



EXPERTISE COMPTABLE
AUDIT LÉGAL ET CONTRACTUEL
RESSOURCES HUMAINES / PAIE
INFORMATIQUE DE GESTION



Olivier Barbou
Hubert Dumas
Christian Jouin
Frédéric Rizzi
Nadine Saroul
Philippe Veyret

MAISON DE L'EMPLOI ET DE LA FORMATION
DROME DES COLLINES ROYANS VERCORS

9 Place Jules Nadi – 26100 ROMANS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2010

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

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 « **MAISON DE L'EMPLOI ET DE LA FORMATION DROME DES COLLINES ROYANS VERCORS** » tels qu'ils sont présentés aux pages 3 à 8 du présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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.

II - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce, les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.


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 – Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Romans, le 24 mai 2011
Le Commissaire aux Comptes,



Frédéric RIZZI
Cabinet Jean-Paul SAUZE SA

Désignation de l'entreprise		MEF		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois		12		
Adresse de l'entreprise		Rue Paul Louis Héroult		Durée de l'exercice précédent		12		
Numéro SIRET		49236442700012		Code APE		9499Z		
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Exercice N clos le 31/12/2010 Net 3	Exercice N-1 clos le 31/12/2009 Net 4			
Capital souscrit non appelé (1)		AA						
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement*	AB	AC				
		Frais de recherche et développement *	AD	AE				
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG				
		Fonds commercial (1)	AH	AI				
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK				
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO				
		Constructions	AP	AQ				
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	25 582,44	24 161,17	1 421,27	9 948,74
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	23 399,73	17 655,29	5 744,44	10 084,76
Immobilisations en cours	AV	AW						
Avances et acomptes	AX	AY						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT					
	Autres participations	CU	CV					
	Créances rattachées à des participations	BB	BC					
	Autres titres immobilisés	BD	BE					
	Prêts	BF	BG					
	Autres immobilisations financières*	BH	BI					
TOTAL (I)		BJ	BK	48 982,17	41 816,46	7 165,71	20 033,50	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements	BL	BM				
		En cours de production de biens	BN	BO				
		En cours de production de services	BP	BQ				
		Produits Intermédiaires et finis	BR	BS				
	CRÉANCES	Marchandises	BT	BU				
		Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW				
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY				
	DIVERS	Autres créances (3)	BZ	CA	47 806,72		47 806,72	111 728,31
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC				
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD	CE	314 362,88		314 362,88	54 371,34
Disponibilités	CF	CG	1 034,03		1 034,03	8 430,77		
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI	2 608,62		2 608,62	935,86	
	TOTAL (II)	CJ	CK	365 812,25		365 812,25	176 757,96	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices* (III)	CL						
	Primes de remboursement des obligations (IV)	CM						
	Ecart de conversion actif* (V)	CN						
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)		CO		414 794,42	41 816,46	372 977,96	196 791,46	
Renvois : (1) Dont droit au bail		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières		CP	(3) Part à plus d'un an		CR	
Clause de réserve de propriété*	Immobilisations	Stocks		Créances				



Désignation de l'entreprise		MEF				
				Exercice N	Exercice N - 1	
				1	2	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :			DA		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)			DC		
	Réserve légale (3)			DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles			DE		
	Réserves réglementées (3) <small>Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours</small> <input type="checkbox"/> B1)			DF		
	Autres réserves <small>Dont réserve relative à l'achat d'oeuvre originales d'artistes vivants*</small> <input type="checkbox"/> EJ)			DG		
	Report à nouveau			DH	19 891,55	8 910,00
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			DI	1 269,03	10 981,55
	Subventions d'investissement			DJ	5 462,37	17 206,49
	Provisions réglementées *			DK		
	TOTAL (I)				DL	26 622,95
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs			DM		
	Avances conditionnées			DN		
	TOTAL (II)				DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques			DP		
	Provisions pour charges			DQ		
	TOTAL (III)				DR	
DETTES (5)	Emprunts obligataires convertibles			DS		
	Autres emprunts obligataires			DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU	16 372,64	
	Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatif) <input type="checkbox"/> EI)			DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	197 703,50	121 307,66
	Dettes fiscales et sociales			DY	52 403,05	38 385,76
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ		
Compte régul.	Autres dettes			EA	79 875,82	
	Produits constatés d'avance (5)			EB		
TOTAL (IV)				EC	346 355,01	159 693,42
Écart de conversion passif* (V)				ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)				EE	372 977,96	196 791,46
RENVois	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		1B		
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
			Écart de réévaluation libre	1D		
			Réserve de réévaluation (1976)	1E		
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme*		EF		
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG			
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH	16 372,64		

Ces états ne peuvent être transmis sous cette forme à l'administration fiscale, ils ne sont pas agréés.

