



EXPERTISE COMPTABLE
AUDIT LÉGAL ET CONTRACTUEL
RESSOURCES HUMAINES / PAIE
INFORMATIQUE DE GESTION



Olivier Barbou
Olivier Bernard
Hubert Dumas
Christian Jouin
Frédéric Rizzi
Nadine Saroul
Philippe Veyret

MAISON DE L'EMPLOI ET DE LA FORMATION
DROME DES COLLINES ROYANS VERCORS

Rue Paul Louis Hérault – 26100 ROMANS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

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 « **MAISON DE L'EMPLOI ET DE LA FORMATION DROME DES COLLINES ROYANS VERCORS** » tels qu'ils sont présentés aux pages 3 à 8 du présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 l'association à la fin de cet exercice.

II - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce, les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

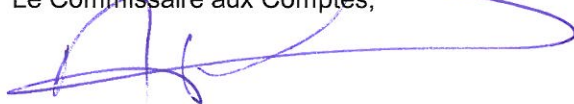
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III – Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Romans, le 7 juin 2012
Le Commissaire aux Comptes,



Frédéric RIZZI
Cabinet Jean-Paul SAUZE SA

Désignation de l'entreprise		MEF		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois*		12				
Adresse de l'entreprise		Rue Paul Louis Héroult		Durée de l'exercice précédent*		12				
Numéro SIRET*		49236442700020		Code APE		9499Z				
		Brut 1		Amortissements, provisions 2		Exercice N clos le 31/12/2011 Net 3		Exercice N-1 clos le 31/12/2010 Net 4		
Capital souscrit non appelé (1)		AA								
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement*	AB		AC						
	Frais de recherche et développement *	AD		AE						
	Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG						
	Fonds commercial (1)	AH		AI						
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK						
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM						
	Terrains	AN		AO						
	Constructions	AP		AQ						
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	25 582,44	AS	25 582,44				1 421,27	
	Autres immobilisations corporelles	AT	23 399,73	AU	19 371,25	4 028,48			5 744,44	
Immobilisations en cours	AV		AW							
Avances et acomptes	AX		AY							
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT						
	Autres participations	CU		CV						
	Créances rattachées à des participations	BB		BC						
	Autres titres immobilisés	BD		BE						
	Prêts	BF		BG						
	Autres immobilisations financières*	BH		BI						
	TOTAL (I)	BJ	48 982,17	BK	44 953,69	4 028,48			7 165,71	
	ACTIF CIRCULANT	STOCKS*	Matières premières, approvisionnements	BL		BM				
			En cours de production de biens	BN		BO				
			En cours de production de services	BP		BQ				
Produits intermédiaires et finis			BR		BS					
Marchandises		BT		BU						
Avances et acomptes versés sur commandes		BV		BW						
CRÉANCES		Clients et comptes rattachés (3)*	BX		BY					
		Autres créances (3)	BZ	30 334,00	CA		30 334,00		47 806,72	
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC					
DIVERS		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	280 015,42	CE		280 015,42		314 362,88	
	Disponibilités	CF	14 505,44	CG		14 505,44		1 034,03		
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	9 646,30	CI		9 646,30		2 608,62		
	TOTAL (II)	CJ	334 501,16	CK		334 501,16		365 812,25		
	Charges à répartir sur plusieurs exercices* (III)	CL								
	Primes de remboursement des obligations (IV)	CM								
	Ecart de conversion actif* (V)	CN								
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	CO	383 483,33		44 953,69	338 529,64		372 977,96			
Renvois : (1) Dont droit au bail		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières		CP	(3) Part à plus d'un an		CR			
Clause de réserve de propriété*	Immobilisations	Stocks		Créances						



Désignation de l'entreprise		MEF			
		Exercice N 1	Exercice N - 1 2		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :	DA			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB			
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD			
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3) <small>Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours</small> B1	DF			
	Autres réserves <small>Dont réserve relative à l'achat d'oeuvre originales d'artistes vivants*</small> EJ	DG			
	Report à nouveau	DH	21 160,58	19 891,55	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	47 977,58	1 269,03	
	Subventions d'investissement	DJ	3 448,81	5 462,37	
	Provisions réglementées *	DK			
		TOTAL (I)	DL	72 586,97	26 622,95
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
		TOTAL (II)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP			
	Provisions pour charges	DQ	56 517,93		
		TOTAL (III)	DR	56 517,93	
DETTES (5)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU		16 372,64	
	Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatif) EI	DV			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	158 798,26	197 703,50	
	Dettes fiscales et sociales	DY	40 626,48	52 403,05	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
	Autres dettes	EA		79 875,82	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (5)	EB	10 000,00		
	TOTAL (IV)	EC	209 424,74	346 355,01	
	Écarts de conversion passif* (V)	ED			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	338 529,64	372 977,96	
RENNVOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B			
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
		Écart de réévaluation libre	1D		
		Réserve de réévaluation (1976)	1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme*	EF			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG				
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH			16 372,64	



