

SOGESSOR

**ASSOCIATION
MAISON de L'EMPLOI et de la FORMATION
du PAYS COMPIEGNOIS**

15, rue d'Amiens
60200 -COMPIEGNE

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE 2011**

**SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES**



SOGESSOR

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2011

Mesdames,
Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association «Maison de l'Emploi et de la Formation du Pays compiégnois», 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 sont 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 DE NOS APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous vous précisons que celles-ci 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 notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport

.../...




3°/ VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

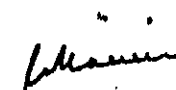
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les rapports de gestion et financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à COMPIEGNE, le 12 avril 2012

SOGESSOR
Commissaire aux Comptes


Philippe GARRIGOUX
Commissaire aux comptes, Associé


Philippe MARINI 4.4.12
Président de la MEF
du Pays Compiégnois

M.E.F du Pays Compiégnois
14 Rue d'Amiens
60200 COMPIEGNE

☎ : 03 44 36 34 34
Fax : 03 44 36 34 40



RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES sur les conventions réglementées

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2011

Mesdames,
Messieurs,

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

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'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à COMPIEGNE, le 12 avril 2012

SOGESSOR,
Commissaire aux Comptes


Philippe GARRIGOUX
Commissaire aux comptes, Associé

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

ACTIF

Exercice clos le
31/12/2011
(12 mois)Exercice précédent
31/12/2010
(12 mois)

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial	7 414,60	3 516,50	3 898,10	0,26	5 141,79	0,32
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains	73 500,00		73 500,00	4,83	73 500,00	4,63
Constructions	1 560 963,45	289 693,21	1 271 270,24	83,61	1 342 012,82	84,63
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	44 022,94	33 678,76	10 344,18	0,68	17 807,32	1,12
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	1 685 900,99	326 888,47	1 359 012,52	89,38	1 438 461,93	90,71
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux	1 241,50		1 241,50	0,08	4 777,50	0,30
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	139 516,59	6 859,00	132 657,59	8,73	142 462,86	8,98
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	27 512,00		27 512,00	1,81	108,06	0,01
Charges constatées d'avance						
TOTAL (II)	168 270,09	6 859,00	161 411,09	10,62	147 348,42	9,29
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	1 854 171,08	333 747,47	1 520 423,61	100,00	1 585 810,35	100,00

SOGESSOR
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Nationale d'Amiens
8, rue Carnot
80200 COMPIEGNE

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice				
	-106 438,43	-6,99	-35 557,96	-8,89
	-57 505,14	-3,77	-70 880,47	-4,38
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	516 825,43	33,99	543 986,43	34,80
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
	TOTAL (I)	23,21	437 548,00	27,69
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
	TOTAL (II)			
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
	TOTAL (III)			
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	1 061 130,87	69,79	1 040 453,98	69,61
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	21 458,30	1,41	19 320,61	1,22
Autres	77 327,46	5,09	88 487,76	5,58
Produits constatés d'avance	7 625,12	0,50		
	TOTAL (IV)	76,79	1 148 262,35	72,41
Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL PASSIF	100,00	1 585 810,35	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

