

MISSION LOCALE NIVERNAIS MORVAN

6 PLACE NOTRE DAME

58120 CHATEAU-CHINON

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

**MISSION LOCALE NIVERNAIS MORVAN
6, place Notre Dame
58120 CHATEAU-CHINON**

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

MISSION LOCALE NIVERNAIS MORVAN

6, place Notre Dame

58120 CHATEAU-CHINON

EXERCICE 2011

1 - RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

2 - RAPPORT SPECIAL

3 - COMPTES ANNUELS

1 - RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31/12/2011

MISSION LOCALE NIVERNAIS MORVAN

6, place Notre Dame

58120 CHATEAU-CHINON

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 31/12/2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de MISSION LOCALE NIVERNAIS MORVAN, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et 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 à la fin de cet exercice.

II - Justification des appréciations

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 :

Les loyers impayés de 2009 et 2010 ont été provisionnés à hauteur de 50%, en raison de la mission sociale de l'association, pour un montant global de 7 266 Euros.

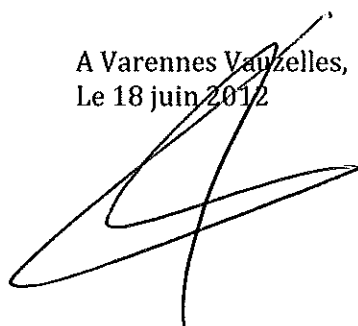
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

A Varennes Vauzelles,
Le 18 juin 2012



Pour COGEP,
Philippe MENUEL
Commissaire aux comptes

2 - RAPPORT SPECIAL

**RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice clos le 31/12/2011

MISSION LOCALE NIVERNAIS MORVAN

6, place Notre Dame

58120 CHATEAU-CHINON

Aux membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

A Varennes Vauzelles,
Le 18 juin 2012



Pour COGEP,
Philippe MENUEL
Commissaire aux comptes

3 - COMPTES ANNUELS

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2011	Net au 31/12/2010
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, marques ...				
Fonds Commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels, outillage				
Autres	152 987	121 937	31 050	36 334
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participation				
Titres immo. de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	3 279		3 279	3 427
Total	156 266	121 937	34 329	39 761
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, approvisionnement				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés sur command				
Créances (3)				
Créances usagers et comptes rattachés		7 265	-7 265	
Autres	180 902		180 902	151 357
Valeurs mobilières de placement	1 279		1 279	166 253
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	510 052		510 052	357 010
Charges constatées d'avance (3)	4 709		4 709	6 001
Total	696 942	7 265	689 677	680 621
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remb. des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL ACTIF	853 208	129 202	724 006	720 382
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Voir en page 3 le rapport de Fiduciaire Expertise sur les comptes annuels

	Net au 31/12/2011	Net au 31/12/2010
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise	151 904	149 114
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau	273 030	198 550
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-23 546	74 480
Autres fonds associatifs		
- Fonds associatif avec droit de reprise		
. apports		
. legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
. résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
- Subv. d'investis. sur des biens non renouvelables par l'organisme		
- Provisions réglementées	37 760	37 760
- Droits des propriétaires (Commodat)		
Total	439 147	459 903
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	127 159	92 864
Total	127 159	92 864
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	7 500	15 185
Sur autres ressources		
Total	7 500	15 185
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)	3 460	5 690
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 276	36 288
Dettes fiscales et sociales	61 758	62 133
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	45 635	45 472
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	71	2 847
Total	150 200	152 430
Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		
	724 006	720 382
(1) Dont à plus d'un an		
(1) Dont à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

COGEPPhilippe MENUEL⁶

Expert-Comptable

Commissaire aux comptes

3 rue de Bengy - Parc d'activités du Bengy - 55240 VARENNES-VAUZELLES
Tél. 03 86 36 96 70 - Fax. 03 86 36 19 73

