

MISSION LOCALE DU ROANNAIS

Association Loi 1901

**4 rue Molière
42300 ROANNE**



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2012

EXCO FIDOGEST
Audit - Expertise Comptable - Conseil



4, place du Champ de Foire
Tél. : 04 77 44 83 70
Fax : 04 77 44 83 79

BP 193 - 42313 Roanne Cedex
Mél : excofidogest@exco.fr
www.exco.fr

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
S.A.S. au Capital de 765 000 Euros • 407 180 538 RCS Roanne • APE 6920Z
Inscrite au Tableaux de l'Ordre Rhône-Alpes et Bourgogne Franche-Comté
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Lyon

Jean-Michel BOSIO
Jean-Michel LANNES
Sylvie MIVIERE

Daniel PEREZ
Hervé de la TOUR

François-Régis VIGNON
Fredéric VILLARS



MISSION LOCALE DU ROANNAIS

Association Loi 1901

**4 rue Molière
42300 ROANNE**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2012

Aux Adhérents,

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 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association **MISSION LOCALE DU ROANNAIS**, 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 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 oeuvre 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 APPRECIATIONS

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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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. 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 le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à ROANNE – le 15 avril 2013.

Le Commissaire aux Comptes
SAS EXCO FIDOGEST


François-Régis VIGNON

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	9 171	9 171					
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
Installations techniques Matériel et outillage								
Autres immobilisations corporelles	243 086	220 171	22 915	30 558	7 643	25.01		
Immobilisations en cours								
Avances et acomptes								
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés	5 000		5 000	5 000				
Prêts	8 655		8 655	6 753	1 902	28.17		
Autres immobilisations financières	30		30	560	530	94.64		
TOTAL I	265 942	229 342	36 600	42 871	6 271	14.63		
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	140 995		140 995	183 772	42 777	23.28	
Valeurs mobilières de placement				50 212	50 212	100.00		
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	337 269		337 269	187 131	150 137	80.23		
Charges constatées d'avance (3)	9 765		9 765	10 407	642	6.17		
TOTAL III	488 029		488 029	431 522	56 506	13.09		
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)	753 971	229 342	524 629	474 393	50 236	10.59		

(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	31/12/2011	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	78 023	76 023	2 000	2.63
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	205 258	208 404	3 146	1.51
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	472	3 146	3 618	115.01
	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					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	283 754	281 282	2 472	0.88
	Comptes de liaison				
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III				
DETTES (1)	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	48 239	17 523	30 716	175.30
	Dettes fiscales et sociales	177 190	156 236	20 954	13.41
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	4 899	6 758	1 859	27.51
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	10 546	12 594	2 048	16.26
	TOTAL IV	240 875	193 111	47 763	24.73
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	524 629	474 393	50 236	10.59

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

230 329

180 517

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



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	16 548		2 341		14 207	607.02
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 237 023		1 191 410		45 613	3.83
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	20 018		11 145		8 873	79.62
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	1		0		1	400.00
TOTAL I	1 273 590		1 204 895		68 695	5.70
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	230 667		204 917		25 750	12.57
Impôts, taxes et versements assimilés	71 763		78 508		6 744	8.59
Salaires et traitements	685 808		673 100		12 708	1.89
Charges sociales	270 617		268 567		2 050	0.76
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	15 454		15 010		444	2.96
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)			0		0	100.00
TOTAL II	1 274 310		1 240 102		34 209	2.76
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	720		35 206		34 486	97.95
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	Ecart N / N-1	
	31/12/2012	31/12/2011	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	3 252	2 982	269	9.04
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	3 252	2 982	269	9.04
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI				
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	3 252	2 982	269	9.04
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	2 532	32 224	34 756	107.86
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	415		415	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	93		93	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	508		508	
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 567	5 715	3 147	55.08
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	2 567	5 715	3 147	55.08
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	2 059	5 715	3 655	63.96
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 277 350	1 207 877	69 472	5.75
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 276 877	1 245 816	31 061	2.49
SOLDE INTERMEDIAIRE	472	37 939	38 411	101.24
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		34 793	34 793	100.00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	472	3 146	3 618	115.01

ANNEXE



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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 524 628.61 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 273 590.04 Euros et dégageant un excédent de 472.21 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

Aucun fait caractéristique n'est à signaler

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun événement significatif postérieur à la clôture n'est à signaler.

