

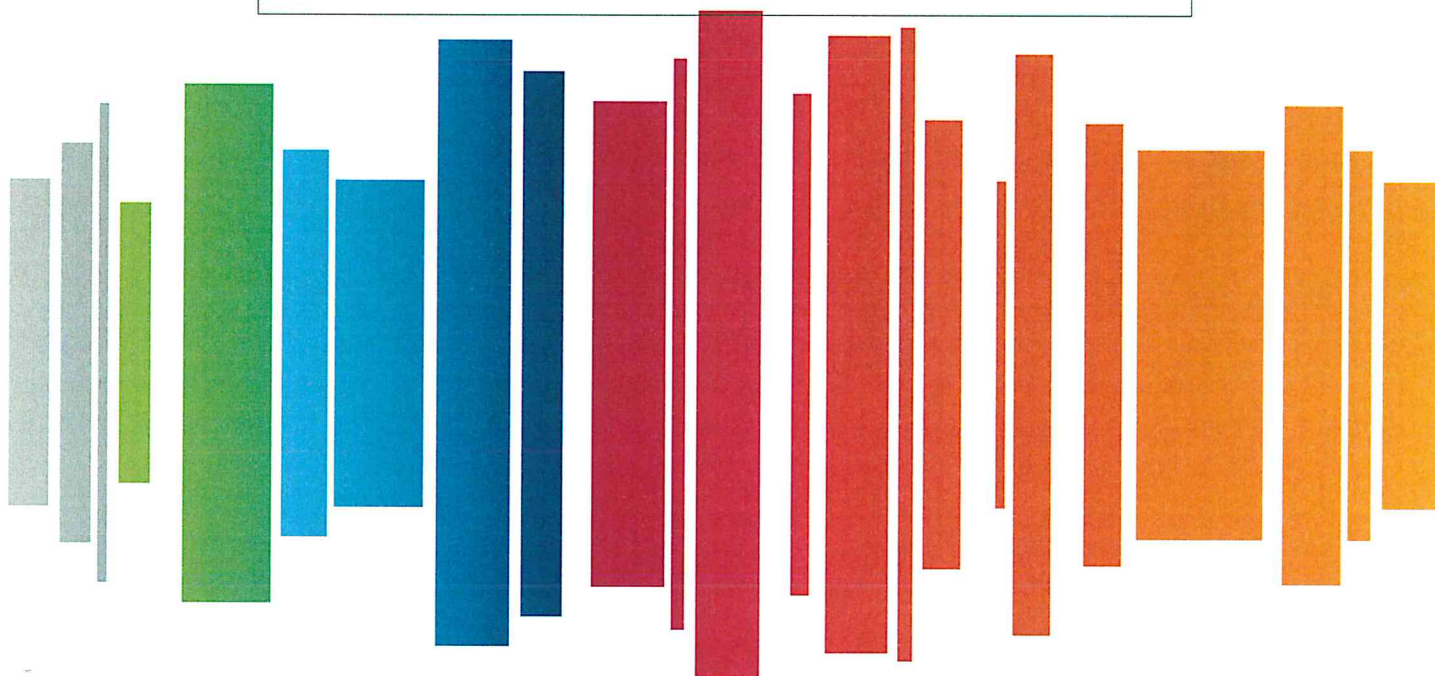
MISSION LOCALE DU ROANNAIS

Association Loi 1901

4 rue Molière - 42300 ROANNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2013





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 2013

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 2013**, 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.

