



A U D I T

S.A.R.L. de Commissaires aux Comptes  
Experts comptables - Commissaires aux comptes associés

*Paul TERSIGUEL*

Maîtrise d'administration économique et sociale

*Philippe JOLIVET*

Maîtrise de sciences de gestion

**MISSION LOCALE DU PAYS  
DE LORIENT**

**Association loi 1901  
44, avenue de la Marne**

**56100 LORIENT**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**



A U D I T

S.A.R.L. de Commissaires aux Comptes  
Experts comptables - Commissaires aux comptes associés

*Paul TERSIGUEL*

Maîtrise d'administration économique et sociale

*Philippe JOLIVET*

Maîtrise de sciences de gestion

**MISSION LOCALE DU PAYS DE LORIENT**

**Association loi 1901**

**44, avenue de la Marne**

**56100 LORIENT**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau. 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.

Centre d'Affaires Le Pré aux Clercs - 4, rue Abbé Laudrin - 56100 LORIENT

Tél. 02 97 64 37 64 - Fax. 02 97 64 42 43 - E-mail : [contact@tersigueljolivet.com](mailto:contact@tersigueljolivet.com)

S.A.R.L. au capital social de 141 000 € - Membre de la Compagnie Régionale de Rennes - R.C.S. Lorient B 389 396 557

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 APPRECIATIONS**

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 appréciations auxquelles nous avons procédé. Nos contrôles à ce sujet ont plus particulièrement concerné les dépenses exposées dans le cadre des conventions FSE présage « Libre emploi », « P L I E », « Relais emploi » et « Expérimenter pour soutenir l'insertion professionnelle des femmes ». Ces dernières n'appellent pas de commentaire particulier.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité, et la concordance avec les comptes annuels, des informations données dans le rapport de gestion établi par le bureau de votre association et dans les documents adressés aux membres du bureau sur la situation financière et les comptes annuels.

A LORIENT, le 17 mai 2013  
S.A.R.L. « A.L.C. AUDIT »  
Représentée par Paul TERSIGUEL  
Commissaire aux comptes

ANNEXE

**BILAN ACTIF**

	BRUT	AMORTISSEMENTS PROVISIONS	NET au 31.12.2012	NET au 31.12.2011
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	10 590	10 226	364	-
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions	86 112	86 112	-	-
Instal.tech.mat.et out. indust.				
Autres immobilisations corporelles	239 579	193 146	46 433	51 581
Immobilisations en cours	-	-	-	-
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	800	-	800	780
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>337 081</b>	<b>289 484</b>	<b>47 597</b>	<b>52 361</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>STOCKS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
<b>CREANCES</b>				
Clients et comptes rattachés				
Fournisseurs débiteurs				
Personnel				
Autres créances (subventions à recevoir)	196 830		196 830	212 075
<b>DIVERS</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	450 693		450 693	395 566
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>647 523</b>		<b>647 523</b>	<b>607 641</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	14 147		14 147	11 719
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
<b>TOTAL COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>14 147</b>		<b>14 147</b>	<b>11 719</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>998 750 €</b>	<b>289 484 €</b>	<b>709 267 €</b>	<b>671 721 €</b>

**CARL ALD AUDIT**  
 au capital de 10 000 €  
 4, rue Alice Laudrin  
 56100 LORIENT  
 RCS LORIENT B 389 396 557  
 Tél. 02 97 64 37 64 - Fax: 02 97 64 42 43

**BILAN PASSIF**

	NET AU 31.12.2012	NET AU 31.12.2011
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
<b>RESERVES REGLEMENTEES</b>		
Autres réserves		
Fonds Associatifs	260 723	260 723
Report à nouveau	- 103 282	- 103 890
Résultat de l'exercice	41 188	608
Subventions d'investissement	13 770	18 586
Fonds de roulement		
Provisions règlementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>212 399</b>	<b>176 027</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour travaux	-	-
Provisions pour risques	63 379	52 833
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>63 379</b>	<b>52 833</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Fonds dédiés aux activités spécifiques	-	52
<b>TOTAL DES FONDS DEDIES</b>	<b>-</b>	<b>52</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	53 532	64 774
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Personnel		
Organismes sociaux		
Autres dettes fiscales et sociales	178 197	171 220
Autres dettes (frais à payer divers au 31/12)	120 955	144 842
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>352 684</b>	<b>380 836</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance (avances sur subventions notamment pour activités spécifiques)	80 805	61 972
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>709 267 €</b>	<b>671 721 €</b>

