



A U D I T

S.A.R.L. de Commissaires aux Comptes
Experts comptables - Commissaires aux comptes associés

Paul TERSIGUEL

Maîtrise d'administration économique et sociale

Philippe JOLIVET

Maîtrise de sciences de gestion

**MISSION LOCALE DU PAYS
DE LORIENT
Association loi 1901
44, avenue de la Marne

56100 LORIENT**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**



A U D I T

S.A.R.L. de Commissaires aux Comptes
Experts comptables - Commissaires aux comptes associés

Paul TERSIGUEL
Maîtrise d'administration économique et sociale

Philippe JOLIVET
Maîtrise de sciences de gestion

MISSION LOCALE DU PAYS DE LORIENT
Association loi 1901
44, avenue de la Marne
56100 LORIENT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

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 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau. 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 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 appréciations auxquelles nous avons procédé. Nos contrôles à ce sujet ont plus particulièrement concerné les dépenses exposées dans le cadre des conventions FSE présage « Libre emploi », « PACCE » et « Relais emploi ». Ces dernières n'appellent pas de commentaire particulier.

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 aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 établi par le bureau de votre association et dans les documents adressés aux membres du bureau sur la situation financière et les comptes annuels.



A LORIENT, le 05 mai 2012
S.A.R.L. « A.L.C. AUDIT »
Représentée par Paul TERSIGUEL
Commissaire aux comptes



ANNEXE

PRODUITS

	Réalisé 2010	Réalisé 2011
Subventions structurelles		
CAP L'ORIENT	313 720	313 720
Communauté de Communes de la Région de PLOUAY	13 500	17 000
Communauté de Communes Blavet Bellevue Océan	14 000	18 000
Total	341 220	348 720
Conseil Régional	197 491	198 491
DIRECCTE BRETAGNE - LFI Crédit d'Etat Convention CPO	776 721	737 500
Pôle Emploi (Co traitance P.P.A.E.)	109 940	107 180
Total des subventions structurelles	1 425 372	1 391 891
Activités spécifiques		
F.S.E. - Programme Compétitivité Régionale et Emploi (Projets ML)	16 460	29 087
- P.L.I.E. (Accompagnement individualisé)	45 000	45 000
Conseil Général	17 500	22 500
Conseil Régional - Psychologue	4 860	4 860
Délégation Régionale aux droits des Femmes et à l'Egalité	12 500	11 000
ACSE / Contrat Urbain de Cohésion Sociale	18 000	18 000
DIRECCTE UT56 - Réseaux de Parrainage	23 781	19 000
CCAS de Lorient	4 600	2 800
Ville de Lorient (Forum Alternance)	-	720
DIRECCTE BRETAGNE (Accompagnement des CAE passerelle)	15 440	232
DIRECCTE BRETAGNE (Forum Alternance)	2 932	4 683
DIRECCTE BRETAGNE (Plan de Relance)	67 103	92 897
FIPD/SPIP/FIPJ/FSE (Dispositif LIBR'EMPLOI)	20 597	55 448
Conseil Général - Actions ML FDAJ	7 505	2 311
Conseil Général - Frais de Gestion FDAJ /Fonds Expérimentation	7 276	19 122
Total des activités spécifiques	263 553	327 660
Total des subventions structurelles et activités spécifiques	1 688 925	1 719 551
Fonds gérés pour compte d'autrui		
Conseil Régional - Chèques Mobilité	34 722	33 681
DIRECCTE UT 56 - Enveloppe Subsistance/Transport/Permis	15 348	9 651
DIRECCTE BRETAGNE et UT 56 - Enveloppe Santé	4 202	3 067
Conseil Général - Enveloppe actions individuelles FDAJ	-	133 454
- Enveloppe actions collectives FDAJ	-	21 511
- Enveloppe actions Fonds d'Expérimentation Jeunesse	-	13 210
Total des Fonds gérés pour compte d'autrui	54 272	214 574
Total des Produits d'Exploitation	1 743 197	1 934 125
Autres produits de gestion courante	111	102
Produits Financiers	2 142	4 596
Produits Exceptionnels		
Produits exceptionnels de gestion et sur exercices antérieurs	1 786	4 775
Produits des cessions d'éléments d'actifs	-	-
Transfert de Charges (ASP/CPAM/Rbst Frais Formation)	133 098	161 729
	134 884	166 504
Reprise sur amortissements et provisions	7 322	35 155
TOTAL PRODUITS	1 887 655	2 140 483
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISES DES EXERCICES ANTERIEURS	752	
DEFICIT	-	-
TOTAL COMPTE RESULTAT	1 888 408	2 140 483
Evaluation des Contributions Volontaires en nature		
Apports de biens et services des communes	40 466	41 556
Apports de personnel mis à disposition par Pôle Emploi	56 724	66 626
Apports de personnel mis à disposition par la P.J.J.	6 443	5 127
Total	103 634	113 309
Total Général	1 992 041	2 253 792

