

François BASTIANUTTI

EXPERT-COMPTABLE D.P.L.E.
inscrit au tableau de l'ordre de la région de Rouen

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de Caen

Diplômé E.S.C. LE HAVRE-CAEN
Maîtrise en Droit Privé

41, rue de la 11^e Division Britannique
61100 FLERS

Tél. 02 33 98 26 00 - Télécopie 02 33 98 26 19
e.mail : bastianutti@cab-bastianutti.fr
site : www.cab-bastianutti.fr



**MISSION LOCALE DES
JEUNES DU BOCAGE**
18, rue Henri Laforest
61100 FLERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 DECEMBRE 2013

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 DECEMBRE 2013**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice de 12 mois clos le **31 décembre 2013**, sur :

- ❑ le contrôle des comptes annuels de **PASSOCIATION MISSION LOCALE DES JEUNES DU BOCAGE** tels qu'ils sont joints au présent rapport.
- ❑ la justification de mes appréciations
- ❑ les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été 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 oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, 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 – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

1 – Evaluation des engagements de retraite

L'Association comptabilise la totalité du montant de ses engagements en matière de retraite.

La note page 4 de l'Annexe précise les modalités d'évaluation des engagements de retraite.

Mes travaux ont consisté :

- ✚ à examiner les données et modalités de calcul
- ✚ à apprécier les hypothèses retenues
- ✚ à vérifier le caractère approprié des informations données dans la note de l'annexe

2 – Evaluation des contributions volontaires

Dans le cadre de l'appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, j'ai été conduit à examiner le mode d'évaluation des contributions volontaires (comptabilisées en classe 8) au pied du compte de résultat, sous la rubrique « Mise à disposition gratuite des locaux ».

Mes travaux ont consisté à examiner les bases et modalités de calcul des contributions volontaires, à apprécier les hypothèses retenues et à revoir le caractère approprié des informations données dans la note page 6 de l'Annexe.

Les appréciations que j'ai portées sur ces estimations s'inscrivent dans ma démarche d'audit qui porte sur les comptes annuels pris dans leur ensemble et contribuent à la formation de l'opinion 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 de l'exercice clos le 31/12/2013 des informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes de l'exercice clos le 31/12/2013.

Fait à Flers, le 5 JUIN 2014
Le Commissaire aux Comptes
François BASTIANUTTI



Bilan
Association

Mission Locale des Jeunes du Bocage

Au : 31/12/2013

* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

EUI

Actif		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au : 31/12/2012
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement			
		Frais de recherche et développement			
		Concessions, logiciels et droits similaires	7 894	7 807	87
		Fonds commercial (1)			
		Autres immobilisations incorporelles			
		Immobilisations incorporelles en cours			
		Avances et acomptes			
	Total	7 894	7 807	87	
	Immobilisations corporelles	Terrains			
		Constructions			
Inst. techniques, mat.out.industriels		94 342	68 236	26 105	
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations corporelles en cours					
Total	94 342	68 236	26 105	15 145	
Immobilisations financières (2)	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immob. activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	230		230	2 210
Total	230		230	2 210	
Total	102 466	76 043	26 423	17 355	
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements			
		En cours de productions biens et services			
		Produits intermédiaires et finis			
		Marchandises			
	Total				
	Créances (3)	Avances et acptes versés sur commandes			
		Créances usagers et comptes rattachés			
		Autres créances	81 727		81 727
	Total	81 727		81 727	50 396
	Divers	Autres titres			
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		162 100		162 100	203 838
Charges constatées d'avance (4)	2 266		2 266	3 328	
Total	246 094		246 094	257 563	
Charges à répartir sur plusieurs exercices	III				
Primes de remboursement des emprunts	IV				
Ecart de conversion Actif	V				
Total de l'actif (I+II+III+IV+V)	348 561	76 043	272 517	274 919	
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				
	Autres				

Bilan

Mission Locale des Jeunes du Bocage

Au : 31/12/2013

* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	14 596	14 596
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	127 106	126 985
	Résultat de l'exercice	177	120
Fonds associatifs 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 par l'organisme	40 579	40 579
	Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (commodat)			
Total		182 459	182 282
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques	38 000	34 000
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		3 800
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total		38 000	37 800
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 205	14 176
	Dettes fiscales et sociales	41 759	39 445
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	345	248
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	748	967	
Total		52 058	54 837
Ecart de conversion passif			
Total du passif		272 517	274 919
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	52 058	
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs (3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur les legs acceptés		
	Autres		

P. Sakamant

Compte de résultat

Mission Locale des Jeunes du Bocage

Période de l'exercice 01/01/2013 31/12/2013 * Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/01/2012 31/12/2012 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue { Biens Services liés à des financements réglementaires Autres services		
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)		
	Production stockée		
	Production Immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	655 016	624 628
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	34 731	31 361
	Collations		
	Autres produits (1)		
	Total des produits d'exploitation I	689 748	655 990
Charges d'exploitation	Marchandises { Achats Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variation de stocks	13 218	18 374
	Autres achats et charges externes (2)	100 282	85 284
	Impôts, taxes et versements assimilés	37 211	32 718
	Salaires et traitements	397 090	370 488
	Charges sociales	137 187	131 869
	Dotations - sur immobilisations { amortissements provisions	6 347	7 797
	Dotations d'exploitation - sur actif circulant		
	- pour risques et charges	4 000	8 000
	Subventions accordées par l'association		
Autres charges			
	Total des charges d'exploitation II	695 337	654 532
	Résultat d'exploitation (I-II)	(5 588)	1 457
Ouv. courants	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres Intérêts et produits assimilés	1 966	2 511
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	Total des produits financiers V	1 966	2 511
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières VI		
	Résultat financier (V-VI)	1 966	2 511
	Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	(3 622)	3 969
Renvois	(1) Dont : Dons Legs et donations Produits liés à des financements réglementaires Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail { mobilier immobilier		

