 633	19 077
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>16 633</b>	<b>19 077</b>
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	44 740	7 804
<b>Total des produits</b>	<b>1 502 649</b>	<b>555 987</b>
<b>Total des charges</b>	<b>1 543 849</b>	<b>572 217</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-41 200</b>	<b>-16 230</b>
<b>Évaluation des contributions volontaires en nature</b>		
<b>Produits</b>		
Bénévolet, mise à disposition de personnel	34 000	
<b>Charges</b>		
Mise à disposition de personnel	34 000	
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs.		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs.		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

**ANNEXE**

Le bilan dont le total est de 511.945,38 € et le compte de résultat sous forme de liste dégagent un déficit de 41.199,79 €.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'association a adopté la présentation simplifiée de son annexe.

**SOMMAIRE**

Annexe 1 - Règles et méthodes comptables

Annexe 2 - Faits caractéristiques de l'exercice

Annexe 3 - Tableau des immobilisations

Annexe 4 - Tableau des amortissements

Annexe 5 - Tableau des subventions d'investissements

Annexe 6 - Tableau des amortissements des subventions d'investissements

Annexe 7 - Tableau des provisions

Annexe 8 - Etat des créances et des dettes

Annexe 9 - Tableau de suivi des fonds dédiés

Annexe 10 - Engagements financiers

Annexe 11 - Tableau des comptes de régularisation

Annexe 12 - Effectif moyen

**ANNEXE 1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2010 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

L'évaluation des éléments d'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**A -- IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Compte tenu de la taille de l'association et de la nature des immobilisations, l'application des règlements 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs et 2004-06 sur la définition et l'évaluation des actifs, n'ont pas eu d'incidence sur les comptes clos au 31 décembre 2010.

Elles 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 en fonction de la durée de vie prévue.

Logiciels, site internet	1 à 3 ans
Matériel industriel	4 à 10 ans
Installations générales	5 à 10 ans
Matériel de bureau, informatique	3 à 10 ans
Mobilier	5 à 10 ans

**B -- CREANCES ET DETTES**

Elles sont 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.

#### C – SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Elles sont intégrées au résultat par une quote-part au même rythme que les amortissements des biens qu'elles financent.

#### D – PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Une provision pour indemnités de départ à la retraite est comptabilisée au 31 décembre 2010 en application de la convention collective nationale.

Suite à l'absorption de la Mission Locale nous avons repris dans nos comptes la provision existante au 31 décembre 2009 pour 41 220 €. Cette provision était basée sur l'ensemble du personnel de la Mission Locale, sur un âge de départ à la retraite à 65 ans, sans tenir compte du turn-over.

La provision a été évaluée au 31 décembre 2010 en retenant les critères suivants :

- Age des salariés retenus : dès 50 ans
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Initiative du départ : salarié
- Taux de charges sociales et fiscales : 48%

Le montant de la provision au 31 décembre 2010 s'élevé à 14 179 €, se traduisant par une dotation aux provisions sur l'exercice pour 6 100 € et une reprise de provision sur l'exercice de 33 141 €.

#### E – FONDS DEDIES

La subvention Etat – Plan de relance a été inscrite en totalité au compte de résultat en produits au cours de l'exercice.

Le conventionnement tardif n'ayant pas permis la réalisation à 100% de l'opération en 2010 cette dernière se réalisera en partie en 2011, la part des ressources du plan de relance non consommée en 2010 est donc reportée sur 2011 pour 44 740,34 €.

#### F – INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Une mise à disposition gratuite d'un personnel Pôle Emploi est valorisée pour 34 000 €.

Ce montant figure au compte de résultat sous la rubrique « Evaluation des contributions volontaires en nature ».

#### ANNEXE 2 – FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La Maison de l'Emploi et de la Formation du Pays Chaunois a absorbé à titre de fusion la Mission Locale de Tergnier en date du 02 juin 2010 avec effet rétroactif au 01 janvier 2010.

Il en résulte une valeur d'actif net au 31 décembre 2009 apportée par la Mission Locale de Tergnier de 25 527,48 euros.

Le solde des subventions d'investissement restant à rapporter au résultat s'élève à 27 697,24 euros dans les comptes de la Mission Locale de Tergnier au 31 décembre 2009.