	du	01/01/2011	%	du	01/01/2010	%	Var. en val. annuelle	
	au	31/12/2011	PE	au	31/12/2010	PE	en euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :								
Ventes de marchandises								
Production vendue (biens et services)		146 646	17,89		148 187	14,50	-1 540	-1,04
Montant net du chiffre d'affaires		146 646	17,89		148 187	14,50	-1 540	-1,04
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation		630 743	76,93		768 624	75,19	-137 882	-17,94
Reprises sur prov. et amort, transfert		42 489	5,18		105 378	10,31	-62 889	-59,68
Cotisations								
Autres produits		22	0,00		15	0,00	7	47,37
Total		819 901	100,00		1 022 205	100,00	-202 304	-19,79
CHARGES D'EXPLOITATION (2) :								
Achats de marchandises								
Variation des stocks								
Achats de matière pre. et autres approv								
Variation des stocks								
Autres achats et charges externes		349 069	42,57		413 741	40,48	-64 671	-15,63
Impôts, taxes et versements assimilés		24 954	3,04		25 199	2,47	-245	-0,97
Salaires et traitements		339 702	41,43		337 538	33,02	2 164	0,64
Charges sociales		87 556	10,68		68 963	6,75	18 593	26,96
Dotations aux amort. et aux prov.								
- Sur immobilisations : dot. aux amort.		19 217	2,34		21 685	2,12	-2 467	-11,38
- Sur immobilisations : dot. aux dép.								
- Sur actif circulant : dot. aux dép.		7 265	0,89				7 265	#####
- pour risques et charges : dot. aux prov		36 125	4,41		67 777	6,63	-31 652	-46,70
Subventions accordées par l'associatio								
Autres charges		1 203	0,15		4 176	0,41	-2 974	-71,20
Total		865 090	105,51		939 078	91,87	-73 987	-7,88
Résultat d'exploitation		-46 189	-5,61		69 127	6,13	-128 316	-164,36
Quote-parts de résultat sur op. en commun								
Excédent ou déficit transféré								
Déficit ou excédent transféré								
Produits financiers								
De participation								
D'autres valeurs mobilières et créances								
Autres intérêts et produits assimilés		10 795	1,32		1 685	0,16	9 110	540,52
Reprises sur prov. et dép. transf. de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions de V.M.P								
Total		10 795	1,32		1 685	0,16	9 110	540,52
Charges financières								
Dotations aux amort. et dép. et prov								
Intérêts et charges assimilées								
Différence négatives de change								
Charges nettes sur cession de V.M.P.								
Total								
Résultat financier		10 795	1,32		1 685	0,16	9 110	540,52
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.								

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

COGEP 7

Philippe MENEZ
Expert-Comptable

Commissaire aux comptes

3 rue de Bengy - Parc d'activités du Bengy - 58640 VARENNES-MAUZELLES
Tél. 03 86 36 96 70 - Fax. 03 86 36 19 73

	du 01/01/2011	%	du 01/01/2010	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2011	PE	au 31/12/2010	PE	en euros	%
RESULTAT COURANT	-34 394	-4,10	84 312	8,30	-119 206	-140,65
PRODUITS EXCEPTIONNELS :						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	3 750	0,46	5 564	0,54	-1 814	-32,61
Reprises prov.et dép. et transf de c						
Total	3 750	0,46	5 564	0,54	-1 814	-32,61
CHARGES EXCEPTIONNELLES :						
Sur opérations de gestion			15 896	1,56	-15 896	-100,00
Sur opérations en capital	587	0,07			587	#####
Dotations aux amort.et dép. et aux prov						
Total	587	0,07	15 896	1,56	-15 309	-96,31
RESULTAT EXCEPTIONNEL	3 163	0,39	-10 332	-1,01	13 495	130,62
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les bénéfices						
SOLDE INTERMEDIAIRE	-31 231	-3,81	74 480	7,29	-105 711	-141,93
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	15 185	1,85			15 185	#####
Engagements à réaliser sur des ressources affectées	7 500	0,91			7 500	#####
TOTAL DES PRODUITS	849 631		1 029 454		-179 823	-17,47
TOTAL DES CHARGES	873 177		954 974		-81 797	-8,57
EXCEDENT OU DEFICIT	-23 546	-2,87	74 480	7,29	-98 026	-131,61
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES						
Produits						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
Total						
CHARGES						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
Total						

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

ANNEXE

- Règles et méthodes comptables
- Faits majeurs de l'exercice
- Nouvelles règles comptables sur les actifs
- Notes sur le Bilan Actif
- Notes sur le Bilan Passif
- Notes sur le Compte de Résultat
- Engagements financiers et autres informations

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

COGEP
Philippe MENUÉL
Expert-Comptable
Commissaire aux comptes
3 rue de Bengy - Parc d'activités du Bengy - 58440 VARENNES-VAUZELLES
Tél. 03 86 36 96 70 - Fax. 03 86 36 19 73

ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2011

Durée : 12 mois

1 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

- continuité de l'activité
- 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.