Compte de résultat (suite)

Mission Locale des Jeunes du Bocage

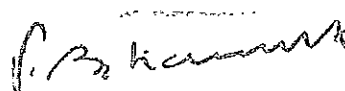
Période de l'exercice 01/01/2013 31/12/2013 * Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/01/2012 31/12/2012 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	VII	
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions		49
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles	VIII	49
Résultat exceptionnel		(VII-VIII)	(49)
Participations des salariés aux résultats		IX	
Impôts sur les sociétés		X	
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		XI	3 800
Engagements à réaliser sur ressources affectées		XII	3 800
Total des produits		(I+III+V+VII+XI)	695 514
Total des charges		(II+IV+VI+VIII+IX+X+XII)	695 337
Excédent ou déficit		(XIII-XIV)	177
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
Bénévolat		36 700	36 700
Prestations en nature		36 700	36 700
Dons en nature			
Charges			
Secours en nature		36 700	36 700
Mise à disposition de biens et services		36 700	36 700
Personnel bénévole			

Comptabilité tenue en euros





KPMG S.A.
La Briqueterie - La Lande Patry
Boîte Postale 273
61105 Flers Cedex
France

Téléphone : +33 (0)2 33 65 06 60
Télécopie : +33 (0)2 33 96 19 45
Site internet : www.kpmg.fr

Mission Locale des Jeunes du Bocage

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2013

mars 2014
Mission Locale des Jeunes du Bocage
69, rue Saint Sauveur
61100 FLERS
Ce rapport contient 8 pages



Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.1.1	Présentation des comptes	1
1.1.2	Méthode générale	1
1.1.3	Changement de méthode d'évaluation	1
1.1.4	Changement de méthode de présentation	1
2	Informations relatives au bilan	1
2.1	Actif	1
2.1.1	Tableau des immobilisations	1
2.1.2	Tableau des amortissements	2
2.1.3	Immobilisations incorporelles	2
2.1.4	Immobilisations corporelles	2
2.1.5	Créances	3
2.2	Passif	4
2.2.1	Fonds associatifs	4
2.2.2	Provisions pour risques et charges	4
2.2.3	Fonds dédiés – Tableaux de suivi	5
2.2.4	Etat des dettes	5
3	Autres informations	6
3.1	Honoraires des commissaires aux comptes	6
3.2	Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition...)	6

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Principes, règles et méthodes comptables

1.1.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.1.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

1.1.3 Changement de méthode d'évaluation

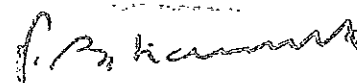
Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.1.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif



2.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau joint

2.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau joint

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3.1 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels-	Linéaire	1 an

2.1.4 Immobilisations corporelles

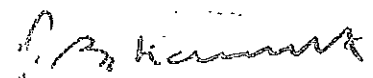
Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.4.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants Investissements directs
Agencement, installation générale	5 161 €
Matériel de transport	7 436 €
Matériel de bureau et matériel informatique	1 347 €
Mobilier de bureau	3 342 €





2.1.4.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel de transport	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Agencements, aménagements	Linéaire	3 à 5 ans

2.1.5 Créances

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres produits à recevoir	81 728 €	81 728 €	
Charges constatées d'avance	2 266 €	2 266 €	
TOTAL	83 994 €	83 994 €	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	14 597 €			14 597 €
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme ⁽¹⁾	40 579 €			40 579 €

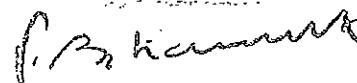
(1) Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association

2.2.2 Provisions pour risques et charges

2.2.2.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	28 000 €	4 000 €		32 000 €
Provisions pour charges				
Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire	6 000 €			6 000 €
Total	34 000 €	4 000 €		38 000 €

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève à : 32 372 €. Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (62 ans), d'une actualisation de 3.17 % et d'un taux de charges sociales de 45 %. Cette provision est entièrement comptabilisée sur cet exercice.



2.2.3 Fonds dédiés – Tableaux de suivi

2.2.3.1 Subventions de fonctionnement affectées

Situations Ressources	Montant des fonds affecté au projet	Fonds à dégager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19)
	(2)	A	B	C	D=A-B+C
Déménagements		3 800 €	3800 €		
Total		3 800 €	3 800 €		

2.2.4 Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'un an	Echéances	
			A plus d'1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- A 2 ans au maximum à l'origine				
- A plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 206 €	9 206 €		
Dettes fiscales et sociales	41 759 €	41 759 €		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	345 €	345 €		
Produits constatés d'avance	748 €	748 €		
TOTAL	52 058 €	52 058 €		

3 Autres informations

3.1 Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	3 887 € TTC

3.2 Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition...)

La Communauté de Communes d'Athis, Tinchebray, Putanges, Landisacq, La Chapelle d'Andaine, Briouze, Passais la Conception, Domfront et la ville de la Ferté Macé ainsi que la ville de Flers, pour les permanences dans les quartiers St Michel et St Sauveur, mettent gratuitement à disposition la Mission Locale des Jeunes du Bocage des bureaux, lignes téléphoniques, fax et photocopieurs.

La valorisation de ces mises à disposition est de 36 700 €.

Cette valorisation est calculée à partir d'un coût par permanence sur une communauté de communes, multiplié par le nombre de permanence tenue sur l'ensemble des communautés de communes.