SARL ALC AUDIT  
au capital de 10 000 €  
4, rue Abbé Leudrin  
56100 LORIENT  
RCS LORIENT 393 496 857  
Tél. 02 97 64 27 64 - Fax 02 97 64 42 43

**PRODUITS**

	Réalisé 2011	Réalisé 2012
<b>Subventions structurelles</b>		
LORIENT AGGLOMERATION	313 720	320 000
Communauté de Communes de la Région de PLOUAY	17 000	17 000
Communauté de Communes Blavet Bellevue Océan	18 000	18 000
<b>Total</b>	<b>348 720</b>	<b>355 000</b>
<b>CONSEIL REGIONAL de BRETAGNE</b>	<b>198 491</b>	<b>198 491</b>
<b>DIRECCTE BRETAGNE - LFI Crédit d'Etat Convention CPO</b>	<b>737 500</b>	<b>719 833</b>
<b>Pôle Emploi (Co traitance P.P.A.E.)</b>	<b>107 180</b>	<b>103 730</b>
<b>Total des subventions structurelles</b>	<b>1 391 891</b>	<b>1 377 054</b>
<b>Activités spécifiques</b>		
F.S.E. - Programme Compétitivité Régionale et Emploi (Projets ML)	29 087	59 118
- P.L.I.E. (Accompagnement individualisé)	45 000	45 450
<b>Conseil Général</b>	<b>22 500</b>	<b>22 500</b>
<b>Conseil Régional - Psychologue</b>	<b>4 860</b>	<b>3 000</b>
<b>Délégation Régionale aux droits des Femmes et à l'Égalité</b>	<b>11 000</b>	<b>7 500</b>
<b>ACSE / Contrat Urbain de Cohésion Sociale</b>	<b>18 000</b>	<b>17 000</b>
<b>DIRECCTE UT56 - Réseaux de Parrainage</b>	<b>19 000</b>	<b>25 010</b>
<b>ACSE / DRJSCS BRETAGNE - Réseaux de Parrainage</b>	<b>-</b>	<b>2 135</b>
<b>CCAS de Lorient</b>	<b>2 800</b>	<b>-</b>
<b>Ville de Lorient (Forum Alternance/Manifestation 30 ans)</b>	<b>720</b>	<b>2 750</b>
<b>Ville de Lorient / FSE (KARTEMPLOI)</b>	<b>-</b>	<b>1 060</b>
<b>DIRECCTE BRETAGNE (Accompagnement des CAE passerelles)</b>	<b>232</b>	<b>3 093</b>
<b>DIRECCTE BRETAGNE (Accord National Interprofessionnel)</b>	<b>-</b>	<b>73 950</b>
<b>DIRECCTE BRETAGNE (Forum Alternance)</b>	<b>4 683</b>	<b>4 873</b>
<b>DIRECCTE BRETAGNE (Plan de Relance)</b>	<b>92 897</b>	<b>-</b>
<b>FIPD/SPIP/FIPJ/FSE/FONDATION BNP PARIBAS (Dispositif LIBRE)</b>	<b>55 448</b>	<b>67 365</b>
<b>Conseil Général - Actions ML FDAJ</b>	<b>2 311</b>	<b>1 521</b>
<b>Conseil Général - Frais de Gestion Enveloppe FDAJ /Fonds Expérimentation</b>	<b>19 122</b>	<b>23 663</b>
