

MISSION LOCALE DES PAYS DE LERINS

1, Rue des Frères Manina – Le Concorde
06150 CANNES LA BOCCA

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

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 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association MISSION LOCALE DES PAYS DE LERINS, 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 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant :
- le montant des engagements en matière de pensions et retraites qui vous est exposé dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe. Au 31/12/2013, cette provision s'établit à 25.000 € contre 20.000 € au 31/12/2012.

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 portons à votre connaissance l'élément suivant :

- La note concernant la provision pour indemnités de départ à la retraite, à la section « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe, expose les règles et méthodes comptable relative à leur évaluation. L'association a décidé d'appliquer sa propre méthode de calcul qui conduit à une comptabilisation forfaitaire partielle de l'engagement total. Il convient de noter que la provision est de 25.000 € et que le montant total des droits acquis par le personnel permanent de l'Association au 31/12/2012 s'élève à 85.599 €, et qu'il n'y a pas de modification significative des éléments du calcul sur 2013.

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'autres observations 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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait au Cannet, le 17 mars 2014

Le Commissaire aux Comptes

Patrick AUMERAS

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2013			Exercice N-1 31/12/2012		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
	Capital souscrit non appelé (I)							
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	7 732	6 079	1 652	69	1 583	NS	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	102 378	59 769	42 609	37 614	4 995	13.28	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations				458	458	100.00		
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	10 191		10 191	10 186	5	0.05		
	TOTAL II	120 301	65 848	54 453	48 328	6 125	12.67	
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							
	CRÉANCES (3)							
	Clients et Comptes rattachés							
	Autres créances	88 285	48 730	39 555	104 291	64 736	62.07	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement								
Disponibilités	218 329		218 329	130 939	87 390	66.74		
Charges constatées d'avance (3)	9 121		9 121	5 527	3 593	65.01		
	TOTAL III	315 734	48 730	267 004	240 757	26 247	10.90	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V) Ecarts de conversion actif (VI)							
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	436 035	114 578	321 457	289 084	32 372	11.20	

(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	
		31/12/2013 12	31/12/2012 12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	112 005	120 864	8 859	7.33
	RESERVES Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves				
	Report à nouveau				
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	7 066	8 859	15 925	179.76
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	TOTAL I	119 071	112 005	7 066	6.31
	AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées			
	TOTAL II				
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges		3 338 20 000	3 338 5 000	100.00 25.00
	TOTAL III	25 000	23 338	1 662	7.12
	DETTES (1)	DETTE FINANCIERES Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses Avances et acomptes reçus sur commandes en cours DETTE D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes			
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	27 714	10 270	17 444	169.86
	TOTAL IV	177 386	153 742	23 644	15.38
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	321 457	289 084	32 372	11.20

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

177 386 153 742



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2013 12			Exercice N-1 31/12/2012 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de Biens							
Production vendue de Services							
CHIFFRE D'AFFAIRES NET							
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			1 021 089	991 949	29 140	2.94	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			23 949	30 483	6 534	21.43	
Autres produits			2 412	5 896	3 484	59.10	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			1 047 450	1 028 328	19 122	1.86	
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 *			205 020	216 092	11 072	5.12	
Impôts, taxes et versements assimilés			60 406	70 556	10 150	14.39	
Salaires et traitements			487 418	512 926	25 508	4.97	
Charges sociales			220 550	221 960	1 410	0.64	
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			14 544	14 052	492	3.50	
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			45 606		45 606		
Dotations aux provisions			5 000	5 000			
Autres charges			4 384	2	4 383	NS	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			1 042 930	1 040 588	2 342	0.23	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			4 521	12 260	16 780	136.87	
QUOTES-PARTS DE RESULTAT 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	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)		2 619		3 401	782	23.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V		2 619		3 401	782	23.00
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)						
Différences négatives de change		6			6	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI		6			6	
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		2 613		3 401	788	23.18
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		7 133		8 859	15 992	180.52
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital		458			458	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
TOTAL VII		458			458	
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		458			458	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		67			67	
TOTAL VIII		525			525	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		67			67	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		1 050 526		1 031 729	18 798	1.82
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)		1 043 461		1 040 588	2 873	0.28
5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		7 066		8 859	15 925	179.76
		2 144		8 578		