		Exercice N			Exercice (N-1)		
		France 1	Exportation et livraisons intracommunautaires 2	Total 3			
Désignation de l'entreprise : MEF							
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	FB	FC			
	Production vendue	biens	FD	FE	FF		
		services*	FG	FH	FI	1 291,68	
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	FK	FL	1 291,68		
	Production stockée*			FM			
	Production immobilisée*			FN			
	Subventions d'exploitation			FO	747 100,58	559 215,49	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de			FP	1 194,35	629,65	
	Autres produits (1) (11)			FQ	5,66	1,25	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	748 300,59	561 138,07
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*			FS			
	Variation de stock (marchandises)*			FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*			FU			
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*			FW	510 257,15	341 365,83	
	Impôts, taxes et versements assimilés*			FX	8 926,25	8 182,28	
	Salaires et traitements*			FY	163 795,45	153 516,85	
	Charges sociales (10)			FZ	64 094,91	58 922,61	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *		GA	12 867,79	12 636,80
			- dotations aux provisions		GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions				GC	
	Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD		
	Autres charges				GE	97,50	2,54
Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	760 039,05	574 626,91	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG	-11 738,46	-13 488,84	
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)			GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)			GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL	69,62	86,30	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM			
	Différences positives de change			GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO	1 193,75	12 291,39	
Total des produits financiers (V)				GP	1 263,37	12 377,69	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*			GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR			
	Différences négatives de change			GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT			
Total des charges financières (VI)				GU			
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				GV	1 263,37	12 377,69	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)				GW	-10 475,09	-1 111,15	

Ces états ne peuvent être transmis sous cette forme à l'administration fiscale, ils ne sont pas agréés.

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)
Exercice du 01/01/2010 Au 31/12/2010

Désignation de l'entreprise		MEF		
		Exercice N 1	Exercice N - 1 2	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	11 744,12	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	11 744,12	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6)	HE		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH		
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	11 744,12	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	761 308,08	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	760 039,05	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		HN	1 269,03	
RENVOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) dont {	produits de locations immobilières	HY	
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	
	(3) dont {	- Crédit-bail mobilier	HP	
		- Crédit-bail immobilier	HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK		
	(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX		
	(9) Dont transfert de charges	A1		
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant	A2		
		primes et cotisations complémentaires personnelles facultatives		
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3			
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4			
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) :		Exercice N		
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N		
		Charges antérieures	Produits antérieurs	



Ces états ne peuvent être transmis sous cette forme à l'administration fiscale, ils ne sont pas agréés.

ANNEXE

I EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

Ressources Humaines :

Intervention en soutien à l'équipe de 5 personnes (Direction, Assistante, Chargés de mission CTEF et MEF, Chargée d'animation (à compter du 13 mars 2010)) de 2 intervenants :

- 1 conseiller Pôle Emploi sur des prestations de service,
- 1 chargé de projet en CDD sur 4 mois (du 16 septembre 2010 au 15 janvier 2011) pour la conception du nouveau cahier des charges 2011-2014

Remplacement de la Directrice partie en CIF par une personne en CDD du 1^{er} novembre 2009 au 31 décembre 2010. Retour de la Directrice au 1^{er} novembre 2010.

Evolutions des missions

La fin de l'année 2010 a permis de réaliser un travail de bilan des 4 années en vue de la définition d'un nouveau cahier des charges conformément à l'arrêté du 21 décembre 2009 portant cahier des charges des maisons de l'emploi.

II DEROGATION -MODIFICATION DES PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Aucune dérogation n'est à mentionner ; les méthodes comptables utilisées sont comparables d'un exercice à l'autre.

III INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

III-1 *Immobilisations corporelles : Mouvements principaux*

Aucun investissement n'a été réalisé au cours de l'exercice 2010

III-2 *Immobilisations corporelles : amortissements*

<u>Nature</u>	<u>Durée</u>
Logiciels	1 an
Agencements	10 ans
Véhicules	5 ans
Matériel informatique	1 à 4 ans
Mobilier de bureau	10 ans



III-3 *Créances*

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an.

III-4 *Les fonds propres*

Les fonds propres s'élèvent à 26 622,95 euros au 31/12/2010

III-5 *Dettes*

L'ensemble des dettes figurant au bilan est à échéance de moins d'un an.

IV INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

➤ Locaux occupés par l'association :

L'association occupe les locaux de l'ancienne Banque De France, 9 place Jules Nadi 26100 ROMANS SUR ISERE. Les locaux sont la propriété de la Mairie de Romans. A ce titre un bail a été signé le 16 octobre 2009. Le loyer pris en charges en 2010 s'élève à 7 644 euros.

➤ Subvention Etat :

Conformément à la convention pluriannuelle d'objectif (CPO) signée avec l'Etat, la MEF a reçu 650 823, 06€ en 2010 soit la totalité du montant prévisionnel. Un trop perçu de 79 875,82€ est constaté pour l'année 2010.

86 773,66€ ont été perçu au titre de la subvention CPO 2009. Le solde de cette subvention 2009, d'un montant de 22 760,48 euros conformément au bilan transmis à l'Etat, est en attente de paiement.

V ENGAGEMENTS

- Aucun engagement n'a été donné ou reçu par l'association.
- Le montant des engagements de départ en retraite est non significatif.

