

RAPPORTS DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Maison de l'emploi

31 décembre 2010

MAISON DE L'EMPLOI DU BASSIN D'ORLEANS

2, AVENUE DE MONTESQUIEU

45 000 ORLEANS

::*:*:*

SOMMAIRE

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES ANNUELS

RAPPORT SPECIAL

MAISON DE L'EMPLOI DU BASSIN D'ORLEANS
2, AVENUE DE MONTESQUIEU
45 000 ORLEANS

..*.*.*

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2010

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la Maison de l'Emploi du Bassin d'Orléans, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations spécifiques prévues par la loi.

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.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé en page 13 de l'annexe concernant la provision pour risque de reversement de subventions.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par l'association, nous avons été conduits à vérifier le respect de la méthode de rattachement à l'exercice des subventions.

Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons été conduits à examiner le processus d'estimation et nous avons vérifié les données significatives utilisées ainsi que les calculs effectués afin de pouvoir corroborer le montant de la provision inscrite au passif du bilan à la clôture de l'exercice.

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

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Trésorier adressé au Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

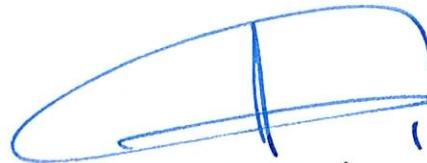
Fait à Orléans, le 5 avril 2011

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

ORCOM SCC

Thibaut CLOSSET

Associé Responsable Technique



Bruno ROUILLÉ

Associé Mandataire Social

Bilan Actif

Association Maison de l'Emploi

Période du 01/01/10 au 31/12/10

Edition du 21/02/11

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2010	Net (N-1) 31/12/2009
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles	13 472	12 159	1 313	3 618
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	13 472	12 159	1 313	3 618
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL Immobilisations financières :				
ACTIF IMMOBILISÉ	13 472	12 159	1 313	3 618
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Usagers et comptes rattachés	1 567		1 567	1 482
Autres créances	283		283	
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	1 850		1 850	1 482
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	113 590		113 590	53
Disponibilités	3 597		3 597	106 082
Charges constatées d'avance	117		117	117
TOTAL disponibilités et divers :	117 305		117 305	106 253
ACTIF CIRCULANT	119 155		119 155	107 735
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	132 626	12 159	120 467	111 352

Bilan Passif

Association Maison de l'Emploi

Période du 01/01/10 au 31/12/10

Edition du 21/02/11

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2010	Net (N-1) 31/12/2009
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs sans droits de reprise		
Écarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	29 033	29 033
Résultat de l'exercice		
TOTAL situation nette :	29 033	29 033
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
FONDS ASSOCIATIFS	29 033	29 033
Fonds associatifs avec droits de reprise		
Fonds dédiés		
AUTRES FONDS Associatifs		
Provisions pour risques	14 683	13 382
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	14 683	13 382
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
TOTAL dettes financières :		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 955	17 182
Dettes fiscales et sociales	49 796	51 755
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL dettes diverses :	76 751	68 938
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
DETTES	76 751	68 938
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	120 467	111 352

Compte de Résultat (Première Partie)

Association Maison de l'Emploi

Période du 01/01/10 au 31/12/10

Edition du 21/02/11

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2010	Net (N-1) 31/12/2009
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services				504
Chiffres d'affaires nets				504
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			347 198	330 576
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			15 770	2 522
Autres produits			2	1 704
PRODUITS D'EXPLOITATION			362 970	335 306
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement				
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			84 604	83 361
TOTAL charges externes :			84 604	83 361
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			13 061	12 745
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			189 162	187 999
Charges sociales			72 933	75 108
TOTAL charges de personnel :			262 094	263 107
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			2 305	4 182
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			2 305	4 182
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			3	4
CHARGES D'EXPLOITATION			362 063	363 399
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			902	(28 093)

Compte de Résultat (Seconde Partie)