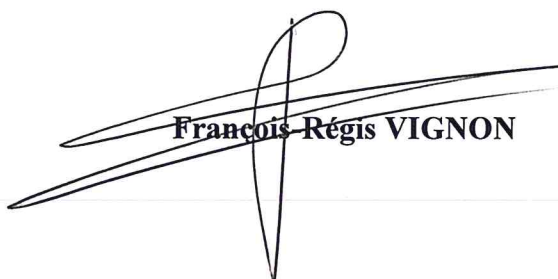
3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 4 mars 2014

Le Commissaire aux Comptes
SAS EXCO FIDOGEST



François Régis VIGNON

BILAN ACTIF



ACTIF		Exercice N 31/12/2013 12			Exercice N-1 31/12/2012 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	11 530	10 757	773		773	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	246 501	228 643	17 857	22 915	5 058	22.07
	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	11 175		11 175	8 655	2 520	29.12	
Autres immobilisations financières	30		30	30			
TOTAL I	274 236	239 400	34 836	36 600	1 764	4.82	
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	153 039		153 039	140 995	12 043	8.54
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	315 708		315 708	337 269	21 561	6.39	
Charges constatées d'avance (3)	9 972		9 972	9 765	207	2.12	
TOTAL III	478 718		478 718	488 029	9 310	1.91	
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)	752 954	239 400	513 554	524 629	11 075	2.11	

(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	31/12/2012	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	78 923	78 023	900	1.15
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	205 731	205 258	472	0.23
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	549	472	76	16.19
	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	285 203	283 754	1 449	0.51
	TOTAL II				
Comptes de liaison					
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	24 522	48 239	23 717	49.16
	Dettes fiscales et sociales	181 203	177 190	4 013	2.26
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	7 420	4 899	2 520	51.44
	Instruments de trésorerie				
		TOTAL IV	228 351	240 875	12 523
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	15 206	10 546	4 660	44.19
	TOTAL V	228 351	240 875	12 523	5.20
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	513 554	524 629	11 075	2.11

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

213 145 230 329

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

COMPTE DE RESULTAT



	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2013	31/12/2012	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	350	16 548	16 198	97.88
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 301 657	1 237 023	64 634	5.22
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	33 926	20 018	13 907	69.47
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	85	1	84	NS
TOTAL I	1 336 018	1 273 590	62 428	4.90
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	248 945	230 667	18 278	7.92
Impôts, taxes et versements assimilés	78 446	71 763	6 683	9.31
Salaires et traitements	712 984	685 808	27 175	3.96
Charges sociales	286 244	270 617	15 627	5.77
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	10 058	15 454	5 396	34.92
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)				
TOTAL II	1 336 676	1 274 310	62 366	4.89
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	658	720	62	8.57
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	
	31/12/2013	31/12/2012	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	1 252	3 252	2 000	61.50
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	1 252	3 252	2 000	61.50
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)	1 252	3 252	2 000	61.50
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	594	2 532	1 938	76.55
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	584	415	169	40.84
Produits exceptionnels sur opérations en capital		93	93	100.00
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	584	508	76	15.05
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	629	2 567	1 938	75.49
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	629	2 567	1 938	75.49
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	45	2 059	2 014	97.82
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 337 854	1 277 350	60 505	4.74
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 337 306	1 276 877	60 428	4.73
SOLDE INTERMEDIAIRE	549	472	76	16.19
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	549	472	76	16.19

ANNEXE



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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 513 553.86 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 336 017.93 Euros et dégageant un excédent de 548.68 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013 .

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 01/01/2013 au 31/12/2013

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	9 171		2 359
Installations générales agencements aménagements divers	41 930		
Matériel de transport	12 510		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	188 646		3 415
TOTAL	243 086		3 415
Autres titres immobilisés	5 000		
Prêts, autres immobilisations financières	8 685		2 520
TOTAL	13 685		2 520
TOTAL GENERAL	265 942		8 294

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			11 530	11 530
Installations générales agencements aménagements divers			41 930	41 930
Matériel de transport			12 510	12 510
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			192 061	192 061
TOTAL			246 501	246 501
Autres titres immobilisés			5 000	5 000
Prêts, autres immobilisations financières			11 205	11 205
TOTAL			16 205	16 205
TOTAL GENERAL			274 236	274 236

