



Membre du groupe Expertis cfe

MISSION LOCALE DU NORD MEUSIEN

Actipôle Verdun Sud

Rue Fernand Braudel

55100 VERDUN

RAPPORT GENERAL
sur les comptes annuels
arrêtés au 31 Décembre 2011

FIGEC MEUSE

Actipôle Verdun Sud • Rue Daniel Mornet • BP 70057 • 55102 VERDUN Cedex
Tél. 03 29 86 01 90 • Fax 03 29 86 53 50 • E-mail : figec.meuse@expertiscfe.fr

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de la Région Lorraine
S.A. au capital de 150 000 € - 783412422 RCS BAR-LE-DUC - APE 6920 Z

Membre de
l'association technique

A U D E C I A



Membre du groupe Expertis cfe

MISSION LOCALE DU NORD MEUSIEN

Association Loi de 1901

Siège social :

Actipôle Verdun Sud

Rue Fernand Braudel

55100 VERDUN

RAPPORT GENERAL du COMMISSAIRE aux COMPTES

sur les COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2011

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire du 29 Avril 2009, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2011, sur :

- *le contrôle des comptes annuels de l'Association « Mission Locale du Nord Meusien », tels qu'ils sont joints au présent rapport ;*
- *la justification de mes appréciations ;*
- *les vérifications spécifiques et les informations prévues par la Loi.*

Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur les comptes de l'Association.

1/ OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

FIGEC MEUSE

Actipôle Verdun Sud • Rue Daniel Mornet • BP 70057 • 55102 VERDUN Cedex
Tél. 03 29 86 01 90 • Fax 03 29 86 53 50 • E-mail : figec.meuse@expertiscfe.fr

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de la Région Lorraine.
S.A. au capital de 150 000 € - 783412422 RCS BAR-LE-DUC - APE 6920 Z

Membre de
l'association technique

AUDECIA

88/2012_136844443

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, exprimant un résultat bénéficiaire de 2 136,40 €, 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.

2/ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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

3/ VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé 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 financier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Verdun, le 1er Juin 2012

Cédric HERMAL
Commissaire aux Comptes



Bilan au 31/12/2011

	2011	2010		2011	2010
Total de l'actif de la structure	639 551	483 733	Total du passif de la structure	639 551	483 733
Total actif immobilisé net au 31/12	378 814	16 854	Total des capitaux propres au 31/12	309 540	307 404
Total actif immobilisé valeur brute	462 888	89 951	Fonds associatifs	72 792	72 792
Total amortissements et provisions	84 073	73 097	Report à nouveau (-,+)	234 613	226 203
			Réserve pour projet associatif	2 136	8 409
			Excédent ou déficit de l'exercice		
			Subventions d'investissement		
Total actif circulant au 31/12	257 786	460 173	Total des provisions pour risques et charges	11 195	34 329
			Provisions pour indemnités de départ à la retraite		
Total créances	72 632	121 587	Provisions pour personnel	11 195	34 329
Créances usagers (Clients) et comptes rattachés	1 874	6 209	Autres provisions pour risques et charges		
Personnel et comptes rattachés	5 979	8 132	Total des fonds dédiés	3 428	32 925
Subventions à recevoir	64 780	107 245	Fonds dédiés sur activité principale	3 428	20 805
			Fonds dédiés sur activité spécifique		12 120
Trésorerie	185 153	338 586	Total des dettes	315 387	109 075
Valeurs mobilières de placement	76 500	182 020	Emprunts et dettes financières	242 066	
Disponibilités	108 653	156 566	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 918	20 729
			Dettes fiscales et sociales	56 404	88 346
			Autres dettes		
Total des comptes de régularisation au 31/12	2 951	6706	Comptes de régularisation	0	0
dont charges constatées d'avance	2 951	6706	Produits constatés d'avance		
			Autres	639 551	483 733