La fraction des subventions d'investissements à étaler, soit 27 697,24 euros, a été reconstituée dans les écritures de la M.E.F. DU PAYS CHAUNOIS par imputation sur l'actif net apporté.

Il en résulte une valeur d'actif net au 31 décembre 2009 négatif de 2 169,76 euros.

Cette dévolution négative a été comptabilisée en diminution des fonds associatifs dans les comptes de la Maison de l'Emploi et de la Formation du Pays Chaunois.

Les montants figurant dans les différents tableaux au 31/12/2009 sont ceux figurant dans les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2009 de la Maison de l'Emploi et de la Formation du Pays Chaunois.

En application du principe d'intangibilité du bilan d'ouverture (article 1.123-19, al.3 du code de commerce et de l'article 130-2 du plan comptable général), le bilan d'ouverture de l'exercice correspond au bilan de clôture de l'exercice précédent.

ANNEXE 3 - TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	Augmentations		Diminutions	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
	Fusion	Acquisitions		
Immobilisations incorporelles	4 185,04	21 724,09		13 135,97
Immobilisations corporelles	1 111 487,26			208 936,31
Immobilisations financières	16,00			16,00
<b>Total</b>	<b>1 15 672,30</b>	<b>21 724,09</b>	<b>0,00</b>	<b>222 088,28</b>

ANNEXE 4 - TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Augmentations		Diminutions	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
	Fusion	Dotations de l'exercice		
Immobilisations incorporelles	1 981,57	4 146,13		8 848,11
Immobilisations corporelles	86 020,33	25 610,83		151 489,50
Immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>88 001,90</b>	<b>29 756,96</b>	<b>0,00</b>	<b>160 337,61</b>

ANNEXE 5 - TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

	Augmentations		Diminutions	Valeur brute des subventions à la fin de l'exercice
	Fusion	Nouvelles		
Subventions d'investissements	27 697,24	8 571,38		107 429,99
<b>Total</b>	<b>27 697,24</b>	<b>8 571,38</b>	<b>0,00</b>	<b>107 429,99</b>

ANNEXE 6 - TABLEAU DES AMORTISSEMENTS DES SUB. D'INVESTISSEMENTS

	Augmentations		Diminutions	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
	Fusion	Quote part de l'exercice		
Subventions d'investissements	26,84	24 689,72		57 655,59
<b>Total</b>	<b>26,84</b>	<b>24 689,72</b>	<b>0,00</b>	<b>57 655,59</b>



ANNEXE 7 - TABLEAU DES PROVISIONS

	Montant au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions / Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
		Pusion	Dotations de l'exercice		
Provisions réglementées					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges		41 220,00	6 100,00	33 141,00	14 179,00
Provisions pour dépréciations immobilisations financières					
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>41 220,00</b>	<b>6 100,00</b>	<b>33 141,00</b>	<b>14 179,00</b>

ANNEXE 8 - ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant Brut	A plus d'1 an	
			A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>				
	Clients doux ou litigieux	2 502,40	2 502,40	
	Clients et comptes rattachés	205 453,82	205 453,82	
	Autres créances			
	Personnel et comptes rattachés	8 905,00	8 905,00	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers	428,00	428,00	
	Debiteurs divers	10 476,00	10 476,00	
	Charges constatées d'avance			
	<b>Total</b>	<b>227 745,22</b>	<b>227 745,22</b>	<b>0,00</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant Brut	A plus de 5 ans	
			De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
<b>Emprunts obligataires convertibles (1)</b>				
<b>Autres emprunts obligataires (1)</b>				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : (1)			
	- à un an maximum à l'origine	1 237,00	1 237,00	
	- à plus d'un an à l'origine			
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)			
	Fournisseurs et comptes rattachés	64 859,85	64 859,85	
	Personnel et comptes rattachés	57 858,00	57 858,00	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	104 290,52	104 290,52	
	Autres impôts taxes et versements assimilés	84 293,66	84 293,66	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes	130 412,02	130 412,02	
	Produits constatés d'avance			
	<b>Total</b>	<b>442 951,05</b>	<b>442 951,05</b>	<b>0,00</b>

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunts, dettes contractés auprès des associés