Association Maison de l'Emploi

Période du 01/01/10 au 31/12/10

Edition du 21/02/11

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2010	Net (N-1) 31/12/2009
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	902	(28 093)
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	341	209
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	58	3 617
	399	3 825
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		164
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
		164
RÉSULTAT FINANCIER	399	3 661
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	1 301	(24 432)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		20
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		32 221
		32 241
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		7 809
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	1 301	
	1 301	7 809
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(1 301)	24 432
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	363 369	371 372
TOTAL DES CHARGES	363 369	371 372
BÉNÉFICE OU PERTE		

Annexe

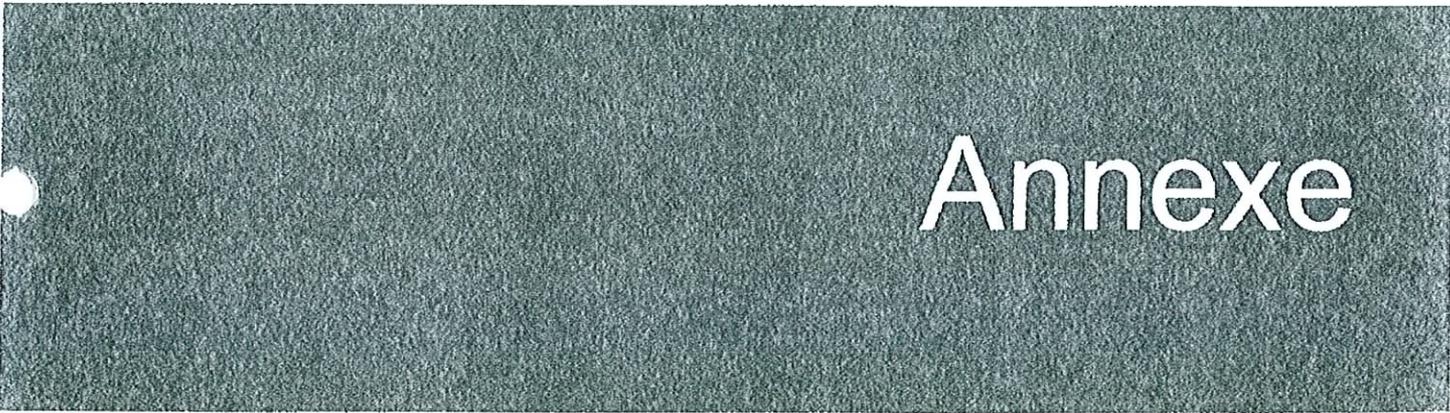
Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2010 dont le total est de 120 467 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total est de 363 369 euros et dégageant un résultat nul.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2010 au 31 décembre 2010.

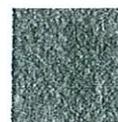
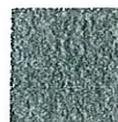
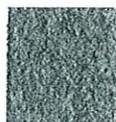
Les notes et les tableaux, ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Fait à Orléans
Le 21 février 2011



Annexe



Règles et Méthodes Comptables

(code du commerce – articles L.123-13, L.123-14 et L.123-17 – Décret n° 83-1020 du 29 novembre 1983 – articles 7, 21, 24, début, 24-1°, 24-2° et 24-3°)

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- continuité de l'exploitation (assurée si délivrance par les autorités publiques de subventions d'un montant au moins égal à celui attribué au cours des exercices précédents)
- indépendance des exercices
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

1°) – Immobilisations corporelles.

Le recensement des actifs immobilisés n'a fait apparaître aucun élément décomposable.

L'Association applique les mesures de simplification définies pour les entités ne dépassant pas deux des trois critères suivants :

Total bilan	:	3 650 000 €
Chiffre d'affaires	:	7 300 000 €
Effectif	:	50

L'Association a retenue comme durée d'amortissement, la durée d'usage pour l'amortissement des actifs non décomposables.