CHARGES

	Réalisé 2010	%	Réalisé 2011	%
Achats	30 311	1,52	24 242	1,08
Energie (électricité, combustibles, fuel...)	8 767		8 805	
Fournitures administratives	6 399		7 615	
Matériels, petits équipements	5 922		3 452	
Frais de duplication et de communication	9 222		4 370	
Services extérieurs	59 866	3,01	68 036	3,02
Charges locatives	6 644		10 712	
Entretien et Maintenance (dont Parcours 3)	42 990		46 016	
Assurances	5 684		6 648	
Documentation	4 548		4 659	
Frais de colloques				
Autres services extérieurs	125 342	6,29	165 356	7,34
Remunérations d'intermédiaires et honoraires	70 364		97 277	
Publications	446		1 710	
Déplacements	14 593		21 015	
Missions et réceptions	11 471		19 271	
Frais postaux et Télécommunication/Internet	22 211		20 075	
Concours divers	5 412		6 008	
Autres dépenses jeunes	846			
Impôts et taxes	111 795	5,61	119 069	5,28
Taxe sur salaires	77 201		83 049	
Participation à la formation professionnelle continue	25 666		26 841	
Participation à l'effort de construction	4 042		4 168	
Taxes et redevances diverses	4 885		5 010	
Charges de personnel	1 401 472	70,35	1 469 111	65,18
Rémunération du personnel	966 441		1 009 329	
Charges patronales	431 360		455 328	
Médecine du Travail	3 671		4 453	
Autres charges de personnel	34 888	1,75	30 334	1,35
Fonds gérés pour compte d'autrui (enveloppe jeunes)	51 282	2,57	214 965	9,54
Autres charges de gestion courante	91	0,00	709	0,03
Charges financières	3 771	0,19	2 498	0,11
Charges exceptionnelles	42 361	2,13	100	0,00
Dotations de l'exercice	26 980	1,35	45 457	2,02
TOTAL CHARGES	1 888 159		2 139 875	
Engagements à réaliser sur ressources affectées				
EXCEDENT	249	0,01	608	0,03
TOTAL COMPTE RESULTAT	1 888 408		2 140 483	
Evaluation des Contributions Volontaires en nature				
Apports de biens et services des communes	40 466		41 556	
Apports de personnel mis à disposition par Pôle Emploi	56 724		66 626	
Apports de personnel mis à disposition par la P.J.J.	6 443		5 127	
Total	103 634	5,20	113 309	5,03
Total Général	1 992 041	100%	2 253 792	100%

BILAN ACTIF

	BRUT	AMORTISSEMENTS PROVISIONS	NET au 31.12.2011	NET au 31.12.2010
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	9 800	9 800	-	879
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	86 112	86 112	-	-
Instal.tech.mat.et out. indust.				
Autres immobilisations corporelles	237 105	185 523	51 581	66 048
Immobilisations en cours	-		-	-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Autres titres immobilisés	-		-	-
Autres immobilisations financières	780	-	780	730
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	333 796	281 435	52 361	67 657
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS				
Matières premières, approvisionnements				
CREANCES				
Clients et comptes rattachés				
Fournisseurs débiteurs				
Personnel				
Autres créances (subventions à recevoir)	212 075		212 075	255 711
DIVERS				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	395 566		395 566	334 912
TOTAL ACTIF CIRCULANT	607 641		607 641	590 623
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	11 719		11 719	21 209
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
TOTAL COMPTES DE REGULARISATION	11 719		11 719	21 209
TOTAL ACTIF	953 156 €	281 435 €	671 721 €	679 488 €

SARL ALC AUDIT
au capital de 141 000 €
4, rue Abbé Laudrin
56100 LORIENT
RCS LORIENT B 389 396 557
Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42 43