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées



ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Produits à recevoir	X
Détail des produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Détail des charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
Détail des charges constatées d'avance	X

NA = Non Applicable NS = Non significative



FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Informations générales complémentaires

Les avantages en nature communiqués sont :

Ville de Mougins pour	8 682 Euros
Ville de Mandelieu La Napoule pour	14 526 Euros
Ville du Cannet pour	1 627 Euros
Pôle Emploi pour	52 414 Euros

Engagements en matière de pensions et retraites

Provision départ retraite :	10 000 Euros au 31.12.2010
	15 000 Euros au 31.12.2011
	20 000 Euros au 31.12.2012
	25 000 Euros au 31.12.2013

Méthode rétrospective avec un taux d'évolution salariale de 2 %

- 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.

Les sommes allouées dans le cadre du FDAJ et du Crédit Mobilité ont fait l'objet d'une saisie comptable, contrairement aux années précédentes.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 159		3 520
Installations générales agencements aménagements divers	46 993		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	52 261		17 669
TOTAL	99 254		17 669
Autres participations	458		
Prêts, autres immobilisations financières	10 186		1 005
TOTAL	10 644		1 005
TOTAL GENERAL	116 057		22 194

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		1 947	7 732	7 732
Installations générales agencements aménagements divers		1 001	45 992	45 992
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		13 545	56 386	56 386
TOTAL		14 546	102 378	102 378
Autres participations		458		
Prêts, autres immobilisations financières		1 000	10 191	10 191
TOTAL		1 458	10 191	10 191
TOTAL GENERAL		17 950	120 301	120 301

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	6 089	1 937	1 947	6 079
Installations générales agencements aménagements divers	23 758	4 879	1 001	27 636
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	37 882	7 796	13 545	32 133
TOTAL	61 640	12 675	14 546	59 769
TOTAL GENERAL	67 729	14 612	16 493	65 848

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	1 937				
Instal.générales agenc.aménag.divers	4 879				
Matériel de bureau informatique mobilier	7 796				
TOTAL	12 675				
TOTAL GENERAL	14 612				



ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

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
Autres provisions pour risques et charges	23 338	5 000	3 338		25 000
TOTAL	23 338	5 000	3 338		25 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	3 124	45 606			48 730
TOTAL	3 124	45 606			48 730
TOTAL GENERAL	26 462	50 606	3 338		73 730
Dont dotations et reprises d'exploitation		50 606	3 338		

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	10 191	10 191	
Débiteurs divers	88 285	88 285	
Charges constatées d'avance	9 121	9 121	
TOTAL	107 597	107 597	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	11 865	11 865		
Personnel et comptes rattachés	51 236	51 236		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	67 711	67 711		
Autres impôts taxes et assimilés	16 878	16 878		
Autres dettes	1 982	1 982		
Produits constatés d'avance	27 714	27 714		
TOTAL	177 386	177 386		

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	83 995
Total	83 995



ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Détail des produits à recevoir

	Montant
Subventions Actions	81 214
Remboursement Uniformation	2 421
Remboursements IJSS + Humanis	288
Remboursement ARDML	72
Total	83 995

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 861
Dettes fiscales et sociales	81 718
Total	90 579



ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Détail des charges à payer

	Montant
PERSONNEL DETTES PROV CP	
- Provisions pour congés payés	46 610
- Indemnités RTT	4 626
CH.SOC.DETTE CONG.A PAYER	
- Provisions pour congés payés	27 221
- Charges sociales indemnités RTT	2 577
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	8 861
AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	684
Total	90 579

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	9 121
Total	9 121
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	27 714
Total	27 714



ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
ODIM Loyer 01.2014	3 229		
ODIM Charges 01.2014	341		
MAIF Année 2014	5 321		
Nice Matin	135		
Logiciel Bodet 01 et 02.2014	95		
Total	9 121		