ASS. MAISON EMPLOI FORMAT PAYS COMP.
COMPTE DE RÉSULTAT

page 3

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services	95 159,00		95 159,00	100,00	77 000,00	100,00	18 159	23,58	
Montants nets produits d'expl.	95 159,00		95 159,00	100,00	77 000,00	100,00	18 159	23,58	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			489 593,55	514,50	641 698,72	833,37	-152 105	-23,69	
Dons									
Cotisations									
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs					1 500,00	1,95	-1 500	-100,00	
Autres produits			4 876,21	5,12	796,83	1,03	4 080	512,56	
Reprise de provisions			600,00	0,63	700,00	0,91	-100	-14,28	
Transfert de charges			12 180,68	12,80	278,12	0,36	11 902	N/S	
Sous-total des autres produits d'exploitation			507 250,44	533,06	644 973,67	837,63	-137 723	-21,34	
Total des produits d'exploitation (I)			602 409,44	633,06	721 973,67	937,63	-119 564	-16,55	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			2,25	0,00	8,06	0,01	-6	-74,99	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			2,25	0,00	8,06	0,01	-6	-74,99	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion									
Sur opérations en capital			27 161,00	28,54	40 490,05	52,58	-13 329	-32,91	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)			27 161,00	28,54	40 490,05	52,58	-13 329	-32,91	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			629 572,69	661,60	762 471,78	990,22	-132 899	-17,42	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-57 505,14	-80,42	-70 880,47	-92,04	13 375	18,87	
TOTAL GENERAL			687 077,83	722,03	833 352,25	N/S	-146 275	-17,54	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières									
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés			28 818,14	30,28	26 407,17	34,29	2 411	9,13	
Services extérieurs			30 708,94	32,27	29 621,71	38,47	1 087	3,67	
Autres services extérieurs			39 185,60	41,18	86 762,52	112,68	-47 577	-54,83	
Impôts, taxes et versements assimilés			41 272,95	43,37	46 457,00	60,33	-5 185	-11,15	
Salaires et traitements			295 575,23	310,61	310 843,50	403,69	-15 268	-4,90	
Charges sociales			123 689,05	129,98	133 977,04	174,00	-10 288	-7,67	
Autres charges de personnel									
Subventions accordées par l'association									

ASS. MAISON EMPLOI FORMAT PAYS COMP.
COMPTE DE RÉSULTAT

PAGE 4

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements	80 059,37	84,13	114 763,75	149,04	-34 704	-30,21
Dotations aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges			2 204,85	2,88	-2 204	-100,00
Total des charges d'exploitation (I)	639 309,28	671,83	751 037,54	975,37	-111 728	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	47 768,55	50,20	51 972,99	67,50	-4 204	-8,08
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	47 768,55	50,20	51 972,99	67,50	-4 204	-8,08
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion			26 636,04	34,59	-26 636	-100,00
Sur opérations en capital			3 705,68	4,81	-3 705	-100,00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)			30 341,72	39,40	-30 341	-100,00
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	687 077,83	722,03	833 352,25	N/S	-146 275	-17,54
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT						
TOTAL GENERAL	687 077,83	722,03	833 352,25	N/S	-146 275	-17,54

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
PRODUITS :					
Bénévolat					
Prestations en nature					
Dons en nature					
TOTAL					
CHARGES :					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens et services					
Personnel bénévole					
TOTAL					

BOGESSOR
 Comptes
 rue Camot
 80000 COMPIEGNE

Annexe

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2011 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2010 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 520 423,61 E.

Le résultat net comptable est une perte de 57 505,14 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

1 - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

I.1 – Réorganisation des services de la MEF suite à un arrêté ministériel du 21/12/2009 par transfert de l'activité accueil et accompagnement des demandeurs d'emploi au sein de l'Association « Bureau Intercommunal de l'Emploi du pays Compiégnois (BIE) » et ce à effet du 1^{er} juin 2011.

I.2 – Modification du plan d'amortissement des constructions et agencements (cf § 2).

2 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Subventions de fonctionnement : les subventions sont comptabilisées après décision portant attribution desdites subventions. Les subventions non versées à la clôture de l'exercice figurent dans un compte d'actif 441 « subventions à recevoir ».
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Concernant la construction, mise en place de la méthode de calcul des amortissements par composants.
- Concernant les autres immobilisations, maintien de l'amortissement selon les durées d'usage.

Concernant la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre :

Un conseil d'administration en date du 30 septembre 2011 a décidé de revoir la durée d'utilité de la construction et des agencements figurant au bilan, ayant pour conséquence une modification du plan d'amortissement :

- avant modification, les amortissements étaient de 105 500 €
- après modification, les amortissements sont de 70 742 €

BOBESSOR
Président des Comptes
Associés de l'Association d'Amiens
100000
60200 COMPIEGNE

Annexe (suite)

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes = 1 685 901 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	6 805	610		7 415
Immobilisations corporelles	1 678 486			1 678 486
Immobilisations financières				
TOTAL	1 685 291	610		1 685 901