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

COGEP

Philippe MENUET

Expert-Comptable

Commissaire aux comptes

3 rue de Bengy - Parc d'activités du Bengy - 58640 VAREIMES-VAUZELLES
Tél. 03 86 36 96 70 - Fax. 03 86 36 19 73

2 FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

- Réactualisation du calcul IFC au 31/12/2011

- Les clés de la répartition analytique 2011 sont :

. Accompagnement	53%
. Mobilité	19%
. Logement	16%
. Illétrisme	12%

- Le compte autres provisions pour charges se décompose de la façon suivante :

.CRB Logement 03/2010	: 5596
.CRB Logement 2010	: 16500
.CG58 sous location 2010	: 5904
.CG58 Insertion jeunes logement 2010	: 19800
.DIRECCTE Parrainage 2010	: 3477 (rbt en 2012)
.FSE Accompagnement 2010	: 15885 (rbt en 2012)
.CG58 Fonctionnement FDT logement 2010	: 16500
.CG58 Logement	: 35000

- Une convention pour un appel à projet Massif Central a été signée le 28/11/2011, le total des frais budgétés est de 181591 € financé à hauteur de :

.FNADT 36,28% du total des frais
.FEDER 50% de 72475 €
.CRB 14 du total des frais
.Autofinancement 54478 €

- Les loyers impayés pour le logement 2009 (4800,43) 2010 (9730,64) ont été provisionnés en perte à hauteur de 50%

- Le résultat analytique par section est de :

.Accompagnement	: - 8 661,87
.Mobilité	: - 23 855,94
.Logement	: + 1 292,51
.Illétrisme	: - 3 115,64
.Non affecté	: + 10 795,11

COGEP

Philippe MENUEL
Expert-Comptable

Commissaire aux comptes
3 rue de Bengy - Parc d'activités du Bengy - 58640 VARENNES-VAUZELLES
Tél. 03 86 36 96 70 - Fax. 03 86 36 19 73

4 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement :

	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de constitution.....		
Frais de premier établissement.....		

Fonds commercial :

	Valeur nette	Taux amortissement
Eléments achetés.....		
Eléments réévalués.....		
Eléments reçus en apport.....		

Actif immobilisé :

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....	152 490	14 520	14 024	152 987
Immobilisations financières.....	3 427	148		3 279
Total.....	155 917	14 668	14 024	156 266

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....	116 156	19 217	13 437	121 937
Immobilisations financières.....				
Total.....	116 156	19 217	13 437	121 937

Créances représentées par des effets de commerce :

Néant

Usagers.....	
Autres créances.....	

Etat des créances :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....	3 279	3 279	
Actif circulant et charges constatées d'avance.....	185 611	185 611	

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Créances rattachées à des participations.....	
Immobilisations financières.....	
Usagers et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	180 902
Disponibilités.....	

Charges constatées d'avance :

4 709

COGEP

Philippe MENUEL
Expert-Comptable

Commissaire aux comptes

3 rue de Bengy - Parc d'activités du Bengy - 58000 MAREUILLES-MARZELLES
Tél. 03 86 36 96 70 - Fax. 03 86 36 17 73

5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprise.....	149 114	2 790		151 904
Ecart de réévaluation sur des bien sans droit de reprise.....				
Réserves.....				
Report à nouveau.....	198 550	74 480		273 030
Résultat comptable de l'exercice...	74 480		98 026	-23 546
Fonds associatifs avec droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation sur des bien avec droit de reprise.....				
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme.....		23 772	23 772	
Provisions réglementées.....	37 760			37 760
Droits des propriétaires(Commoda				
Total.....	459 903	101 042	121 798	439 147

COGEP

Philippe MENUEL

Expert-Comptable

Commissaire aux comptes

3 rue de Bengy - Parc d'activités du Bengy - 55640 VARENNES-MOULZELLES 14

Tél. 03 86 36 96 70 - Fax. 03 86 36 19 73

5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

	Montant Initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours de l'exercice B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D=A-B+C
Subventions					
MOBILITE CONTRAT REVITAL. CRB MOBILITE		15 185	15 185	7 500	7 500
Total		15 185	15 185	7 500	7 500
Apports, dons, legs					
Apports					
Sous-total					
Dons manuels					
Sous-total					
Legs et donations					
Sous-total					
Total					

COGEP

17

5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

Etats des dettes :

	Montant brut	A 1an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit				
Dettes financières diverses	3 460	3 460		
Fournisseurs	39 276	39 276		
Dettes fiscales et sociales	61 758	61 758		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	45 635	45 635		
Produits constatés d'avance	71	71		
Total :	150 200	150 200		

Dettes représentées par des effets de commerce : Néant

Dettes financières.....
Fournisseurs.....
Autres dettes.....

--

Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs.....	1 382
Dettes fiscales et sociales.....	48 319
Autres dettes	12 159

Produits constatés d'avance :

71

COGEP

Philippe MENUËL

Expert-Comptable

Commissaire aux comptes

3 rue de Bengy - Parc d'activités du Bengy - 58640 VARENNES-VAUZELLES 19

Tél. 03 86 36 96 70 - Fax. 03 86 36 19 73