BILAN PASSIF

	NET AU 31.12.2011	NET AU 31.12.2010
CAPITAUX PROPRES		
RESERVES REGLEMENTEES		
Autres réserves		
Fonds Associatifs	260 723	260 723
Report à nouveau	- 103 890	- 104 139
Résultat de l'exercice	608	249
Subventions d'investissement	18 586	23 852
Fonds de roulement		
Provisions règlementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	176 027	180 685
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour travaux	-	-
Provisions pour risques	52 833	50 185
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	52 833	50 185
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés aux activités spécifiques	52	52
TOTAL DES FONDS DEDIES	52	52
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	64 774	64 153
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Personnel		
Organismes sociaux		
Autres dettes fiscales et sociales	171 220	167 269
Autres dettes (frais à payer divers au 31/12)	144 842	93 872
TOTAL DETTES	380 836	325 294
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance (avances sur subventions notamment pour activités spécifiques)	61 972	123 272
TOTAL PASSIF	671 721 €	679 488 €

SARL ALC AUDIT

au capital de 141 000 €

4, rue Abbé Laudrin

56100 LORIENT

RCS LORIENT B 389 396 557

Tél. 02 97 64 37 64 Fax 02 97 64 42 43

MISSION LOCALE du Pays de LORIENT

44, avenue de la Marne

BP 123

56101 LORIENT CEDEX

ANNEXE

SARL ALC AUDIT

au capital de 147 000 €

4, rue Abbé Laudrin

56100 LORIENT

RCS LORIENT B 389 396 557

Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42 43

ANNEXE

SOMMAIRE.....Page

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	1
Permanence ou changement de méthodes	1
Informations générales complémentaires	1

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations.....	2
Etat des amortissements.....	3
Etat des provisions.....	4
Etat des échéances, des créances et des dettes	4
Evaluation des valeurs mobilières de placement.....	4
Disponibilités en euros	4
Produits à recevoir	4
Charges à payer.....	6
Charges et produits constatés d'avance	6

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Montant des engagements financiers	6
--	---

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels	7
Produits et charges sur exercices antérieurs.....	7
Tableau de suivi des fonds dédiés.....	8

SARL ALC AUDIT
au capital de 141 000 €
4, rue Abbé Laudrin
56100 LORIENT
RCS LORIENT B 889 396 557
Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42 43

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Code du commerce – articles 9 et 11)

(Décret n°83-1020 du 29/11/1983 – articles 7, 21, 24 début, 24-1°, 24-2°, 24-3°)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et en présumant la continuité de l'exploitation. Ces comptes ont été établis en euros.

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

Permanence ou changement de méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent, conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et à la réglementation du CNC.

Informations générales complémentaires

Les immobilisations sont amorties suivant le mode d'amortissement suivant et selon les durées suivantes :

- Immobilisations incorporelles : 1 an suivant le mode linéaire
- Bâtiments : 10 à 20 ans suivant le mode linéaire
- Agencements : 5 à 10 ans suivant le mode linéaire
- Matériel de transport : 2 à 5 ans suivant le mode linéaire
- Matériel de bureau : 3 à 10 ans suivant le mode linéaire
- Matériel informatique : 3 à 5 ans suivant le mode dégressif

SARL ALC AUDA
au capital de 141 000 €
4, rue Abbé Laudrin
56100 LORIENT
RCS LORIENT B 389 396 557
Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42 42

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

RUBRIQUES	Début exercice	Réévaluations	Acq. Apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT, RECHERCHE – I			
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - II	9 800		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	86 112		
Constructions, installations générales			
Installations techniques, outillages industriels			
Installations générales, agencements, divers	139 068		
Matériel de transport	17 737		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	86 160		3 064
Emballages récupérables, divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES – III			
Participations mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES - IV	730		250
TOTAL GENERAL	339 607	0	3 314

RUBRIQUES	Virement sur Cessions	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT, RECHERCHE – I			
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - II		9 800	
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui		86 112	
Constructions, installations générales			
Installations techniques, outillages industriels			
Installations générales, agencements, divers		139 068	
Matériel de transport	7 000	10 737	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 925	87 299	
Emballages récupérables, divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES – III			
Participations mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES - IV	200	780	
TOTAL GENERAL	9 125	333 796	

SARL ALC AUDI
 au capital de 141 000 €
 4, rue Abbé Laudrin
 56100 LORIENT
 RCS LORIENT B 389 396 557
 Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42 43