ANNEXE 9 - TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Montant initial	Fonds à engager en début d'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur ressources affectées C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D=A-B+C
120 424,59			44 740,34	44 740,34
<b>Total</b>	<b>120 424,59</b>	<b>0,00</b>	<b>44 740,34</b>	<b>44 740,34</b>

ANNEXE 10 - ENGAGEMENTS FINANCIERS

Cessions de créances DAILY :

	Montant mobilisable	Montant mobilisé	Montant non encore recouvré
Subvention FSE - CPER-RH	80 000,00	80 000,00	80 000,00
Subvention fonctionnement MEF - Conseil Régional - avenant n°1	145 000,00	124 204,95	124 204,95
<b>Total</b>	<b>225 000,00</b>	<b>204 204,95</b>	<b>204 204,95</b>

**ANNEXE 11 - DETAIL DES COMPTES DE REGULARISATION**

Detail des produits à recevoir	
Créances clients et comptes rattachés	624,00
Autres créances	8 905,00
Agefiph	1 231,00
IJSS et Vauban	3 177,95
Uniformation	4 516,05
<b>Total</b>	<b>9 529,00</b>

Detail des charges à payer	
Intérêts bancaires	1 237,00
Dettes provisionnées pour congés payés	57 858,00
Provision pour charges sociales sur congés payés	27 772,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 236,04
Dettes sociales	17 357,00
<b>Total</b>	<b>130 460,04</b>

Charges constatées d'avance	
Exploitation	10 476,00
<b>Total</b>	<b>10 476,00</b>

Produits constatés d'avance	
REI	30 927,00
Etat - Subvention 2011 à 2012	25 304,00
FSE - Subvention 2011 à 2012	
CPER-RH	16 819,30
Essex - Subvention 2011	18 408,37
Etat - Subvention 2011	
CPE 4	12 447,52
Etat - Subvention 2011	
VAE 5	12 961,83
Etat - Subvention 2011	
ILLETTRISME 3	
Etat - subvention 2011	10 278,00
Accs - subvention 2011	761,00
CEP - subvention 2011	2 505,90
<b>Total</b>	<b>130 412,02</b>

ANNEXE 12 - EFFECTIF MOYEN EN EQUIVALENT TEMPS PLEIN

	Personnel mis à disposition de l'association	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres		3,64	
Agents de maîtrise et techniciens		23,32	1,00
Employés ouvriers			
<b>Total</b>		<b>26,96</b>	<b>1,00</b>

## MAISON DE L'EMPLOI ET DE LA FORMATION DU PAYS CHAUNOIS

6 rue de la Bonneterie  
02700 TERGNIER

Siret : 490 728 938 00013  
Code APE : 9499Z

### COMPTES ANNUELS au 31 Décembre 2010

**BILAN ACTIF**

	31/12/2010			31/12/2009
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	13 136	8 848	4 288	6 231
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriel	7 701	7 012	688	
Autres	201 236	144 477	56 759	35 867
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	16		16	16
Prêts				
Autres				
<b>Total I</b>	<b>222 088</b>	<b>160 338</b>	<b>61 751</b>	<b>42 113</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production [biens et services]				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (3)</b>				
Créances clients et comptes rattachés	2 502		2 502	1 760
Autres	214 767		214 767	216 189
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>	222 449		222 449	45 178
Charges constatées d'avance (3)	10 476		10 476	927
<b>Total II</b>	<b>450 195</b>	<b>0</b>	<b>450 195</b>	<b>264 053</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>672 283</b>	<b>160 338</b>	<b>511 945</b>	<b>306 167</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			16	16

## BILAN PASSIF

	31/12/2010	31/12/2009
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	-2 170	
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	-9 910	6 320
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-41 200	-16 230
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations	13 580	13 580
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement	49 774	38 222
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
<b>Total I</b>	<b>10 075</b>	<b>41 892</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	14 179	
<b>Total II</b>	<b>14 179</b>	<b>0</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement	44 740	
Sur autres ressources		
<b>Total III</b>	<b>44 740</b>	<b>0</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 237	73
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	64 860	83 521
Dettes fiscales et sociales	246 442	86 456
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	130 412	94 224
<b>Total IV</b>	<b>442 951</b>	<b>264 274</b>
Ecarts de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>511 945</b>	<b>306 167</b>
(1) Dont à plus d'un an		
(1) Dont à moins d'un an	442 951	264 274
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	1 237	73
(3) Dont emprunts participatifs		

## COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2010	31/12/2009
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue [biens et services]	3 702	
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>3 702</b>	<b>0</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 321 818	513 991
Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges	143 681	17 778
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)	16	
	<b>1 469 218</b>	<b>531 769</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes (a)	283 075	230 025
Impôts, taxes et versements assimilés	88 295	20 014
Salaires et traitements	770 314	207 518
Charges sociales	298 128	77 996
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	29 757	17 588
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions pour risques et charges et engagements	6 100	
Autres charges	1	
	<b>1 475 670</b>	<b>553 140</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-6 452</b>	<b>-21 370</b>
<b>Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		
<b>Produits financiers</b>		
De participation (3)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	245	239
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>245</b>	<b>239</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Intérêts et charges assimilées (4)	6 805	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>6 805</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-6 560</b>	<b>239</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>-13 012</b>	<b>-21 131</b>



## COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2010	31/12/2009
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	8 496	1 268
Sur opérations en capital	24 690	14 907
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	<b>33 186</b>	<b>16 174</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	16 633	19 077
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	<b>16 633</b>	<b>19 077</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>16 552</b>	<b>-2 903</b>
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		7 804
Engagements à réaliser sur ressources affectées	44 740	
<b>Total des produits</b>	<b>1 502 649</b>	<b>555 987</b>
<b>Total des charges</b>	<b>1 543 849</b>	<b>572 217</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-41 200</b>	<b>-16 230</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>		
<b>Produits</b>		
Bénévolat, mise à disposition de personnel	34 000	
<b>Charges</b>		
Mise à disposition de personnel	34 000	
<i>(a) Y compris :</i>		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs.		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs.		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

## ANNEXE

Le bilan dont le total est de 511 945,38 € et le compte de résultat sous forme de liste dégagent un déficit de 41 199,79 €.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'association a adopté la présentation simplifiée de son annexe.

### SOMMAIRE

Annexe 1 - Règles et méthodes comptables

Annexe 2 - Faits caractéristiques de l'exercice

Annexe 3 - Tableau des immobilisations

Annexe 4 - Tableau des amortissements

Annexe 5 - Tableau des subventions d'investissements

Annexe 6 - Tableau des amortissements des subventions d'investissements

Annexe 7 - Tableau des provisions

Annexe 8 - Etat des créances et des dettes

Annexe 9 - Tableau de suivi des fonds dédiés

Annexe 10 - Engagements financiers

Annexe 11 - Tableau des comptes de régularisation

Annexe 12 - Effectif moyen

## ANNEXE 1 – REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2010 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

L'évaluation des éléments d'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### A – IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Compte tenu de la taille de l'association et de la nature des immobilisations, l'application des règlements 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs et 2004-06 sur la définition et l'évaluation des actifs, n'ont pas eu d'incidence sur les comptes clos au 31 décembre 2010.

Elles 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 en fonction de la durée de vie prévue.

Logiciels, site internet	1 à 3 ans
Matériel industriel	4 à 10 ans
Installations générales	5 à 10 ans
Matériel de bureau, informatique	3 à 10 ans
Mobilier	5 à 10 ans

### B – CREANCES ET DETTES

Elles sont 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.

### **C – SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT**

Elles sont intégrées au résultat par une quote-part au même rythme que les amortissements des biens qu'elles financent.

### **D – PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

Une provision pour indemnités de départ à la retraite est comptabilisée au 31 décembre 2010 en application de la convention collective nationale.

Suite à l'absorption de la Mission Locale nous avons repris dans nos comptes la provision existante au 31 décembre 2009 pour 41 220 €. Cette provision était basée sur l'ensemble du personnel de la Mission Locale, sur un âge de départ à la retraite à 65 ans, sans tenir compte du turn-over.

