

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

MISSION LOCALE ISERE DRAC VERCORS - MLIDV

Association
72 Mail Marcel Cachin
BP 122
38600 Fontaine

Grant Thornton

SA d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
au capital de 2 297 184 €
inscrite au tableau de l'Ordre de la région
Paris – Ile de France et membre de la
Compagnie régionale de Paris
RCS PARIS B 632 013 843
42 avenue Georges Pompidou
69442 Lyon cedex 03

Exercice clos le 31 décembre 2011

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Mission Locale Isère Drac Vercors Exercice clos le 31 décembre 2011

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 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association MLIDV, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,

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.

1 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.

2 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués notamment pour ce qui concerne les subventions obtenues et leur affectation.

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.

3 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 le rapport de gestion du Trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Lyon, le 13 avril 2012

Le Commissaire aux Comptes
Grant Thornton
Membre français de Grant Thornton International



Luc Williamson
Associé

Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées

MISSION LOCALE ISERE DRAC VERCORS - MLIDV

Association
72 Mail Marcel Cachin
BP 122
38600 Fontaine

Grant Thornton

SA d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
au capital de 2 297 184 €
inscrite au tableau de l'Ordre de la région
Paris – Ile de France et membre de la
Compagnie régionale de Paris
RCS PARIS B 632 013 843
42 avenue Georges Pompidou
69442 Lyon cedex 03

Assemblée Générale d'approbation des comptes de l'exercice clos
le 31 décembre 2011

Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées

Mission Locale Isère Drac Vercors Assemblée Générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2011

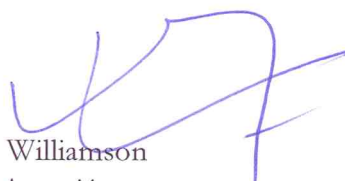
Aux membres,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre mission locale, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Lyon, le 13 avril 2012

Le Commissaire aux Comptes
Grant Thornton
Membre français de Grant Thornton International


Luc Williamson
Associé

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2011 12			Exercice N-1 31/12/2010 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	14 259	10 383	3 876	4 373	496	11.35
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
Installations techniques Matériel et outillage							
Autres immobilisations corporelles	81 611	69 110	12 502	20 787	8 286	39.86	
Immobilisations en cours							
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
	TOTAL I	95 870	79 493	16 378	25 160	8 782	34.91
	Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	183 947		183 947	99 157	84 790	85.51
Valeurs mobilières de placement	18		18	18			
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	60 113		60 113	188 377	128 264	68.09	
Charges constatées d'avance (3)							
	TOTAL III	244 079		244 079	287 552	43 473	15.12
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	339 949	79 493	260 457	312 712	52 256	16.71

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2011 12	31/12/2010 12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	54 165	54 165		
	Report à nouveau	51 800	18 990	32 809	172.77
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	38 944	2 186	36 758	NS
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	9 616	15 891	6 276	39.49	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	50 925	53 253	2 327	4.37
	Comptes de liaison				
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	38 905	837	38 067	NS
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III	38 905	837	38 067	NS
DETTES (I)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	45 205	78 016	32 812	42.06
	Dettes fiscales et sociales	93 062	87 786	5 276	6.01
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	32 360	92 820	60 460	65.14
	TOTAL IV	170 627	258 623	87 996	34.02
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	260 457	312 712	52 256	16.71

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

138 267 165 803

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services						
CHIFFRE D'AFFAIRES NET						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	785 318		723 875		61 443	8.49
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	16 116		3 995		12 121	303.41
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	689		3 642		2 954	81.10
TOTAL I	802 122		731 512		70 611	9.65
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	134 937		149 997		15 060	10.04
Impôts, taxes et versements assimilés	51 223		40 456		10 767	26.62
Salaires et traitements	427 904		375 154		52 750	14.06
Charges sociales	187 727		164 712		23 015	13.97
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	10 751		9 942		810	8.15
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions			837		837	100.00
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)						
TOTAL II	812 543		741 098		71 446	9.64
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	10 421		9 586		835	8.71
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	346	11	335	NS
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	346	11	335	NS
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	315	654	340	51.89
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	315	654	340	51.89
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	31	643	674	104.79
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	10 390	10 229	161	1.57
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	54 416	17 713	36 703	207.21
Produits exceptionnels sur opérations en capital	6 264	6 974	709	10.17
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	60 681	24 686	35 994	145.81
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	7 438	12 271	4 833	39.39
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	3 909		3 909	
TOTAL VIII	11 347	12 271	924	7.53
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	49 334	12 416	36 919	297.36
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	863 149	756 209	106 940	14.14
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	824 204	754 023	70 182	9.31
SOLDE INTERMEDIAIRE	38 944	2 186	36 758	NS
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	38 944	2 186	36 758	NS