Compte de Résultat du 01/01/2011 au 31/12/2011



Charges	2011	2010	Produits	2011	2010
Achats de fournitures et services	13 456	14 726	Subventions Etat	297 572	346 224
EDF	3 928	3 635	LFI Fonctionnement	297 572	271 032
Fournitures de bureau et informatique	5 088	5 712	Financement complémentaire P3		
Autres achats	4 439	5 379	Plan de relance		75 192
			Subvention exceptionnelle instal. CIVIS		
Services extérieurs	62 352	64 092	Subvention Conseil Régional	42 043	42 043
Sous-traitance	28 921	30 056			
Location de locaux	12 207	18 012	Subvention Conseil Général	22 000	21 400
Location de matériel	2 926	1 453			
Location de véhicules	8 171	6 467	Subventions des communes	19 000	19 000
Entretien et maintenance	3 990	3 374			
Primes d'assurance	4 959	4 205	Subventions des EPCI	48 686	47 159
Documentations	1 178	525	Autres produits	147	
Autres services extérieurs	54 592	49 370	Fonds Européens - activité principale		
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	4 371	5 125	Valorisation poste ANPE	38 858	37 363
Frais d'actes	10 328				
Déplacements, missions, réceptions	12 573	11 625	Financements Actions spécifiques	58 051	87 274
Frais postaux & télécommunications	19 513	21 013	Etat - actions santé		
Services bancaires et assimilés	431	83	Parrainage	3 749	6 100
Autres postes de charges de fonctionnement	7 377	11 524	ANPE - PAP	48 300	38 640
			Etat - FIPJ - aides aux majeurs		6 054
Impôts, taxes et versements assimilés	29 532	25 253	Etat - FIPJ - ateliers préparation entretiens		5 320
			Etat - FIPJ - Dispositif renforcé Accès Emploi		3 000
			Etat - FIPJ - Entrepreneurat jeune		
			Etat - FIPJ Atelier Orientation		
			Etat - FIPJ - Gestion du stress		
Charges de personnel	394 692	398 360	Etat - FIPJ - Accès permis		2 250
			FIPJ - Accès permis		2 560
			Etat - FIPJ - Stop and Go		
Valorisation poste ANPE	38 858	42 728	Etat - FIPJ - Chantiers AMIE		
			FIPJ Tête pour l'emploi		2 400
			Actions tic active Cucs		5 000
			Actions tic active Caisse d'Epargne		5 000
			Région - Atelier d'orientation	6 002	10 950
Autres charges de gestion courante	3 918	268	Produits de gestion courante	3 556	51
Charges financières	2 844		Produits financiers	1 687	806
Charges exceptionnelles	972	1	Produits exceptionnels	25 340	57
Dotation aux amortissements/provisions	13 182	5 749	Reprise sur amortissements et provisions	30 098	7 824
Engagements à réaliser sur ressources affectées	3 428	20 804	Transfert de charges	32 924	20 562
			Report des ressources non utilisées		
			des exercices antérieurs		
<i>Excédent de l'exercice</i>	2 136	8 409	<i>Déficit de l'exercice</i>	619 962	629 762
Total des comptes de charges	619 962	629 762	Total des comptes de produits	619 962	629 762

ANNEXE aux Comptes annuels

Annexe au bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2011, dont le total est de 619 962 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 2 136,40 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1/01/2011 au 31/12/2011.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice 2011 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en matière et dans le respect du principe de prudence.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n° 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des Associations.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seuls sont exprimés les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 20 ans
- * Agencements des constructions : 3 à 10 ans
- * Matériel et outillage d'exploitation : 3 à 10 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Mobilier : 1 à 7 ans



La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Conformément à l'avis CNC du 15 juin 2007, les frais liés à l'acquisition (droits de mutation, honoraires et frais d'actes) des titres de participation sont incorporés au prix de revient de ces titres. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains		35 000		35 000
- Constructions sur sol propre		315 000		315 000
- Constructions sur sol d'autrui	15 081	19 895		34 976
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements, aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	74 570	3 042		77 612
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	89 651	372 937		462 588
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	300			300
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	300			300
ACTIF IMMOBILISÉ	89 951	372 937		462 888



Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions		4 944		4 944
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	6 851	1 583		8 434
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	66 247	4 450		70 697
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	73 098	10 977		84 075
ACTIF IMMOBILISE	73 098	10 977		84 075