La provision a été évaluée au 31 décembre 2010 en retenant les critères suivants :

- Age des salariés retenus : dès 50 ans
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Initiative du départ : salarié
- Taux de charges sociales et fiscales : 48%

Le montant de la provision au 31 décembre 2010 s'élève à 14 179 €, se traduisant par une dotation aux provisions sur l'exercice pour 6 100 € et une reprise de provision sur l'exercice de 33 141 €.

### **E – FONDS DEDIES**

La subvention Etat – Plan de relance a été inscrite en totalité au compte de résultat en produits au cours de l'exercice.

Le conventionnement tardif n'ayant pas permis la réalisation à 100% de l'opération en 2010 cette dernière se réalisera en partie en 2011, la part des ressources du plan de relance non consommée en 2010 est donc reportée sur 2011 pour 44 740,34 €.

### **F – INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

Une mise à disposition gratuite d'un personnel Pôle Emploi est valorisée pour 34 000 €.

Ce montant figure au compte de résultat sous la rubrique « Evaluation des contributions volontaires en nature ».

## ANNEXE 2 – FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La Maison de l'Emploi et de la Formation du Pays Chaunois a absorbé à titre de fusion la Mission Locale de Tergnier en date du 02 juin 2010 avec effet rétroactif au 01 janvier 2010.

Il en résulte une valeur d'actif net au 31 décembre 2009 apportée par la Mission Locale de Tergnier de 25 527,48 euros.

Le solde des subventions d'investissement restant à rapporter au résultat s'élève à 27 697,24 euros dans les comptes de la Mission Locale de Tergnier au 31 décembre 2009.

La fraction des subventions d'investissements à étaler, soit 27 697,24 euros, a été reconstituée dans les écritures de la M.E.F. DU PAYS CHAUNOIS par imputation sur l'actif net apporté.

Il en résulte une valeur d'actif net au 31 décembre 2009 négatif de 2 169,76 euros.

Cette dévolution négative a été comptabilisée en diminution des fonds associatifs dans les comptes de la Maison de l'Emploi et de la Formation du Pays Chaunois.

Les montants figurant dans les différents tableaux au 31/12/2009 sont ceux figurant dans les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2009 de la Maison de l'Emploi et de la Formation du Pays Chaunois.

En application du principe d'intangibilité du bilan d'ouverture (article L 123-19, al.3 du code de commerce et de l'article 130-2 du plan comptable général), le bilan d'ouverture de l'exercice correspond au bilan de clôture de l'exercice précédent.

**ANNEXE 3 - TABLEAU DES IMMOBILISATIONS**

	Valeur Brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
		Fusion	Acquisitions		
Immobilisations incorporelles	8 950.93	4 185.04			13 135.97
Immobilisations corporelles	75 724.96	111 487.26	21 724.09		208 936.31
Immobilisations financières	16.00				16.00
<b>Total</b>	<b>84 691.89</b>	<b>115 672.30</b>	<b>21 724.09</b>	<b>0.00</b>	<b>222 088.28</b>

**ANNEXE 4 - TABLEAU DES AMORTISSEMENTS**

	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions : amort.éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
		Fusion	Dotations de l'exercice		
Immobilisations incorporelles	2 720.41	1 981.57	4 146.13		8 848.11
Immobilisations corporelles	39 858.34	86 020.33	25 610.83		151 489.50
Immobilisations financières					
<b>Total</b>	<b>42 578.75</b>	<b>88 001.90</b>	<b>29 756.96</b>	<b>0.00</b>	<b>160 337.61</b>

**ANNEXE 5 - TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS**

	Valeur Brute des subventions au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions	Valeur brute des subventions à la fin de l'exercice
		Fusion	Nouvelles		
Subventions d'investissements	71 161.37	27 697.24	8 571.38		107 429.99
<b>Total</b>	<b>71 161.37</b>	<b>27 697.24</b>	<b>8 571.38</b>	<b>0.00</b>	<b>107 429.99</b>

**ANNEXE 6 - TABLEAU DES AMORTISSEMENTS DES SUB. D'INVESTISSEMENTS**

	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions : quote part éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
		Fusion	Quote part de l'exercice		
Subventions d'investissements	32 939.03	26.84	24 689.72		57 655.59
<b>Total</b>	<b>32 939.03</b>	<b>26.84</b>	<b>24 689.72</b>	<b>0.00</b>	<b>57 655.59</b>