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 260 456.63 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 802 122.46 Euros et dégagant un excédent de 38 944.36 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011 .
L'exercice précédent, clos le 31/12/2010, avait une durée de 12 mois.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Constatation d'une subvention FEDER 2009/2010 qui est devenue définitive en 2011, d'un montant de 45 K€.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Changement de méthode

Constatation pour la première fois d'une provision pour engagement de retraite.

Solde à l'ouverture pris en déduction des fonds associatifs : 34 996 €

Dotations 2011 prise en charge exceptionnelle : 3 909 €

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	12 981		1 278
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	80 920		691
TOTAL	80 920		691
TOTAL GENERAL	93 901		1 969

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			14 259	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			81 611	
TOTAL			81 611	
TOTAL GENERAL			95 870	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	8 609	1 774		10 383
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	60 132	8 977		69 110
TOTAL	60 132	8 977		69 110
TOTAL GENERAL	68 741	10 751		79 493

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 774				
Matériel de bureau informatique mobilier	8 977				
TOTAL	8 977				
TOTAL GENERAL	10 751				

ANNEXE

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

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitements	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Autres réserves	54 165				54 165
Report à nouveau	18 990	2 186		34 995	51 800
RESULTAT DE L'EXERCICE	2 186	2 186	38 944	0	38 944
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	15 891			6 276	9 616
Provisions réglementées					
TOTAL I	53 253		38 944	41 271	50 925

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires		38 905			38 905
Autres provisions pour risques et charges	837		837		
TOTAL	837	38 905	837		38 905
TOTAL GENERAL	837	38 905	837		38 905
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		3 909	837		

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Personnel et comptes rattachés	6	6	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 870	2 870	
Divers état et autres collectivités publiques	165 123	165 123	
Débiteurs divers	15 948	15 948	
TOTAL	183 947	183 947	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	45 205	45 205		
Personnel et comptes rattachés	31 514	31 514		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	57 024	57 024		
Autres impôts taxes et assimilés	4 524	4 524		
Produits constatés d'avance	32 360	32 360		
TOTAL	170 627	170 627		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	2 588
Total	2 588

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 695
Dettes fiscales et sociales	57 299
Total	70 993

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition des subventions selon leur provenance :

- ETAT :	302 063 €
- REGION :	218 967 €
- DEPARTEMENT :	53 790 €
- POLE EMPLOI :	33 350 €
- SIRD :	117 096 €
- CCMV :	19 052 €
- METROPOLE GRENOBLOISE :	<u>41 000 €</u>
	785 318 €

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	2	
Employés	16	
Total	18	

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

Les indemnités de départ à la retraite ont été évaluées en fonction, pour chaque salarié, de son âge, de son ancienneté dans l'association et de son salaire.

La Convention Collective dont dépend l'association est la suivante : Missions Locales & PAIO

L'engagement total estimé au 31/12/2011 est de **38 905 €**.

Une provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
61 ans	moins d'un an	
56 à 60 ans	1 à 5 ans	
52 à 56 ans	6 à 10 ans	20 968
42 à 51 ans	11 à 20 ans	13 624
32 à 41 ans	21 à 30 ans	3 797
moins de 32 ans	plus de 30 ans	516
Engagement total		38 905

ANNEXE

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

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite volontaire à 62 ans
- profil de carrière à progression de 1%
- rotation des effectifs faible
- taux d'actualisation de 4.83%