2°) – Créances et Dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Autres informations□ Contributions volontaires :○ Mise à disposition de personnels :

	===Convention===	=====réalisé=====
PLIE Agglo	1 ETP - 39 000 €	0.5 ETP-(estimation MDE-non valorisé)
DDTEFP	1 ETP - 39 000 €	1 EP - 39 000 €
Pôle Emploi	3.6 ETP - 140 400 €	1.6 ETP - non valorisé
Boutique de gestion	1 ETP - 39 000 €	0.25ETP (estimation MDE-non valorisé)
Conseil général	5 ETP - 140 000 €	5 ETP - 140 000 €
Mission Locale de l'Orléanais	5 ETP - 195 000 €	3.58 ETP - 110 846.93 €

○ Mise à disposition de locaux : Convention MDE / Ville d'Orléans : La convention de fonctionnement prévoit les points essentiels suivants :

- la mise à disposition à titre gracieux d'une partie des locaux d'un immeuble situé à Orléans La Source. La valorisation de cette mise à disposition s'élève à 60 000 € (loyers et charges) ;
- divers matériels et équipements : lignes téléphoniques, matériels informatiques et connections Internet....
- la Ville prend à sa charge le loyer, les frais d'électricité, d'eau et de chauffage généré par la mise à disposition

□ Rémunération globale des trois plus hauts cadres dirigeants :

Rémunération	:	49 044 €
Avantages en nature	:	néant

□ Provision pour risque :

La provision pour risque de reversement de subventions constatée antérieurement, soit 13 382 euros au 31/12/2009 a été complétée pour 1 301 euros au 31/12/2010. Le solde résiduel de la provision pour risque s'élève ainsi à 14 683 euros au 31/12/2010.

Immobilisations

Association Maison de l'Emploi

Période du 01/01/10 au 31/12/10

Edition du 21/02/11

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	4 343		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	9 129		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	13 472		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :			
TOTAL GÉNÉRAL	13 472		

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers			4 343	
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.			9 129	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :			13 472	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :				
TOTAL GÉNÉRAL			13 472	

Amortissements

Association Maison de l'Emploi

Période du 01/01/10 au 31/12/10

Edition du 21/02/11

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel				
Inst. générales, agencements et divers	2 215	869		3 083
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	7 639	1 437		9 076
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	9 854	2 305		12 159
TOTAL GÉNÉRAL	9 854	2 305		12 159

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales		869	
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier		1 437	
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :		2 305	
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL		2 305	

Provisions Inscrites au Bilan

Association Maison de l'Emploi

Période du 01/01/10 au 31/12/10

Edition du 21/02/11

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées avant le 1.1.1992 Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées après le 1.1.1992 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				

Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges	13 382	1 301		14 683
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	13 382	1 301		14 683

Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION				

TOTAL GÉNÉRAL	13 382	1 301		14 683
----------------------	---------------	--------------	--	---------------

État des Échéances des Créances et Dettes

Association Maison de l'Emploi

Période du 01/01/10 au 31/12/10

Edition du 21/02/11

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 567	1 567	
Créance représent. de litres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	283	283	
TOTAL de l'actif circulant :	1 850	1 850	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	117	117	

TOTAL GÉNÉRAL	1 968	1 968	
----------------------	--------------	--------------	--

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	26 955	26 955		
Personnel et comptes rattachés	12 901	12 901		
Sécurité sociale et autres organismes	31 887	31 887		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	5 008	5 008		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dettes représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				

TOTAL GÉNÉRAL	76 751	76 751		
----------------------	---------------	---------------	--	--

Charges à Payer

Association Maison de l'Emploi

Période du 01/01/10 au 31/12/10
Edition du 21/02/11

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 444
Dettes fiscales et sociales	20 743
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	25 187

Produits à Recevoir

Association Maison de l'Emploi

Période du 01/01/10 au 31/12/10

Edition du 21/02/11

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	1 567
Personnel	
Organismes sociaux	
État	
Divers, produits à recevoir	283
Autres créances	
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	1 850

Charges et Produits Constatés d'Avance

Association Maison de l'Emploi

Période du 01/01/10 au 31/12/10
Edition du 21/02/11

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	117	
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	117	