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	1 586		10 757
Installations générales agencements aménagements divers	37 796	1 322		39 119
Matériel de transport	12 510			12 510
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	169 865	7 150		177 015
TOTAL	220 171	8 472		228 643
TOTAL GENERAL	229 342	10 058		239 400

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	1 586				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 322				
Matériel de bureau informatique mobilier	7 150				
TOTAL	8 472				
TOTAL GENERAL	10 058				

ANNEXE



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

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	78 023		900		78 923
Réserves :					
Report à nouveau	205 258	472		0	205 731
RESULTAT DE L'EXERCICE	472	472	548	0	549
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	283 754		1 448	1	285 203

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	11 175		11 175
Autres immobilisations financières	30	30	
Divers état et autres collectivités publiques	661	661	
Débiteurs divers	152 378	152 378	
Charges constatées d'avance	9 972	9 972	
TOTAL	174 216	163 041	11 175
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	2 520		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	24 522	24 522		
Personnel et comptes rattachés	82 849	82 849		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	87 017	87 017		
Autres impôts taxes et assimilés	11 337	11 337		
Autres dettes	7 420	7 420		
Produits constatés d'avance	15 206	15 206		
TOTAL	228 351	228 351		

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 01/01/2013 au 31/12/2013

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	151 274
Disponibilités	22
Total	151 296

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 776
Dettes fiscales et sociales	142 313
Total	151 089

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	9 972
Total	9 972
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	15 206
Total	15 206

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>900 €</u>
TOTAL :	900 €

ANNEXE



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

SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT :

Etat :	354 648 €
DIRECCTE Emplois d'avenir	48 934 €
Conseil Régional :	364 850 €
Conseil Régional - Parcours 3 :	3 742 €
Conseil Général :	6 365 €
Conseil Général/CAF (FAJD) :	9 462 €
Roannais Agglomération :	238 572 €
Collectivités locales :	47 460 €
Etat (FIPJ) :	475 €
Pôle Emploi - Agent mis à disposition :	<u>41 626 €</u>
TOTAL	1 116 134 €

SUBVENTION POUR ACTIVITES SPECIFIQUES :

Etat - Parrainage :	4 148 €
ACSE - Parrainage :	2 100 €
Conseil Régional - Action de sensibilisation à l'hygiène de vie :	10 345 €
Conseil Régional - mini-stages :	4 550 €
Pôle Emploi co-traitance PPAE :	70 840 €
ARS - Actions santé :	9 000 €
ANI :	54 750 €
FIPJ - job coaching :	6 500 €
CUCS - job coaching :	2 500 €
URLM - coordination régionale Justice :	14 989 €
Prime Pôle Emploi EMT	102 €
Tremplin vers l'apprentissage :	<u>5 700 €</u>
TOTAL	185 524 €

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Pôle Emploi : Mise à disposition de personnel (salaires et charges sociales) :
41 626 €

Roannais Agglomération : Mise à disposition de locaux : 61 007 €

Autres communautés de communes : Mise à disposition de locaux : 9 690 €

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant

Engagements financiers

Engagements donnés

Néant

Engagements reçus

Néant

ANNEXE



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

Crédit bail

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.

ANNEXE

SOMMAIRE

	page	
Faits caractéristiques de l'exercice	11	
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	11	
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	11	
Permanence ou changement de méthodes	11	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	12	
Etat des amortissements	12	
Tableau de variation des fonds associatifs	13	
Etat des échéances des créances et des dettes	13	
Evaluation des immobilisations corporelles	13	
Evaluation des amortissements	14	
Evaluation des créances et des dettes	14	
Produits à recevoir	14	
Charges à payer	14	
Charges et produits constatés d'avance	14	
Subventions d'équipement	14	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT		
Valorisation des contributions volontaires	16	
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS		
Dettes garanties par des sûretés réelles	16	NA
Montant des engagements financiers	16	NA
Informations en matière de crédit bail	17	NS
Engagement en matière de pensions et retraites	17	

NA = Non Applicable NS = Non significative

