

MISSION LOCALE DU BASSIN D'ARCACHON

12 rue du Parc de l'Estey
33260 LA TESTE DE BUCH



RAPPORT DU

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 Décembre 2012

Comptes approuvés par
l'A.G.O.
en date du :

Alain SALEUR

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux

Expert Comptable Diplômé

Inscrit au tableau de l'Ordre de Bordeaux

Parc de Chavailles- 3 rue Pierre et Marie Curie – 33525 BRUGES – 05.57.19.39.90

Alain SALEUR

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux

Expert Comptable Diplômé

Inscrit au tableau de l'Ordre de Bordeaux

Mission Locale du Bassin d'Arcachon

12 allée Parc de l'Estey

33260 LA TESTE DE BUCH

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2012

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 Mission Locale du Bassin d'Arcachon, tel 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 sont arrêtés par le Conseil d'Administration. 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 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. 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.

II - JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9, du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que 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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai 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 Bruges, le 30 mai 2013



Alain SALEUR

Commissaire aux Comptes

MISSION LOCALE DU BASSIN D'ARCACHON

12 rue du Parc de l'Estey
33260 LA TESTE DE BUCH



COMPTES DE L'ASSOCIATION

Exercice clos le 31 Décembre 2012

Alain SALEUR

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux

Expert Comptable Diplômé

Inscrit au tableau de l'Ordre de Bordeaux

Parc de Chavailles- 3 rue Pierre et Marie Curie – 33525 BRUGES – 05.57.19.39.90

Bilan et compte de résultat

MISSION LOCALE DU BASSIN D'ARCACHON
BILAN ACTIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	693,68	693,68				
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	48 964,30	46 289,02	2 675,28	0,90	1 801,81	0,57
Autres immobilisations corporelles						
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)	49 657,98	46 982,70	2 675,28	0,90	1 801,81	0,57
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	560,00		560,00	0,19	3 899,93	1,23
Créances usagers et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	460,35		460,35	0,16		
. Personnel						
. Organismes sociaux	2 038,37		2 038,37	0,69	1 573,61	0,50
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	105 989,01		105 989,01	35,85	127 112,83	40,06
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	174 656,96		174 656,96	59,08	171 567,87	54,08
Charges constatées d'avance	9 271,95		9 271,95	3,14	11 309,91	3,56
TOTAL (II)	292 976,64		292 976,64	99,10	315 464,15	99,43
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	342 634,62	46 982,70	295 651,92	100,00	317 265,95	100,00

MISSION LOCALE DU BASSIN D'ARCACHON
BILAN PASSIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2012		31/12/2011	
	(12 mois)		(12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	137 169,57	46,40	131 916,12	41,58
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	18 016,64	6,09	5 253,45	1,66
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	155 186,21	52,49	137 169,57	43,23
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
	15 000,00	6,07		
TOTAL (II)	15 000,00	6,07		
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement	19 229,51	6,50	27 857,65	8,78
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)	19 229,51	6,50	27 857,65	8,78
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées			3 308,12	1,04
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	18 116,35	6,13	24 158,88	7,61
Autres	88 119,85	29,81	124 771,74	39,33
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	106 236,20	35,93	152 238,74	47,98
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	295 651,92	100,00	317 265,96	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				

MISSION LOCALE DU BASSIN D'ARCACHON
COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

COMPTES DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue 12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION: Ventes de marchandises Production vendue de biens Prestations de services								
Montants nets produits d'expl.								
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION: Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Dons Cotisations Legs et donation Produits liés à des financements réglementaires (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs Autres produits Reprise de provisions Transfert de charges								
Sous-total des autres produits d'exploitation			796 823,70	100,00	837 329,52	100,00	-40 506	-4,83
Total des produits d'exploitation (I)			796 823,70	100,00	837 329,52	100,00	-40 506	-4,83
CHARGES D'EXPLOITATION: Achats de marchandises et de matières premières Variation de stock marchandises et matières premières Autres achats non stockés Services extérieurs Autres services extérieurs Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales Autres charges de personnel Subventions accordées par l'association Dotations aux amortissements Dotations aux provisions (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées Autres charges								
Total des charges d'exploitation (II)			791 207,22	99,30	832 933,65	99,48	-41 726	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			5 616,48	0,70	4 395,87	0,52	1 221	27,78
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (III) Quote-part de résultat sur opérations communes (II)								
PRODUITS FINANCIERS: De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (V)			2 324,85	0,29	2 616,58	0,31	-292	-11,15
CHARGES FINANCIÈRES: Dotations financières aux amortissements et provisions Intérêts et charges assimilées								