<b>Partenariat Entreprises 30 ans ML (Fondation Groupe ADECCO/BF)</b>	<b>-</b>	<b>8 505</b>
<b>Total des activités spécifiques</b>	<b>327 660</b>	<b>368 492</b>
<b>Total des subventions structurelles et activités spécifiques</b>	<b>1 719 551</b>	<b>1 745 546</b>
<b>Fonds gérés pour compte d'autrui</b>		
<b>Conseil Régional - Chèques Mobilité</b>	<b>33 681</b>	<b>34 000</b>
<b>Conseil Régional - Modules collectifs</b>	<b>-</b>	<b>2 424</b>
<b>DIRECCTE UT 56 - Enveloppe Subsistance/Transport/Permis</b>	<b>9 651</b>	<b>1 388</b>
<b>DIRECCTE BRETAGNE et UT 56 - Enveloppe Santé</b>	<b>3 067</b>	<b>1 467</b>
<b>Conseil Général - Enveloppe actions individuelles FDAJ</b>	<b>133 454</b>	<b>141 094</b>
- Enveloppe actions collectives FDAJ	21 511	5 230
- Enveloppe actions Fonds d'Expérimentation Jeunesse	13 210	64 604
<b>Total des Fonds gérés pour compte d'autrui</b>	<b>214 574</b>	<b>250 208</b>
<b>Total des Produits d'Exploitation</b>		
<b>Autres produits de gestion courante</b>	<b>102</b>	<b>-</b>
<b>Produits Financiers</b>	<b>4 596</b>	<b>4 289</b>
<b>Produits Exceptionnels</b>	<b>4 775</b>	<b>9 925</b>
Produits exceptionnels de gestion et sur exercices antérieurs	4 775	9 925
Produits des cessions d'éléments d'actifs	-	-
Transfert de Charges (ASP/CPAM/Rbs) Frais Formation	161 729	122 568
<b>Total des Produits d'Exploitation</b>	<b>166 504</b>	<b>132 494</b>
<b>Reprise sur amortissements et provisions</b>	<b>35 155</b>	<b>31 864</b>
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>2 140 483</b>	<b>2 164 400</b>
<b>REPORT DES RESSOURCES NON UTILISES DES EXERCICES ANTERIEURS</b>	<b>-</b>	<b>52</b>
<b>DEFICIT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL COMPTE RESULTAT</b>	<b>2 140 483</b>	<b>2 164 453</b>
<b>Evaluation des Contributions Volontaires en nature</b>		
Apports de biens et services des communes	41 556	43 091
Apports de personnel mis à disposition par Pôle Emploi	66 626	37 434
Apports de personnel mis à disposition par la P.J.J.	5 127	5 614
<b>Total</b>	<b>113 309</b>	<b>86 138</b>
<b>Total Général</b>	<b>2 253 792</b>	<b>2 250 591</b>