Etat des amortissements

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
FRAIS ETABLISSEMENT, RECHERCHE AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 921	879		9 800
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	86 112			86 112
Constructions, installations générales				
Installations techniques, outillages industriels				
Installations générales, agencements, divers	91 512	8 861		100 373
Matériel de transport	17 737		7 000	10 737
Matériel de bureau, informatique, mobilier	67 668	8 670	1 925	74 413
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TOTAL GENERAL	271 949	18 410	8 925	281 435

VENTILATIONS DOTATIONS	Linéaire	Dégressif	Except.	Dotations/ reprises
FRAIS D'ETABLISSEMENT, RECHERCHE AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	879			
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales				
Installations techniques, outillages industriels				
Installations générales, agencements, divers	8 861			
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	509	8 161		
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TOTAL GENERAL	10 249	8 161	0	0

CHARGES REPARTIES S/PLUSIEURS EXERCICES	Début exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions

Cf. dossier comptable

Une provision pour risques et charges au titre d'une interprétation concernant les modalités de prise en charge supportées par la Mission Locale au titre de la convention de parrainage d'un montant de 25 785 euros reste constituée au 31 décembre 2011.

Une provision pour risques et charges au titre d'une interprétation concernant les modalités de la convention « d'action de première écoute psychologique », a été constituée au 31 décembre 2011, pour un montant de 1 000 euros.

Une provision pour risques et charges au titre de la convention « Relais Emploi », a été constituée au 31 décembre 2011, pour un montant de 10 083,30 euros.

Une provision pour risques et charges au titre de la clôture des comptes de l'exercice 2011 d'un montant de 15 964,87 euros a été constituée au 31 décembre 2011.

Etat des échéances, des créances et des dettes

Cf. Tableau des engagements financiers (page 5)

Selon les dispositions de la Convention Collective des Missions Locales et PAIO signée le 21 Février 2001, le montant de l'engagement de l'indemnité de retraite s'élève à **216 718 €**.

Le solde non provisionné et non couvert est de **107 435 €** au 31 décembre 2011 après prise en compte des versements effectués auprès de Générali pour un 37 233 € (valeur actuelle).

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Disponibilité en Euros

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

Produits à recevoir

(Décret 83-1020 du 29/11/1983 – article 23)

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières Créances clients et comptes rattachés Autres créances	212 075 €
TOTAL	212 075 €

SARL ALCAUDIT
au capital de 100 000 €
4, rue Abbé Laudrin
56100 LORIENT
RCS LORIENT B 389 396 557
Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42 43

Charges à payer

(Décret n°83-1020 du 29/11/1983 – Article 23)

Montant des charges à payer incluses 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 diverses Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	64 774 € 171 220 € 144 842 €
TOTAL	380 836 €

Charges et produits constatés d'avance

(Décret n°83 du 29/11/1983 – article 23)

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation Charges financières Charges exceptionnelles	11 719 €
TOTAL	11 719 €

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation Produits financiers Produits exceptionnels	61 972 €
TOTAL	61 972 €

SARL ALC AUDIT
au capital de 141 000 €
4, rue Abbé Laudrin
56100 LORIENT
RCS LORIENT B 389 396 557
Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42 43

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels

(Arrêté du 27 avril 1982)

Nature	Montant	Imputé au compte
Produits exceptionnels		
- sur opération de gestion/ excédent	4 775 €	
- quote-part subvention virée au résultat	5 266 €	
TOTAL	10 041 €	
Charges exceptionnelles		
- régularisation provision sur facture non parvenue		
- provision sur risques et charges V.N.C.		
- sur opération de gestion	100 €	
- sur exercice antérieur		
TOTAL	100 €	

Rémunération de ses trois plus hauts cadres dirigeants	Montant
Total des rémunérations des cadres dirigeants	96 460 €
TOTAL	96 460 €

SARL ALC AUDIT
au capital de 141 000 €
4, rue Abbé Laudrin
56100 LORIENT
RCS LORIENT B 389 396 557
Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42 43

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

	Fonds à engager au début de l'exercice 2011	Utilisation en cours d'exercice 2011	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 689)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Ressources				
DDASS (enveloppe mutuelle jeunes)	52,46	0,00	0,00	52,46
TOTAL	52,46	0,00	0,00	52,46

SARL ALC AUDIT

au capital de 141 000 €

4, rue Abbé Laudrin

56100 LORIENT

RCS LORIENT B 369 396 557

Tel. 02 97 64 17 54 - Fax 02 97 64 42 43