MISSION LOCALE DU BASSIN D'ARCACHON
COMpte DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements							
Total des charges financières (VI)							
RÉSULTAT FINANCIER	2 324,85	0,23	2 616,58	0,31	-292	-11,15	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT	7 941,33	1,00	7 012,45	0,84	929	13,25	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:							
Sur opérations de gestion							
Sur opérations en capital	11 046,65	1,39			11 046	NS	
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Total des produits exceptionnels (VII)	11 046,65	1,39			11 046	NS	
CHARGES EXCEPTIONNELLES:							
Sur opérations de gestion	971,34	0,12	1 759,00	0,21	-788	-44,79	
Sur opérations en capital							
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions							
Total des charges exceptionnelles (VIII)	971,34	0,12	1 759,00	0,21	-788	-44,79	
Participation des salariés aux résultats (IX)							
Impôts sur les sociétés (X)							
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	810 195,20	101,66	839 946,10	100,31	-29 751	-3,53	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	792 178,56	99,42	834 692,65	99,69	-42 514	-5,08	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT							
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	18 016,64	2,26	5 253,45	0,63	12 763	242,97	
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							

MISSION LOCALE DU BASSIN D'ARCACHON

Annexe

Annexe

La présente annexe, arrêtée le 08/03/2013, fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice de 12 mois clos le 31/12/2012 dont le total du bilan s'élève à 295 651,92 Euros et qui dégage un résultat de 18 016,64 Euros.

Faits caractéristiques de l'exercice.

Aucun évènement particulier d'importance significative n'est intervenu au cours de l'exercice.

Règles et méthodes comptables.

Conventions générales : les conventions générales ont été appliquées en conformité à la réglementation française.

Dérogations : il n'a pas été dérogé aux hypothèses de base sur lesquelles est fondée l'élaboration des documents de synthèse ni aux règles générales d'établissement et de présentation de ces documents (principe de prudence, continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, méthode des coûts historiques). Les comptes ont été établis dans le respect du Plan comptable des associations.

Options : l'association a opté pour l'inscription en charges des droits de mutation, honoraires et commissions portant sur les immobilisations incorporelles, corporelles et financières, et pour l'amortissement des biens non décomposables selon la durée d'usage.

Changements de méthodes comptables : aucun changement n'est intervenu par rapport à l'exercice précédent.

Immobilisations incorporelles et corporelles.

Les immobilisations corporelles sont inscrites à l'actif à leur coût d'acquisition : prix d'achat, y compris les droits et taxes non récupérables et les coûts directement attribuables à leur préparation en vue de l'utilisation envisagée, après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus. Les amortissements des biens non décomposables sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'usage. Lorsque la valeur actuelle (la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage) est inférieure à la valeur nette comptable, il est procédé à une dépréciation. Aucun indice de perte de valeur n'a été décelé à la clôture de cet exercice.

Créances, dettes et disponibilités.

Les créances, les dettes et les valeurs disponibles ont été évaluées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire des créances est inférieure à leur valeur comptable.

Engagements de retraite.

Les engagements de retraite envers le personnel n'ont pas fait l'objet d'une provision et ont été calculés selon la méthode prospective en retenant un taux d'actualisation de 4 % et la table de mortalité TG 05. Sur ces bases, après détermination de la valeur actuelle des indemnités probables à verser en fin de carrière, la charge normale de l'exercice est évaluée à 1.052 € et la dette actuarielle (part relative aux droits passés) à 8.004 €. Les engagements en matière de Droit Individuel à la Formation (DIF) sont évalués à 1.250 heures.