SARL ALC AUDIT  
au capital de 140 000 €  
4, rue Abbe Laudrin  
56100 LORIENT  
RCS LORIENT B 389 396 557  
Tél. 02 97 64 37 04 Fax 02 97 64

**CHARGES**

	Réalisé 2011	%	Réalisé 2012	%
<b>Achats</b>	<b>24 242</b>	<b>1,08</b>	<b>33 429</b>	<b>1,49</b>
Energie (électricité, combustibles, fuel...)	8 805		10 342	
Fournitures administratives	7 615		8 189	
Matériels, petits équipements	3 452		6 019	
Frais de duplication et de communication	4 370		8 879	
<b>Services extérieurs</b>	<b>68 036</b>	<b>3,02</b>	<b>69 992</b>	<b>3,11</b>
Charges locatives	10 712		14 558	
Entretien et Maintenance (dont Redevance Parcours 3)	46 016		44 702	
Assurances	6 648		6 109	
Documentation	4 659		4 622	
Frais de colloques				
<b>Autres services extérieurs</b>	<b>165 356</b>	<b>7,34</b>	<b>163 578</b>	<b>7,27</b>
Remunérations d'intermédiaires et honoraires	97 277		81 417	
Publications	1 710		3 872	
Déplacements	21 015		21 977	
Missions et réceptions	19 271		26 767	
Frais postaux et Télécommunication/Internet	20 075		23 387	
Concours divers	6 008		6 159	
<b>Impôts et taxes</b>	<b>119 069</b>	<b>5,28</b>	<b>114 696</b>	<b>5,10</b>
Taxe sur salaires	83 049		78 783	
Participation à la formation professionnelle continue	26 841		26 598	
Participation à l'effort de construction	4 168		3 978	
Taxes et redevances diverses	5 010		5 337	
<b>Charges de personnel</b>	<b>1 469 111</b>	<b>65,18</b>	<b>1 403 454</b>	<b>62,36</b>
Rémunération du personnel	1 009 329		963 546	
Charges patronales	455 328		435 516	
Médecine du Travail	4 453		4 391	
Autres charges de personnel	30 334	1,35	25 140	1,12
<b>Fonds gérés pour compte d'autrui (enveloppe jeunes)</b>	<b>214 965</b>	<b>9,54</b>	<b>249 087</b>	<b>11,07</b>
<b>Autres charges de gestion courante</b>	<b>709</b>	<b>0,03</b>	<b>1 149</b>	<b>0,05</b>
<b>Charges financières</b>	<b>2 498</b>	<b>0,11</b>	<b>2 873</b>	<b>0,13</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>100</b>	<b>0,00</b>	<b>635</b>	<b>0,03</b>
<b>Dotations de l'exercice</b>	<b>45 457</b>	<b>2,02</b>	<b>59 233</b>	<b>2,63</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>2 139 875</b>		<b>2 123 265</b>	
Engagements à réaliser sur ressources affectées				
EXCEDENT	608	0,03	41 188	1,83
<b>TOTAL COMPTE RESULTAT</b>	<b>2 140 483</b>		<b>2 164 453</b>	
<b>Evaluation des Contributions Volontaires en nature</b>				
Apports de biens et services des communes	41 556		43 091	
Apports de personnel mis à disposition par Pôle Emplo	66 626		37 434	
Apports de personnel mis à disposition par la P.J.J.	5 127		5 614	
<b>Total</b>	<b>113 309</b>	<b>5,03</b>	<b>86 138</b>	<b>3,83</b>
<b>Total Général</b>	<b>2 253 792</b>	<b>100%</b>	<b>2 250 591</b>	<b>100%</b>

**SARL ALC AUDIT**  
 au capital de 141 000 €  
 4, rue Abbé Laudrin  
 56100 LORIENT  
 RCS LORIENT B 389 596 557

Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42



**MISSION LOCALE du Pays de LORIENT**

44, avenue de la Marne

BP 123

56101 LORIENT CEDEX

**ANNEXE**

# ANNEXE

## SOMMAIRE.....Page

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales.....	1
Permanence ou changement de méthodes .....	1
Informations générales complémentaires .....	1

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations.....	2
Etat des amortissements .....	3
Etat des provisions .....	4
Etat des échéances, des créances et des dettes.....	4
Evaluation des valeurs mobilières de placement.....	4
Disponibilités en euros .....	4
Produits à recevoir .....	4
Charges à payer.....	6
Charges et produits constatés d'avance .....	6

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Montant des engagements financiers .....	6
--	---

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels .....	7
Produits et charges sur exercices antérieurs .....	7
Tableau de suivi des fonds dédiés.....	8

SARL ALCAUDIN  
au capital de 100 000 €  
4, rue Abbé Laudin  
56100 LORIENT  
RCS LORIENT 386 386 557  
Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42 43

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

(Code du commerce – articles 9 et 11)

(Décret n°83-1020 du 29/11/1983 – articles 7, 21, 24 début, 24-1°, 24-2°, 24-3°)

### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et en présumant la continuité de l'exploitation. Ces comptes ont été établis en euros.

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

### **Permanence ou changement de méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent, conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et à la réglementation du CNC.