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 326 888 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 663	1 854		3 517
Immobilisations corporelles	245 166	78 206		323 372
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	246 829	80 060		326 888

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	7 415	3 517	3 898	4 ans
Terrains	73 500	0	73 500	Non amortiss.
Construction	1 235 953	161 195	1 074 759	de 25 à 50 ans
Agencements construction	325 010	128 499	196 512	10 ans
Mat. bureau-informatique	40 548	32 313	8 235	de 4 à 7 ans
Mobilier de bureau	3 475	1 365	2 110	7 ans
TOTAL	1 685 901	326 889	1 359 012	

3.2 - Etat des créances = 140 758 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	140 758	140 758	
TOTAL	140 758	140 758	

3.3 - Provisions pour dépréciation = 6 859 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	7 459		600		6 859
Comptes financiers					
TOTAL	7 459		600		6 859

BOGESSOR
 Comptable aux Comptes
 11, rue des Bains d'Amiens
 8, rue Carnot
 02200 COMPIEGNE

Annexe (suite)

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Etat des dettes = 1 167 542 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	1 061 131	105 173	119 509	836 448
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	21 458	21 458		
Dettes fiscales & sociales	55 446	55 446		
Dettes sur immobilisations	864	816		
Autres dettes	21 017	21 017		
Produits constatés d'avance	7 625	7 625		
TOTAL	1 167 542	211 535	119 509	836 448

5 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

5.1 - Charges à payer = 64 911 €

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit	
Intérêts courus s/emprunt	3 054
Intérêts bancaires à payer	822
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Fourn. factures non parvenues	21 458
Dettes fiscales et sociales	
Congés payés provisionnés	22 659
Charges s/congés payés	11 330
Formation continue à payer	5 595
TOTAL	64 911

SOCIÉTÉ
 Comptable des propriétés
 Montreuil - Comptable des propriétés d'Annoy
 02100 Compiègne
 02100 COMPIEGNE

Annexe (suite)

6 - AUTRES INFORMATIONS

6.1 - Droit Individuel à la Formation :

- Nombre d'heures acquises au 31 décembre 2011 : heures
- Nombre d'heures n'ayant pas donné lieu à demande de formation : 790 heures

6.2 - Refacturation de charges

6.2.1 - La Maison de l'Emploi et de la Formation du Pays Compiégnois met à la disposition de la Mission locale du Pays Compiégnois et Pays des Sources une partie des locaux, à charge de cette dernière de participer à certaines dépenses.

Les remboursements ont été comptabilisés directement en diminution du poste correspondant, à savoir :

Fournitures entretien et petit équipement	162,53 €
Fournitures administratives	787,78 €
Télésurveillance	265,24 €
Location matériel	155,29 €
Location parking	2 085,00 €
Charges locatives	7 298,56 €
Entretien locaux	8 210,25 €
Maintenance téléphone	406,53 €
Frais de PTT	12 307,29 €
Documentation	101,50 €

Dans le cadre de la convention de mise à disposition des locaux, la Mission locale a versé à la MEF une redevance de 60 500 euros au titre de 2011.

6.2.2 - L'association du BIE « Bureau Intercommunal de l'Emploi du pays Compiégnois » a pris en charge à compter du 1^{er} juin 2011 les dépenses suivantes, comptabilisées directement en diminution du poste correspondant, à savoir :

Fournitures, petit équipement	493,32 €
Fournitures administratives	131,48 €
Copieur	35,56 €
Télésurveillance	35,13 €
Location matériel	545,80 €
Location parking	370,66 €
Charges locatives	1 479,48 €
Entretien locaux	2 536,62 €
Maintenance	1 362,82 €
Frais de PTT	2 582,47 €

D'autre part, dans le cadre d'une convention de mise à disposition des locaux, de gestion du personnel et de suivi comptable, le BIE a versé à la MEF une redevance de 18 977 euros pour la période du 01/06/2011 au 31/12/2011.

6.3 - Subventions reçues - Fonds dédiés

Nature	Montant initial	Fonds à engager en début d'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagements à réaliser sur ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice

Membre de la Commission
 G. P. ...
 6032