- 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.

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	9 171		
Installations générales agencements aménagements divers	38 571		3 359
Matériel de transport	12 510		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	184 193		4 453
TOTAL	235 274		7 812
Autres titres immobilisés	5 000		
Prêts, autres immobilisations financières	7 313		1 372
TOTAL	12 313		1 372
TOTAL GENERAL	256 758		9 184

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			9 171	9 171
Installations générales agencements aménagements divers			41 930	41 930
Matériel de transport			12 510	12 510
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			188 646	188 646
TOTAL			243 086	243 086
Autres titres immobilisés			5 000	5 000
Prêts, autres immobilisations financières			8 685	8 685
TOTAL			13 685	13 685
TOTAL GENERAL			265 942	265 942

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	9 171			9 171
Installations générales agencements aménagements divers	36 401	1 395		37 796
Matériel de transport	12 510			12 510
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	155 806	14 059		169 865
TOTAL	204 717	15 454		220 171
TOTAL GENERAL	213 888	15 454		229 342

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 395				
Matériel de bureau informatique mobilier	14 059				
TOTAL	15 454				
TOTAL GENERAL	15 454				

ANNEXE



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

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	76 023		2 000		78 023
Réserves :					
Report à nouveau	208 404	3 146		0	205 258
RESULTAT DE L'EXERCICE	3 146	3 146	472	0	472
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	281 282		2 472	0	283 754

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	8 655		8 655
Autres immobilisations financières	30	30	
Divers état et autres collectivités publiques	1 454	1 454	
Débiteurs divers	139 541	139 541	
Charges constatées d'avance	9 765	9 765	
TOTAL	159 445	150 790	8 655
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	1 902		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	48 239	48 239		
Personnel et comptes rattachés	82 918	82 918		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	83 228	83 228		
Autres impôts taxes et assimilés	11 044	11 044		
Autres dettes	4 899	4 899		
Produits constatés d'avance	10 546	10 546		
TOTAL	240 875	240 875		

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.

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

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	138 557
Disponibilités	22
Total	138 579

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 321
Dettes fiscales et sociales	135 843
Total	155 164

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		9 765
Total		9 765
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		10 546
Total		10 546

Subventions d'équipement

L'association n'a reçu aucune subvention d'équipement au cours de l'exercice. Toutefois, des subventions d'investissements, de fonctionnement et des subventions spécifiques ont été accordées pendant l'année.

SUBVENTION D'INVESTISSEMENT :

Région :	<u>2 000 €</u>
TOTAL :	2 000 €

ANNEXE



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

SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT :

Etat :	354 665 €
Conseil Régional :	364 850 €
Conseil Régional - Parcours 3 :	4 277 €
Conseil Général :	6 398 €
Conseil Général/CAF (FAJD) :	9 511 €
Grand Roanne :	171 357 €
Collectivités locales :	68 305 €
Etat (FIPJ) :	474 €
Pôle Emploi - Agent mis à disposition :	<u>40 294 €</u>
TOTAL	1 020 131 €

SUBVENTION POUR ACTIVITES SPECIFIQUES :

Etat - Parrainage :	6 710€
ACSE - Santé :	2 500 €
Trace :	1 200 €
Etat - Apprentissage :	1 555 €
Conseil Régional - Action de sensibilisation à l'hygiène de vie :	10 000 €
Conseil Régional - mini-stages :	4 025 €
Pôle Emploi co-traitance PPAE :	70 610 €
ARS - Actions santé :	9 000 €
ANI :	76 500 €
FIPJ - job coaching :	5 403 €
CUCS - job coaching :	2 500 €
URLM - coordination régionale :	14 989 €
Fondation de France :	6 000 €
ACSE - Video :	2 000 €
Tremplin vers l'apprentissage :	<u>3 900 €</u>
TOTAL	216 892 €

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Pôle Emploi : Mise à disposition de personnel (salaires et charges sociales) :
40 294.00 €

Grand Roanne : Mise à disposition de locaux : 67 807.00 €

Autres communautés de communes : Mise à disposition de locaux : 9 881.25 €

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant

Engagements financiers

Engagements donnés

Néant

Engagements reçus

Néant

ANNEXE



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

Crédit bail

Non significatif

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association 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.