### **Informations générales complémentaires**

Les immobilisations sont amorties suivant le mode d'amortissement suivant et selon les durées suivantes :

- Immobilisations incorporelles : 1 an suivant le mode linéaire
- Bâtiments : 10 à 20 ans suivant le mode linéaire
- Agencements : 5 à 10 ans suivant le mode linéaire
- Matériel de transport : 2 à 5 ans suivant le mode linéaire
- Matériel de bureau : 3 à 10 ans suivant le mode linéaire
- Matériel informatique : 3 à 5 ans suivant le mode dégressif

SARL ALP AUDIT  
au capital de 141 000 €  
4, rue Abbé Laudrin  
56100 LORIENT  
RCS LORIENT B 359 396 557  
Tél. 02 97 64 37 64 Fax 02 97 64 42 43

## COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

### Etat des immobilisations

RUBRIQUES	Début exercice	Réévaluations	Acq. Apports
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT, RECHERCHE – I</b>			
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - II</b>	9 800		790
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	86 112		
Constructions, installations générales			
Installations techniques, outillages industriels			
Installations générales, agencements, divers	139 068		
Matériel de transport	10 737		7 700
Matériel de bureau, informatique, mobilier	87 299		8 365
Emballages récupérables, divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES – III</b>			
Participations mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières			
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES - IV</b>	780		200
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>333 796</b>	<b>0</b>	<b>17 055</b>

RUBRIQUES	Virement sur Cessions	Fin d'exercice	Valeur d'origine
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT, RECHERCHE – I</b>			
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES - II</b>		10 590	
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui		86 112	
Constructions, installations générales			
Installations techniques, outillages industriels			
Installations générales, agencements, divers	2 274	136 794	
Matériel de transport	5 793	12 644	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	5 523	90 141	
Emballages récupérables, divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES – III</b>			
Participations mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières			
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES - IV</b>	180	800	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>13 770</b>	<b>337 081</b>	

**SARL ALCO AUDIT**  
 au capital de 10 000 €  
 4, rue Abbé Laudrin  
 56100 LORIENT  
 RCS LORIENT 389 396 557  
 Tél. 02 97 64 37 64 - Fax 02 97 64 42 43

**Etat des amortissements**

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
<b>FRAIS ETABLISSEMENT, RECHERCHE AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	9 800	426		10 226
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	86 112			86 112
Constructions, installations générales				
Installations techniques, outillages industriels				
Installations générales, agencements, divers	100 373	8 861	2274	106 960
Matériel de transport	10 737	1 913	5793	6 857
Matériel de bureau, informatique, mobilier	74 413	10 440	5 523	79 330
Emballages récupérables et divers				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>281 435</b>	<b>21 640</b>	<b>13 590</b>	<b>289 485</b>

VENTILATIONS DOTATIONS	Linéaire	Dégressif	Except.	Dotations/ reprises
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT, RECHERCHE AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	426			
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales				
Installations techniques, outillages industriels				
Installations générales, agencements, divers	8 861			
Matériel de transport	1 913			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	739	9 701		
Emballages récupérables et divers				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11 939</b>	<b>9 701</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

SARL ALC AUDIT  
 au capital de 141 000 €  
 4, rue Adolphe Laudrin  
 56100 LORIENT  
 RCS LORIENT B 332 596 557  
 Tél. 02 97 64 37 64 Fax 02 97 64 42 43

CHARGES REPARTIES S/PLUSIEURS EXERCICES	Début exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

## Etat des provisions

Cf. dossier comptable

Une provision pour risques et charges au titre d'une interprétation concernant les modalités de prise en charge supportées par la Mission Locale au titre de la convention de parrainage d'un montant de 25 785 euros reste constituée au 31 décembre 2012.

Une provision pour risques et charges au titre d'une indemnité de licenciement pour inaptitude, a été constituée au 31 décembre 2012, pour un montant de 22 891,57 euros.

Une provision pour risques et charges au titre de pénalités de retard concernant le règlement de la cotisation auprès de la Caisse IRCANTEC pour le mois de septembre 2012, a été constituée au 31 décembre 2012, pour un montant de 259,99 euros.

Une provision pour risques et charges au titre de la convention « Relais Emploi » de l'exercice 2012, a été constituée au 31 décembre 2012, pour un montant de 2 394,80 euros.

