

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

MISSION LOCALE ISERE DRAC VERCORS - MLIDV

Association
72 Mail Marcel Cachin
BP 122
38600 Fontaine

Grant Thornton

SA d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
au capital de 2 297 184 €
inscrite au tableau de l'Ordre de la région
Paris – Ile de France et membre de la
Compagnie régionale de Paris
RCS PARIS B 632 013 843
42 avenue Georges Pompidou
69442 Lyon cedex 03

Exercice clos le 31 décembre 2013

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Mission Locale Isère Drac Vercors Exercice clos le 31 décembre 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 MLIDV, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,

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.

2 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 notamment pour ce qui concerne les subventions obtenues et leur affectation.

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 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 de gestion du Trésorier et dans les documents adressés aux Membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Lyon, le 2 juin 2014

Le Commissaire aux Comptes
Grant Thornton
Membre français de Grant Thornton International



Luc Williamson
Associé

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	14 781	13 831	949	1 675	725	43.31
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
Installations techniques Matériel et outillage							
Autres immobilisations corporelles	87 646	83 964	3 682	7 251	3 569	49.22	
Immobilisations en cours							
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
	TOTAL I	102 427	97 795	4 632	8 926	4 294	48.11
	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	151 889		151 889	133 726	18 163	13.58
Valeurs mobilières de placement	18		18	18			
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	80 675		80 675	69 477	11 198	16.12	
Charges constatées d'avance (3)	3 953		3 953	5 111	1 158	22.66	
	TOTAL III	236 535		236 535	208 332	28 202	13.54
Comptes de Régularisation	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)	338 962	97 795	241 167	217 259	23 908	11.00

(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	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	54 165	54 165		
	Report à nouveau	34 327	12 855	21 472	167.03
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	10 728	21 472	10 744	50.04
	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	5 917	7 946	2 030	25.54	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	15 026	27 784	12 758	45.92
	Comptes de liaison				
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	67 365	40 918	26 447	64.64
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III	67 365	40 918	26 447	64.64
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	16 650	41 393	24 743	59.78
	Dettes fiscales et sociales	136 455	101 494	34 962	34.45
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	5 670	5 670		
	TOTAL IV	158 775	148 557	10 218	6.88
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	241 167	217 259	23 908	11.00

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

153 105 142 887

(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 12	31/12/2012 12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 019 352	792 952	226 400	28.55
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	41 729	32 295	9 434	29.21
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	5 265	262	5 003	NS
TOTAL I	1 066 346	825 509	240 837	29.17
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	188 468	147 040	41 428	28.17
Impôts, taxes et versements assimilés	56 677	50 500	6 178	12.23
Salaires et traitements	581 522	444 199	137 323	30.91
Charges sociales	252 924	199 898	53 025	26.53
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	7 021	11 281	4 260	37.76
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	1 086 613	852 918	233 695	27.40
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	20 267	27 409	7 142	26.06
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	12/31/2012	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	19	81	62	76.84
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	19	81	62	76.84
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	57	930	873	93.87
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	57	930	873	93.87
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	38	849	810	95.50
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	20 305	28 258	7 953	28.14
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	22 925	27 156	4 231	15.58
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 920	3 855	64	1.67
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	26 845	31 011	4 166	13.43
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 542	22 212	16 670	75.05
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	13 707	2 013	11 694	580.93
TOTAL VIII	19 249	24 225	4 976	20.54
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	7 596	6 786	810	11.93
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 093 209	856 601	236 608	27.62
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 105 919	878 073	227 846	25.95
SOLDE INTERMEDIAIRE	12 710	21 472	8 762	40.81
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	1 982		1 982	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	10 728	21 472	10 744	50.04

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 241 166.60 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 066 345.64 Euros et dégagant un déficit de 10 728.06- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013 .
L'exercice précédent, clos le 31/12/2012, avait une durée de 12 mois.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Avec effet rétroactif au 01/01/2013, la Mission Locale Isère Drac Vercors a intégré la branche complète et autonome d'activités "Permanence d'Accueil d'Information et d'Orientation (PAIO) JEUNE)" provenant de l'association Maison de l'Emploi et de l'Entreprise du Néron, sise à Saint-Egrève (38120).

