Joël FRANCHOIS

Expert Comptable Diplômé
Inscrit au Tableau de la Région Lorraine
Commissaire aux Comptes près la Cour d'Appel de NANCY

19, avenue de la Fontenelle
88100 SAINT-DIE DES VOSGES

Tél. : 03.29.56.11.36
Fax : 03.29.55.01.69
email : joel.franchois@sofilor.net

MISSION LOCALE DE LA PLAINE DES VOSGES

Siège social : 1 Rue de France

88300 - NEUFCHATEAU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2013

Joël FRANCHOIS

Expert Comptable Diplômé
Inscrit au Tableau de la Région Lorraine
Commissaire aux Comptes près la Cour d'Appel de NANCY

19, avenue de la Fontenelle
88100 SAINT-DIE DES VOSGES

Tél. : 03.29.56.11.36
Fax : 03.29.55.01.69
email : joel.franchois@sofilor.net

MISSION LOCALE DE LA PLAINE DES VOSGES

Siège social : 1 Rue de France

88300 - NEUFCHATEAU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2013

Mesdames, Messieurs,

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 31/12/2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Mission Locale de la Plaine des Vosges, 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 votre conseil d'administration du 13 mars 2014. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - 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.

II - Justification des appréciations

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.

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.

III - Vérifications et informations spécifiques

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 financier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Saint-Dié des Vosges, le 07 avril 2014

Joël FRANCHOIS
Commissaire aux comptes

Bilan Association

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Concessions, brevets, droits similaires	10 182	9 047	1 134	0,55	532	0,32
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Autres immobilisations corporelles	51 161	38 182	12 979	6,29	13 681	8,29
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Autres immobilisations financières	2 900		2 900	1,40	2 900	1,76
TOTAL (I)	***64 242***	***47 229***	***17 013***	8,24	***17 113***	10,37
STOCKS ET EN COURS:						
Créances usagers et comptes rattachés	60 516		60 516	29,31	66 376	40,24
Autres créances						
. Personnel	1 550		1 550	0,75		
. Autres	5 871		5 871	2,84	713	0,43
Disponibilités	121 500		121 500	58,85	80 756	48,96
TOTAL (II)	**189 437**		**189 437**	91,76	**147 845**	89,63
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	***253 679***	***47 229***	***206 450***	100,00	***164 958***	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	24 735	11,98	34 901	21,16
Réserves			-13 733	-8,32
Résultat de l'exercice	6 904	3,34	3 567	2,16
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 782	0,86	3 665	2,22
TOTAL(I)	***33 420***	16,19	***28 400***	17,22
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	31 869	15,44	34 037	20,63
TOTAL (II)	***31 869***	15,44	***34 037***	20,63
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement	35 545	17,22	17 284	10,48
TOTAL(III)	***35 545***	17,22	***17 284***	10,48
DETTES				
Fournisseurs et comptes rattachés	14 036	6,80	7 655	4,64
Autres	91 580	44,36	76 376	46,30
Produits constatés d'avance			1 206	0,73
TOTAL(IV)	***105 616***	51,16	***85 237***	51,67
TOTAL PASSIF	**206 450**	100,00	***164 958***	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				

COMPTE DE RÉSULTAT			Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Montants nets produits d'expl.								
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Subventions d'exploitation			470 699	97,89	438 584	98,84	32 115	7,32
Cotisations			5	0,00	10	0,00	-5	-49,99
Reprise sur provisions, dépréciations			2 168	0,45			2 168	N/S
Transfert de charges			7 988	1,66	5 138	1,16	2 850	55,47
Sous-total des autres produits d'exploitation			***480 860***	100,00	***443 731***	100,00	***37 129***	8,37
Total des produits d'exploitation (I)			***480 860***	100,00	***443 731***	100,00	***37 129***	8,37
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
PRODUITS FINANCIERS:								
Autres intérêts et produits assimilés			971	0,20	1 472	0,33	-501	-34,03
Total des produits financiers (III)			***971***	0,20	***1 472***	0,33	***-501***	-34,03
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations en capital			1 884	0,39	6 487	1,46	-4 603	-70,95
Total des produits exceptionnels (IV)			***1 884***	0,39	***6 487***	1,46	***-4 603***	-70,95
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			***483 715***	100,59	***451 690***	101,79	***32 025***	7,09
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT								
TOTAL GENERAL			***483 715***	100,59	***451 690***	101,79	***32 025***	7,09
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Autres achats non stockés			10 897	2,27	9 973	2,25	924	9,27
Services extérieurs			28 242	5,87	27 785	6,26	457	1,64
Autres services extérieurs			46 183	9,60	42 998	9,69	3 185	7,41
Impôts, taxes et versements assimilés			22 926	4,77	22 486	5,07	440	1,96
Salaires et traitements			252 519	52,51	234 634	52,88	17 885	7,62
Charges sociales			92 965	19,33	83 762	18,88	9 203	10,99
Autres charges de personnel			458	0,10			458	N/S
Dotations aux amortissements et aux dépréciations								
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements			4 361	0,91	5 969	1,35	-1 608	-26,93
.Pour risques et charges : dotation aux provisions					3 232	0,73	-3 232	-100,00
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées			18 261	3,80	17 284	3,90	977	5,65
Total des charges d'exploitation (I)			***476 811***	99,16	***448 123***	100,99	***28 688***	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
CHARGES FINANCIERES:								
Total des charges financières (III)								
CHARGES EXCEPTIONNELLES:								
Total des charges exceptionnelles (IV)								
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)			***476 811***	99,16	***448 123***	100,99	***28 688***	6,40