Une provision pour risques et charges au titre de la clôture des comptes de l'exercice 2012 d'un montant de 12 047,20 euros a été constituée au 31 décembre 2012.

## Etat des échéances, des créances et des dettes

Cf. Tableau des engagements financiers (page 5)

Selon les dispositions de la Convention Collective des Missions Locales et PAIO signée le 21 Février 2001, le montant de l'engagement de l'indemnité de retraite s'élève à **216 718 €**.

Le solde non provisionné et non couvert est de **131 031 €** au 31 décembre 2011 après prise en compte des versements effectués auprès de Générali pour un 37 377 € (valeur actuelle).

## Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

## Disponibilité en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Produits à recevoir

(Décret 83-1020 du 29/11/1983 – article 23)

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières Créances clients et comptes rattachés Autres créances	196 830 €
<b>TOTAL</b>	<b>196 830 €</b>

SARL AIC AUDIT  
au capital de 141,000 €  
4, rue André Laudrin  
50000 ORIENT  
RCS LORIENT B 389 396 557  
Tél. 02 97 64 37 54 Fax 02 97 64 42

**Charges à payer**

(Décret n°83-1020 du 29/11/1983 – Article 23)

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	53 532 €
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	178 197 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	120 955 €
<b>TOTAL</b>	<b>352 684 €</b>

**Charges et produits constatés d'avance**

(Décret n°83 du 29/11/1983 – article 23)

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	14 147 €
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>14 147 €</b>

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	80 805 €
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
<b>TOTAL</b>	<b>80 805 €</b>

SARL ALDAUDIT  
au capital de 141 000 €  
4, rue André Laudrin  
58100 ORIENT  
RCS L'ORIENT R 099 586 607  
Tél. 02 97 64 27 64 - Fax 02 97 64 42 43

## INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

### Produits et charges exceptionnels

(Arrêté du 27 avril 1982)

Nature	Montant	Imputé au compte
<b>Produits exceptionnels</b>		
- sur opération de gestion/ excédent	9 925 €	
- quote-part subvention virée au résultat	4 816 €	
<b>TOTAL</b>	<b>14 741 €</b>	
<b>Charges exceptionnelles</b>		
- régularisation provision sur facture non parvenue		
- provision sur risques et charges V.N.C.		
- sur opération de gestion		
- sur exercice antérieur	635 €	
<b>TOTAL</b>	<b>635 €</b>	

Rémunération de ses trois plus hauts cadres dirigeants	Montant
Total des rémunérations des cadres dirigeants	99 722 €
<b>TOTAL</b>	<b>99 722 €</b>

SARL A.C. AUDIT  
au capital de 141 000 €  
4, rue Abbé Laudrin  
56100 LORIENT  
RCS LORIENT B 339 396 567  
Tél. 02 97 64 87 64 - Fax 02 97 64 42 43



## ENGAGEMENTS FINANCIERS

ETABLI EN €		au 31/12/2012
Engagements donnés		Montant
Effets escomptés non échus Avals et cautions		
Engagements en matière de pensions :		
Autres engagements donnés : intérêts sur emprunts non échus Indemnité de départ en retraite non provisionnée Locations		131 031 €
	<b>TOTAL</b>	<b>131 031 €</b>
Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles		

Commentaires :

SARL ALO AUDIT  
au capital de 1 000 000 €  
4, rue Abbé Laudann  
50100 LORIENT  
RCS LORIENT 3399 396 557  
Tél. 02 97 64 37 64 Fax 02 97 64 42 43

**TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES**

	Fonds à engager au début de l'exercice 2012	Utilisation en cours d'exercice 2012	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 689)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
<b>Ressources</b>				
DDASS (enveloppe mutuelle jeunes)	52,46	52,46	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>52,46</b>	<b>52,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

CARLALO AUDIT  
 au capital de 141 000 €  
 4 rue Abel Laudrin  
 56100 LORIENT  
 RCS LORIENT B 389 396 557  
 Tél. 02 97 64 42 43 - Fax 02 97 64 42 43