Rémunérations du dirigeant. Les rémunérations ne sont pas précisées dans la mesure où elles reviendraient à donner une information individuelle.

Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice.

Aucun évènement intervenu postérieurement à la clôture de l'exercice, connu au jour de rédaction de la présente annexe, n'affecte de façon significative la situation ou le patrimoine de l'association.

MISSION LOCALE DU BASSIN D'ARCACHON **ANNEXE**

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012 Aux comptes annuels présentée en Euros

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 = 49 658 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	694			694
Immobilisations corporelles	48 189	2 730	1 955	48 964
Immobilisations financières				
TOTAL	48 883	2 730	1 955	49 658

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 46 983 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	694			694
Immobilisations corporelles	46 387	1 856	1 955	46 289
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	47 081	1 856	1 955	46 983

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Logiciels	694	694	0	1 ans
Aménagements généraux	2 100	2 100	0	5 ans
Matériel informatique	17 545	16 162	1 383	3 ans
Matériel de bureau	1 905	1 905	0	de 2 à 3 ans
Mobilier	27 416	26 123	1 293	5 ans
TOTAL	49 658	46 983	2 675	

3.2 - Etat des créances = 117 760 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	117 760	117 760	
TOTAL	117 760	117 760	

MISSION LOCALE DU BASSIN D'ARCACHON **ANNEXE**

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012 Aux comptes annuels présentée en Euros

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 105 714 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	105 714
Disponibilités	
TOTAL	105 714

3.4 - Charges constatées d'avance = 9 272 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

MISSION LOCALE DU BASSIN D'ARCACHON

ANNEXE

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Aux comptes annuels présentée en Euros

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Provisions = 15 000 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges		15 000			15 000
TOTAL		15 000			15 000

4.2 - Etat des dettes = 106 236 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	18 116	18 116		
Dettes fiscales & sociales	87 910	87 910		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	210	210		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	106 236	106 236		

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 76 472 E

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établi. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	5 687
Dettes fiscales & sociales	70 575
Autres dettes	210
TOTAL	76 472

MISSION LOCALE DU BASSIN D'ARCACHON

ANNEXE

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012 Aux comptes annuels présentée en Euros

8 - 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.

8.1 - Produits à recevoir = 105 714 E

Produits à recevoir		Montant
Autres créances :		105 714
	Ind. journ. à recevoir	2 038
	Subv. cr à recevoir	52 137
	Subv. p.emploi à recevoir	11 940
	Subv. cg à recevoir	30 716
	Subv. communes à recevoir	5 448
	Divers produits à recevoir	3 436
TOTAL		105 714

8.2 - Charges constatées d'avance = 9 272 E

Charges constatées d'avance		Montant
	Charges constatées d'avance	90
	Location payée d'avance	8 217
	Maintenance payée d'avance	878
	Abonnements payés d'avance	87
TOTAL		9 272

8.3 - Charges à payer = 76 472 E

Charges à payer		Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :		5 687
	Factures non parvenues	5 687
Dettes fiscales et sociales :		70 575
	Provision / congés payés	36 734
	Frais déplacement à payer	7 165
	Prime précarité à payer	155
	Charges / congés à payer	18 000
	Formation à payer	8 521
Autres dettes :		210
	Divers charges à payer	210
TOTAL		76 472

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
-Patrimoine intégré	131 916,12	5 253,45		137 169,57
-Fonds statutaires				
-Subventions d'investissement non renouvelables				
-Apport sans droit de reprise				
-Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
-Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	5 253,45	18 016,64	5 253,45	18 016,64
Fonds associatifs avec droit de reprise				
-apports				
-legs et donations				
-Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	137 169,57	23 270,09	5 253,45	155 186,21

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
FIPJ 2010	22 653,00	2 279,51	1 050,00		1 229,51
FIPJ 2011	6 667,38	1 181,48	1 181,48		0,00
PLAN DE RELANCE 2010	142 007,00	24 396,66	24 396,66		0,00
APPRENTISSAGE DES JEUNES	18 000,00			18 000,00	18 000,00
Total	189 327,38	27 857,65	26 628,14	18 000,00	19 229,51

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels					
Total					
Legs et donations					
Total					
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00