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 75 584 €uros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	1 874	1 874	
Autres	70 759	70 759	
Charges constatées d'avance	2 951	2 951	
Total	75 584	75 584	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Subvention région CFI	21 022
Subventions Conseil Général	13 200
Subventions Communes Verdun	18 500
Subventions Communes Stenay	6 323
Subventions Communes Varennes	735
Subventions fonds dotation Caisse d'Epargne	5 000
Taxe sur salaires	4 175
Aides CUI CAE	328
Régularisation charges sociales	1 476
TOTAL	70 759



Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise	132 991			132 991
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
<i>Total fonds sans droit reprise</i>	<i>132 991</i>			<i>132 991</i>
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
<i>Total fonds avec droit reprise</i>				
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	166 001	8 409		174 410
Report à Nouveau				
Résultat de l'exercice	8 409	2 136	8 409	2 136
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<i>Autres fonds associatifs</i>	<i>174 410</i>	<i>10 545</i>	<i>8 409</i>	<i>176 546</i>
Total fonds associatifs	307 401	10 545	8 409	309 537



Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires pour impôts	8 990	2 205			11 195
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques & charges et fonds dédiés	25 340			25 340	0
Total	34 330	2 205		25 340	11 195
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		2 205		25 340	
Financières					
Exceptionnelles					

Les provisions pour risques et charges sont destinées à couvrir des risques et des charges, nettement précisées quant à leur objet, que des événements survenus ou en cours à la clôture de l'exercice rendent probables.

Une provision pour risque et charge est constituée lorsqu'on constate l'existence d'un engagement vis à vis d'un tiers à la date de clôture de l'exercice et qu'une sortie de ressources est probable à l'arrêté des comptes sans contrepartie équivalente. Les provisions pour litige sont estimées en fonction des demandes faites par les plaignants, des éléments juridiques et de l'état d'avancement de la procédure.

Une provision pour indemnité de fin de carrière d'un montant de 2 205 € a été comptabilisée sur l'exercice, ce qui porte à 11 195 € la provision totale au 31/12/2011.

Suite au déménagement sur l'exercice, il a été repris un montant de 25 339,53 € sur la provision pour réparations, dont le solde est à néant au 31/12/2011.



Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 315 387 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	242 066	9 078	40 803	192 185
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 918	16 918		
Dettes fiscales et sociales	56 404	56 404		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
Total	315 388	82 400	40 803	192 185
Emprunts souscrits en cours d'exercice	245 000			
Emprunts remboursés sur l'exercice	2 934			



Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Int. Courus s/emp. Aup. Établissement crédit	
Personnel - Congés à payer	30 016
TOTAL	30 016

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
Logiciel 2012	1 741		
Loyer véhicules	215		
Assurances	226		
Est Républicain	265		
Fournitures administratives	300		
Abonnement EDF	241		
TOTAL	2 988		



Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Suivi des fonds dédiés

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
FIPS Majeur	20 804	20 804	20 804		
FIPJ Majeur				3 428	3 428
FIPJ	12 120	12 120	12 120		0
TOTAL	32 924	32 924	32 924	3 428	3 428

Concernant la subvention Plan de relance, elle relève du budget de fonctionnement ordinaire. Conformément à la circulaire N° 2011-03 du 19 janvier 2011, les sommes non utilisées en 2011, soit 3 428 euros ont été inscrites au Passif du bilan dans les Fonds dédiés en contrepartie des engagements à réaliser sur ressources affectées.

Contributions en nature

CHARGES	2011	2012	PRODUITS	2011	2010
Valorisation poste ANPE	38858	37360	Valorisation poste ANPE	38858	37363



Autres informations**Effectif**

Effectif moyen du personnel : 11 personnes

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif total	Effectif équivalent (temps plein)
Cadres	1	1	2	1,5
Employés	2	10	12	9,1
Ouvriers				
Contrat emploi solidarité				
Contrat de qualification				
Contrat retour à l'emploi				
Contrat initiative emploi		3	1	0,5
TOTAL	3	14	15	11,1

Engagements en matière de retraite :

L'association a comptabilisé dans ses comptes une provision pour indemnités de départ à la retraite.

Le montant de l'indemnité au 31 décembre 2011 s'élève à 11 195 €, hors revalorisation et actualisation.

Elle a été calculée selon les hypothèses suivantes :

- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Départ à l'initiative du salarié
- Indemnité calculée charges sociales comprises
- Taux d'actualisation : 2,5 %