Désignation de l'entreprise : MEF		Exercice N			Exercice (N-1)		
		France 1	Exportation et livraisons intracommunautaires 2	Total 3			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	FB	FC			
	Production vendue	biens	FD	FE	FF		
		services*	FG	FH	FI		
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	FK	FL			
	Production stockée*			FM			
	Production immobilisée*			FN			
	Subventions d'exploitation			FO	486 875,71	747 100,58	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de			FP	9 991,11	1 194,35	
	Autres produits (1) (11)			FQ	0,01	5,66	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	496 866,83	748 300,59
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*			FS			
	Variation de stock (marchandises)*			FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*			FU			
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*			FW	231 996,65	510 257,15	
	Impôts, taxes et versements assimilés*			FX	7 658,85	8 926,25	
	Salaires et traitements*			FY	145 362,79	163 795,45	
	Charges sociales (10)			FZ	60 797,66	64 094,91	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *		GA	3 137,23	12 867,79
			- dotations aux provisions		GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions				GC	
	Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD		
	Autres charges				GE		97,50
Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	448 953,18	760 039,05	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG	47 913,65	-11 738,46	
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*		(III)	GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré*		(IV)	GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL	102,92	69,62	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM			
	Différences positives de change			GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO	1 577,85	1 193,75	
Total des produits financiers (V)				GP	1 680,77	1 263,37	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*			GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR			
	Différences négatives de change			GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT			
Total des charges financières (VI)				GU			
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				GV	1 680,77	1 263,37	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)				GW	49 594,42	-10 475,09	

Désignation de l'entreprise		MEF		
		Exercice N 1	Exercice N - 1 2	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	52 887,53	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	2 013,56	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	11 744,12	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	54 901,09	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6)	HE		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	56 517,93	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	56 517,93	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	-1 616,84	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	(IX)	HJ	11 744,12	
Impôts sur les bénéfices *	(X)	HK		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	553 448,69	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	761 308,08	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		HN	505 471,11	
RENVOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	1 269,03	
	(2) dont	produits de locations immobilières	HY	
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1G	
	(3) dont	- Crédit-bail mobilier	HP	
		- Crédit-bail immobilier	HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1H		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	1J		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K		
	(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX		
	(9) Dont transfert de charges	A1		
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant	A2		
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3		
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4			
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) :		Exercice N		
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N		
		Charges antérieures	Produits antérieurs	



ANNEXE

I EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

➤ Ressources Humaines :

L'équipe en 2011 a été composée de 5 personnes avec les évolutions suivantes :

- Direction : départ de la Directrice en poste au 30 avril 2011 et remplacement
- Assistante de Direction : devenue Responsable Administrative et Comptable au 1^{er} octobre 2011
- Chargée d'animation/assistante administrative en CAE-CUI : départ de la personne sur le poste au 31 août 2011 et remplacement à compter du 18 juillet 2011
- Chargé de mission CTEF
- Chargée de mission MEF : a pris le poste de direction au 1^{er} avril 2011 et a été remplacée au 23 mai 2011

L'équipe a été soutenue par une personne à mi-temps dans le cadre d'une mise à disposition d'un agent Pôle Emploi.

➤ Déménagement :

L'association a changé de siège le 11 avril 2011, avec pour nouvelle adresse : Rue Paul Louis Héroult – 26100 Romans / Isère

➤ Signature de la Convention Pluriannuelle d'Objectifs 2011-2014 avec la DIRECCTE :

Suite aux travaux engagés en 2010 pour renouveler le plan d'action de la MEF pour la période 2011-2014, la CPO a été signée le 23 août 2011 par le Préfet de Région et la MEF

II DEROGATION –MODIFICATION DES PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Aucune dérogation n'est à mentionner ; les méthodes comptables utilisées sont comparables d'un exercice à l'autre.

III INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

III-1 *Immobilisations corporelles : Mouvements principaux*

Aucun investissement conséquent n'a été réalisé au cours de l'exercice 2011 (hors changement de matériel informatique)

III-2 *Immobilisations corporelles : amortissements*

<u>Nature</u>	<u>Durée</u>
Logiciels	1 an
Agencements	10 ans
Véhicules	5 ans
Matériel informatique	1 à 4 ans
Mobilier de bureau	10 ans



III-3 Créances

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an.

III-4 Les fonds propres

Les fonds propres s'élèvent à 72 586,97 euros au 31/12/2011

III-5 Dettes

L'ensemble des dettes figurant au bilan est à échéance de moins d'un an.

IV INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

➤ Locaux occupés par l'association :

L'association occupe depuis le 11 avril 2011 un local situé Rue Paul Louis Hérault à Romans / Isère. Les locaux sont sous-loués au syndicat mixte Romans Bourg de Péage Expansion dans le cadre d'une « convention de mise à disposition d'un bâtiment - convention de sous-occupation ». Le montant du loyer mensuel s'élève à 1666,67€.

➤ Subvention Etat :

Conformément à la convention signée avec l'Etat le 23 août 2011, la MEF a reçu une avance de 50% et un « pré-solde » des 50% restant sur la base d'un dialogue de gestion effectué en novembre 2011. Le montant total perçu est de 315 639,87€.

➤ Excédent :

Un excédent d'un montant de 47 977,58€ est constaté. Au regard de la circulaire relative au financement des maisons de l'emploi du 24 février 2010, il fera probablement l'objet d'une reprise partielle par l'Etat, seulement en 2012.

V ENGAGEMENTS

➤ Provisions :

Des provisions sont constatées pour un montant de 56 517,93€, qui correspond à

- Un excédent de 52 717,93€ sur la période 2007-2010 suite au bilan effectué par l'Etat (courrier de la DIRECCTE du 16 janvier 2012) appliquant une logique pluriannuelle. Cet excédent sera affecté sur les années 2011-2014 à la réalisation d'actions territoriales (acté par le Bureau de la MEF du 23/02/2012)
- Un engagement à réaliser de 3800€ pour la finalisation début 2012 d'une action engagée en 2011 (provision effectuée en accord avec l'Etat)

➤ Autres :

Le montant des engagements de départ en retraite est non significatif

