

AUDIT LÉGAL  
ET CONTRACTUEL

Jean-François  
BIGOUROUX

COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Commission Nationale de la Cour des Comptes  
MAÎTRE EN DROIT DES AFFAIRES  
DIPLOMÉ D'EXPERTISE COMPTABLE

Association « Mission Locale du Pays d'Aix »  
14 rue Charlon RIEU  
CS 30379  
13097 Aix en Provence CEDEX 2.

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

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012 sur :

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration le 17 mai 2013 et il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**I.- Opinion sur les comptes annuels.**

J'ai effectué mon 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 examiner, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les compte annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

**Je certifie 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.**

*H*



## *II.- Justification des appréciations.*

*En application des dispositions de l'article L 823-9 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :*

*L'association utilise une comptabilité analytique par action avec imputation de frais directs et prorata de frais généraux. Mon audit n'a pas pour objectif de certifier ces éléments pris séparément mais d'apprécier les comptes annuels dans leur présentation d'ensemble. La prise en compte dans ma démarche d'audit du risque de reversement de subventions non utilisées, lorsque les clauses le prévoient, a toutefois été appréciée en fonction de certains de ces éléments.*

*Concernant les estimations comptables significatives, mes travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par la direction, à comparer les estimations comptables des périodes précédentes avec les réalisations correspondantes et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.*

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

## *III.- Vérifications et informations spécifiques.*

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

*Je n'ai pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels du rapport d'activité du conseil d'administration, et des informations financières contenues dans les documents remis aux adhérents.*

*Fait à Aix en Provence le 28 mai 2013.*

*Jean-François BIGOUROUX.*  
*Commissaire aux comptes.*





**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 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	35 223	35 223					
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	131 904	102 332	29 572	43 912	14 340	32.66	
	Immobilisations en cours	138 766		138 766		138 766		
Avances et acomptes								
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations	15		15	15				
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	11 723		11 723	12 977	1 254	9.66		
	<b>TOTAL I</b>	<b>307 630</b>	<b>137 555</b>	<b>180 075</b>	<b>56 904</b>	<b>123 171</b>	<b>216.46</b>	
	Comptes de liaison							
	<b>TOTAL II</b>							
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	603		603		603		
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés							
	Autres créances	108 581	25 628	82 953	365 650	282 697	77.31	
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	1 518 792		1 518 792	1 486 715	32 077	2.16		
Charges constatées d'avance (3)	3 734		3 734	12 594	8 860	70.35		
	<b>TOTAL III</b>	<b>1 631 710</b>	<b>25 628</b>	<b>1 606 082</b>	<b>1 864 959</b>	<b>258 877</b>	<b>13.88</b>	
Comptes de Régularisation								
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)								
Primes de remboursement des obligations (V)								
Ecart de conversion actif (VI)								
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>1 949 340</b>	<b>163 183</b>	<b>1 786 157</b>	<b>1 921 862</b>	<b>135 705</b>	<b>7.06</b>	

(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	
		31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	658 866		658 866			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	444 966		509 000		64 033	12.58
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	17 981		64 033		46 053	71.92
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
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							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	<b>TOTAL I</b>	1 085 852		1 103 832		17 981	1.63
	<b>TOTAL II</b>						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques	10 000		17 523		7 523	42.93
	Provisions pour charges	75 456		73 506		1 949	2.65
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	<b>TOTAL III</b>	85 456		91 029		5 574	6.19
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	3 108		3 406		298	8.75
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	45 967		11 395		34 572	303.40
	Dettes fiscales et sociales	427 810		402 797		25 013	6.21
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	76 082		128 272		52 190	40.69
	Instrument de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	61 883		181 132		119 249	65.84
	<b>TOTAL IV</b>	61 883		181 132		119 249	65.84
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	1 786 197		1 921 862		135 665	7.06

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

552 967

545 870

3 108

3 406

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	2 081 529		2 021 438		60 090	2.97
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	137 391		84 716		52 675	62.18
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	4		9		5	51.96
<b>TOTAL I</b>	<b>2 218 923</b>		<b>2 105 163</b>		<b>112 761</b>	<b>5.35</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	5 221		5 077		143	2.82
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	289 007		338 845		49 838	14.71
Impôts, taxes et versements assimilés	154 489		153 040		1 449	0.95
Salaires et traitements	1 242 183		1 237 773		4 410	0.36
Charges sociales	578 189		585 706		7 516	1.28
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	14 640		7 886		6 754	85.66
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	3		17		14	80.82
<b>TOTAL II</b>	<b>2 283 735</b>		<b>2 328 344</b>		<b>44 611</b>	<b>1.92</b>
<b>1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>64 809</b>		<b>222 181</b>		<b>157 372</b>	<b>70.83</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
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		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	29 218		29 488		270	0.92
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL V</b>	<b>29 218</b>		<b>29 488</b>		<b>270</b>	<b>0.92</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>						
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>29 218</b>		<b>29 488</b>		<b>270</b>	<b>0.92</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (II+III+IV+V-VI)</b>	<b>87 597</b>		<b>102 698</b>		<b>157 102</b>	<b>81.53</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	28 049		69 072		41 023	59.39
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 926		6 964		5 039	72.35
Reprises sur provisions et transferts de charges	7 523				7 523	
<b>TOTAL VII</b>	<b>37 498</b>		<b>76 037</b>		<b>38 539</b>	<b>50.68</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	17 938		87 096		69 158	79.40
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	1 949		19 582		17 633	90.05
<b>TOTAL VIII</b>	<b>19 887</b>		<b>106 678</b>		<b>86 521</b>	<b>85.36</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>17 611</b>		<b>30 361</b>		<b>12 841</b>	<b>157.48</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>2 285 738</b>		<b>2 241 687</b>		<b>44 051</b>	<b>3.34</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>2 303 619</b>		<b>2 428 328</b>		<b>124 709</b>	<b>5.40</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>17 981</b>		<b>213 359</b>		<b>195 378</b>	<b>91.95</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			159 300		159 300	100.00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCÉDENTS OU DÉFICITS</b>	<b>17 981</b>		<b>164 059</b>		<b>146 078</b>	<b>71.92</b>