- 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 TOTAL	14 561		220
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	85 139		2 507
TOTAL	85 139		2 507
TOTAL GENERAL	99 700		2 727

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			14 781	14 781
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			87 646	87 646
TOTAL			87 646	87 646
TOTAL GENERAL			102 427	102 427

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 TOTAL	12 886	945		13 831
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	77 888	6 076		83 964
TOTAL	77 888	6 076		83 964
TOTAL GENERAL	90 774	7 021		97 795

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	945				
Matériel de bureau informatique mobilier	6 076				
TOTAL	6 076				
TOTAL GENERAL	7 021				

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
Pensions et obligations similaires	40 918	26 447			67 365
TOTAL	40 918	26 447			67 365
TOTAL GENERAL	40 918	26 447			67 365
Dont dotations et reprises exceptionnelles		13 707			

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres impôts, taxes et versements assimilés	3 509	3 509	
Divers état et autres collectivités publiques	136 613	136 613	
Débiteurs divers	11 768	11 768	
Charges constatées d'avance	3 953	3 953	
TOTAL	155 842	155 842	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	16 650	16 650		
Personnel et comptes rattachés	44 530	44 530		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	78 746	78 746		
Autres impôts taxes et assimilés	13 179	13 179		
Produits constatés d'avance	5 670	5 670		
TOTAL	158 775	158 775		

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.

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	1 813
Total	1 813

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 848
Dettes fiscales et sociales	80 200
Total	87 048

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 953
Total	3 953
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	5 670
Total	5 670

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
- Etat	339 954
- Région	325 836
- Département	71 283
- Pole Emploi	49 053
- SIRD	119 500
- CCMV	24 740
- Métropole Grenobloise	38 000
- Sivom	43 986
- Mairie	7 000
Total	1 019 352

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	4	
Employés	20	
Total	24	

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

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.

Les indemnités de départ à la retraite ont été évaluées en fonction, pour chaque salarié, de son âge, de son ancienneté dans l'association et de son salaire.

La Convention Collective dont dépend l'association est la suivante : Missions Locales & PAIO

L'engagement total estimé au 31/12/2013 est de **67 365 €**.

Une provision pour charge a été comptabilisée; L'impact sur le résultat de cet exercice est de 26 447 €.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	
54 à 58 ans	1 à 5 ans	19 475
50 à 54 ans	6 à 10 ans	17 674
40 à 49 ans	11 à 20 ans	21 636
30 à 39 ans	21 à 30 ans	7 665
moins de 30 ans	plus de 30 ans	915
Engagement total		67 365

ANNEXE

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

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite volontaire à 62 ans
- profil de carrière à progression de 1%
- rotation des effectifs faible
- taux d'actualisation de 3.17%

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2013, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de **1855 heures**, la valeur correspondante est estimée à 16 973 euros.

Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées

MISSION LOCALE ISERE DRAC VERCORS - MLIDV

Association

72 Mail Marcel Cachin

BP 122

38600 Fontaine

Grant Thornton

SA d'Expertise Comptable

et de Commissariat aux Comptes

au capital de 2 297 184 €

inscrite au tableau de l'Ordre de la région

Paris – Ile de France et membre de la

Compagnie régionale de Paris

RCS PARIS B 632 013 843

42 avenue Georges Pompidou

69442 Lyon cedex 03

**Assemblée Générale d'approbation des comptes de l'exercice clos
le 31 décembre 2013**

Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées

Mission Locale Isère Drac Vercors Assemblée Générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2013

Aux Membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

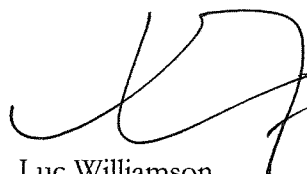
Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Lyon, le 2 juin 2014

Le Commissaire aux Comptes
Grant Thornton
Membre français de Grant Thornton International



Luc Williamson
Associé