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	***6 904***	1,44	***3 567***	0,80	***3 337***	93,55
TOTAL GENERAL	***483 715***	100,59	***451 690***	101,79	***32 025***	7,09
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						
Prestations						
Personnel bénévole						
TOTAL						

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2013 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2012 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 206 449,77 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 6 903,77 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

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 = 64 242

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	9 044	1 138		10 182
Immobilisations corporelles	57 837	3 123	9 798	51 161
Immobilisations financières	2 900			2 900
TOTAL	69 780	4 260	9 798	64 242

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 47 229

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	8 512	536		9 047
Immobilisations corporelles	44 155	3 825	9 798	38 182
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	52 667	4 361	9 798	47 229

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Logiciels	10 182	9 047	1 134	de 1 à 2 ans
Instal.gen.,agencts,amenagements	7 558	2 216	5 343	10 ans
Materiel de bureau et informatiqu	30 712	23 076	7 636	de 1 à 5 ans
Mobilier	12 890	12 890	0	5 ans
TOTAL	61 342	47 229	14 113	

3.2 - Etat des créances = 70 837

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	2 900		2 900
Actif circulant & charges d'avance	67 937	67 937	
TOTAL	70 837	67 937	2 900

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 63 527

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	60 516
Autres créances	3 011
Disponibilités	
TOTAL	63 527

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Provisions = 31 869

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	*34 037*			*2 168*	*31 869*
TOTAL	*34 037*			*2 168*	*31 869*

4.2 - Etat des dettes = 105 616

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	*14 036*	*14 036*		
Dettes fiscales & sociales	*88 326*	*88 326*		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	*3 254*	*3 254*		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	*105 616*	*105 616*		

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 59 059

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	*7 479*
Dettes fiscales & sociales	*50 416*
Autres dettes	*1 164*
TOTAL	*59 059*

4.4 – Fonds dédiés

		Montant initial	Fonds à engager au 01/01	Utilisation 2013	Engagement à réaliser 2013	Fonds restant à engager au 31/12
194000	Atelier	4 410,00	4 410,00	4 410,00		0,00
194000	Mobilité	1 000,00	1 000,00	1 000,00		0,00
194000	Ars projets santé	3 210,41	3 210,41	3 210,41		0,00
194000	Dispositif Ani	8 664,00	8 664,00	8 664,00		0,00
194000	Crédits Emploi Avenir				18 000,00	18 000,00
194000	Dispositif Garantie Jeunes				9 100,00	9 100,00
194000	Fipj Livo				1 561,00	1 561,00
194000	Cpe les Matchs pour l'emploi				1 690,00	1 690,00
194000	Cpe Garantie Jeunes				5 194,00	5 194,00
194000	**TOTAUX**	**17 284,41**	**17 284,41**	**17 284,41**	**35 545,00**	**35 545,00**

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 - Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

6 - AUTRES INFORMATIONS

6.1 - Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

6.2 - Honoraires des Commissaires Aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes - Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	*4 186*
- TOTAL	*4 186*

6.3 - Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	*1*	
Agents de maitrise & techniciens		
Employés	*9*	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	*10*	*0*

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 = 63 527

Produits à recevoir	Montant
Clients et comptes rattachés :	*60 516*
Produits a recevoir(418000)	*60 516*
Autres créances :	*3 011*
Divers produits a recevoir(468700)	*3 011*
TOTAL	*63 527*

8.2 - Charges à payer = 59 059

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	*7 479*
Fournisseurs factures non parvenues(408100)	*7 479*
Dettes fiscales et sociales :	*50 416*
Provision conges a payer(428200)	*30 564*
Charges sociales sur conges a payer(438200)	*12 226*
Formation continue(438620)	*6 923*
Taxe sur salaires(448610)	*703*
Autres dettes :	*1 164*
Divers charges a payer(468600)	*1 164*
TOTAL	*59 059*