**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
<b>PRODUITS</b>						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>TOTAL</b>						
<b>CHARGES</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
Prestations						
<b>TOTAL</b>						

+

ANNEXE

**SOMMAIRE**

Faits caractéristiques de l'exercice	X
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	X
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	X
Dérogations	X
Permanence ou changement de méthodes	X
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Dépréciation des créances	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Rémunération des dirigeants	X
Ventilation de l'effectif moyen	X
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Engagement en matière de pensions et retraites	X
<b>- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES</b>	
Produits et charges exceptionnels	X

f

NA = Non Applicable NS = Non significative

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 786 157.09 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 218 923.49 Euros et dégageant un déficit de 17 980.51- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012 .

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

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

NEANT

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

NEANT

**- 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.

**Dérogations**

A l'exception des dérogations suivantes :

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	35 223		
Installations générales agencements aménagements divers	79 688		
Matériel de transport	25 621		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	141 425		300
Immobilisations corporelles en cours			138 766
<b>TOTAL</b>	<b>246 734</b>		<b>139 066</b>
Autres participations	15		
Prêts, autres immobilisations financières	12 977		398
<b>TOTAL</b>	<b>12 992</b>		<b>398</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>294 949</b>		<b>139 464</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			35 223	35 223
Installations générales agencements aménagements divers		50 078	29 610	29 610
Matériel de transport			25 621	25 621
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		65 052	76 672	76 672
Immobilisations corporelles en cours			138 766	138 766
<b>TOTAL</b>		<b>115 130</b>	<b>270 670</b>	<b>270 670</b>
Autres participations			15	15
Prêts, autres immobilisations financières		1 652	11 723	11 723
<b>TOTAL</b>		<b>1 652</b>	<b>11 738</b>	<b>11 738</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>116 783</b>	<b>317 630</b>	<b>317 630</b>

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	35 223			35 223
Installations générales agencements aménagements divers	74 393	1 744	50 078	26 058
Matériel de transport	2 678	6 761		9 439
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	125 752	6 135	65 052	66 835
<b>TOTAL</b>	<b>202 822</b>	<b>14 640</b>	<b>115 130</b>	<b>102 332</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>238 045</b>	<b>14 640</b>	<b>115 130</b>	<b>137 555</b>

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 744				
Matériel de transport	6 761				
Matériel de bureau informatique mobilier	6 135				
TOTAL	14 640				
TOTAL GENERAL	14 640				

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	73 506	1 949			75 456
Autres provisions pour risques et charges	17 523		7 523		10 000
TOTAL	91 029	1 949	7 523		85 456

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	28 146	22 991	25 509		25 628
TOTAL	28 146	22 991	25 509		25 628
TOTAL GENERAL	119 175	24 940	33 032		111 084
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		1 949	7 523		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	11 723	11 723	
Personnel et comptes rattachés	480	480	
Divers état et autres collectivités publiques	105 885	105 885	
Débiteurs divers	2 216	2 216	
Charges constatées d'avance	3 734	3 734	
TOTAL	124 038	124 038	

†

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	3 108	3 108		
Fournisseurs et comptes rattachés	45 967	45 967		
Personnel et comptes rattachés	127 430	127 430		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	202 337	202 337		
Autres impôts taxes et assimilés	98 043	98 043		
Autres dettes	76 082	76 082		
Produits constatés d'avance	61 883	61 883		
<b>TOTAL</b>	<b>614 850</b>	<b>614 850</b>		

**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.

**Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	1 862
Disponibilités	15 442
<b>Total</b>	<b>17 304</b>

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	236 081
Autres dettes	57 583
<b>Total</b>	<b>293 664</b>

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 734
<b>Total</b>	<b>3 734</b>
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	61 883
<b>Total</b>	<b>61 883</b>



**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

**Rémunération des dirigeants**

Article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006  
Détails des rémunérations brutes

Néant

**Effectif moyen**

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	6	
Employés	35	
Total	41	

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

**Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

**Indemnité de départ à la retraite**

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	
54 à 58 ans	1 à 5 ans	4 404
50 à 54 ans	6 à 10 ans	13 956
40 à 49 ans	11 à 20 ans	26 073
30 à 39 ans	21 à 30 ans	23 488
moins de 30 ans	plus de 30 ans	7 537
Engagement total		75 458

**Hypothèses de calculs retenues**

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation = 4%
- taux d'actualisation = 2%