**ANNEXE 7 - TABLEAU DES PROVISIONS**

	Montant au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
		Fusion	Dotations de l'exercice		
Provisions réglementées					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges		41 220.00	6 100.00	33 141.00	14 179.00
Provisions pour dépréciations					
Immobilisations financières					
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>41 220.00</b>	<b>6 100.00</b>	<b>33 141.00</b>	<b>14 179.00</b>



**ANNEXE 8 - ETAT DES CREANCES ET DES DETTES**

<b>Cadre A</b>	<b>ETAT DES CREANCES</b>	<b>Montant Brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>A plus d'1 an</b>
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>				
	Clients douteux ou litigieux			
	Clients et comptes rattachés	2 502.40	2 502.40	
	Autres créances	205 433.82	205 433.82	
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 905.00	8 905.00	
	Autres impôts taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Débiteurs divers	428.00	428.00	
	Charges constatées d'avance	10 476.00	10 476.00	
	<b>Total</b>	<b>227 745.22</b>	<b>227 745.22</b>	<b>0.00</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

<b>Cadre B</b>	<b>ETAT DES DETTES</b>	<b>Montant Brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : (1)				
	- à un an maximum à l'origine	1 237.00	1 237.00		
	- à plus d'un an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	64 859.85	64 859.85		
	Personnel et comptes rattachés	57 858.00	57 858.00		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	104 290.52	104 290.52		
	Autres impôts taxes et versements assimilés	84 293.66	84 293.66		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
	Produits constatés d'avance	130 412.02	130 412.02		
	<b>Total</b>	<b>442 951.05</b>	<b>442 951.05</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunts, dettes contractées auprès des associés

**ANNEXE 9 - TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES**

	Montant initial	Fonds à engager en début d'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur ressources affectées C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D=A-B+C
Etat - Plan de Relance	120 424.59			44 740.34	44 740.34
<b>Total</b>	<b>120 424.59</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>44 740.34</b>	<b>44 740.34</b>

**ANNEXE 10 - ENGAGEMENTS FINANCIERS**

Cessions de créances DAILLY :

	Montant mobilisable	Montant mobilisé	Montant non encore recouvré
Subvention FSE - CPER-RH	80 000.00	80 000.00	80 000.00
Subvention fonctionnement MEF - Conseil Régional - avenant n°1	145 000.00	124 204.95	124 204.95
<b>Total</b>	<b>225 000.00</b>	<b>204 204.95</b>	<b>204 204.95</b>

**ANNEXE 11 - DETAIL DES COMPTES DE REGULARISATION**

Détail des produits à recevoir		
Créances clients et comptes rattachés		624.00
Autres créances		8 905.00
Agefiph	1 211.00	
IJSS et Vauban	3 177.95	
Uniformalion	4 516.05	
<b>Total</b>		<b>9 529.00</b>

Détail des charges à payer		
Intérêts bancaires		1 237.00
Dettes provisionnées pour congés payés		57 858.00
Provision pour charges sociales sur congés payés		27 772.00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		26 236.04
Dettes sociales		17 357.00
<b>Total</b>		<b>130 460.04</b>

<b>Charges constatées d'avance</b>	
Exploitation	10 476.00
<b>Total</b>	<b>10 476.00</b>

<b>Produits constatés d'avance</b>		
REI	Etat - Subvention 2011 à 2012	30 927.00
	FSE - Subvention 2011 à 2012	25 304.00
CPER-RH	Essex - Subvention 2011	16 819.30
	Etat - Subvention 2011	18 408.37
CPE 4	Etat - Subvention 2011	12 447.52
VAE 5	Etat - Subvention 2011	12 961.83
ILLETTRISME 3		
	Etat - subvention 2011	10 278.00
	Acse - subvention 2011	761.00
	CEP - subvention 2011	2 505.00
<b>Total</b>		<b>130 412.02</b>

**ANNEXE 12 - EFFECTIF MOYEN EN EQUIVALENT TEMPS PLEIN**

	Personnel salairé	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	3.64	
Agents de maîtrise et technicien		
Employés	23.32	1.00
ouvriers		
<b>Total</b>	<b>26.96</b>	<b>1.00</b>