



SOGESSOR

**ASSOCIATION
MAISON de L'EMPLOI et de la FORMATION
du PAYS COMPIEGNOIS**

14, rue d'Amiens
60200 -COMPIEGNE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE 2013**

**SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES**



SOGESSOR

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2013

Mesdames,
Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association «Maison de l'Emploi et de la Formation du Pays compiégnois», 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 sont 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 l'incertitude relative à la continuité d'exploitation exposée dans la note « règles et méthodes comptables » de l'annexe.

2°/JUSTIFICATION DE NOS 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 les éléments suivants :

Comme indiqué ci-dessus, la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe fait état des incertitudes pesant sur la continuité d'exploitation. Nous avons été conduits à examiner les

.../...



SOGESSOR

2/2

Maison de l'Emploi
et de la Formation
du Pays compiégnois
Exercice 2013

dispositions envisagées à cet égard. Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous estimons que la note de l'annexe donne une information appropriée sur la situation de la société au regard de l'incertitude, mentionnée ci-dessus, pesant sur la continuité d'exploitation.

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 sans réserve 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 avons notamment contrôlé que le rapport de gestion présenté à l'Assemblée Générale du 16 mai 2014, mentionnait dans son paragraphe sur les perspectives d'avenir, que des mesures étaient en cours sur l'exercice 2014, et que les projections budgétaires et financières qui en résultent pour 2014 (plan de trésorerie prévisionnel) permettent d'assurer la continuité de l'exploitation de la MEF du Pays Compiégnois au cours des 12 mois suivant la date de clôture de l'exercice 2013.

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 Président et dans les documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à COMPIEGNE, le 30 avril 2014

SOGESSOR
Commissaire aux Comptes


Jean-Christophe GARRIGOUX
Commissaire aux comptes, Associé

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

Edité le 11/02/2014

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2013 (12 mois)				31/12/2012 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	7 414,60	6 804,64	609,96	0,05	2 134,86	0,15
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains	73 500,00		73 500,00	5,73	73 500,00	5,23
Constructions	1 560 963,45	431 178,37	1 129 785,08	88,14	1 200 527,66	85,36
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	49 291,46	41 417,15	7 874,31	0,61	11 462,45	0,81
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	1 691 169,51	479 400,16	1 211 769,35	94,54	1 287 624,97	91,56
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs					1 440,00	0,10
. Personnel					1 455,00	0,10
. Organismes sociaux	52,50		52,50	0,00		
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	76 417,60	6 559,00	69 858,60	5,45	115 755,02	8,23
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	111,54		111,54	0,01	112,79	0,01
Charges constatées d'avance						
TOTAL (II)	76 581,64	6 559,00	70 022,64	5,46	118 762,81	8,44
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	1 767 751,15	485 959,16	1 281 791,99	100,00	1 406 387,78	100,00

SOGESSOR
 Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie Régionale d'Amiens
 6, rue Carnot
 60200 COMPIEGNE

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

Edité le 11/02/2014

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2013		31/12/2012	
	(12 mois)		(12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Cartes de réévaluation				
Reserves				
Report à nouveau	-209 958,68	-16,37	-163 943,57	-11,65
Résultat de l'exercice	-72 503,44	-6,65	-46 015,11	-3,26
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Apports				
Legs et donation				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
Cartes de réévaluation				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	462 503,43	36,08	489 664,43	34,82
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	180 041,31	14,05	279 705,75	19,89
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
FONDS DEDIES				
Sur subventions de fonctionnement				
Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	994 433,90	77,58	1 029 524,53	73,20
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	12 210,09	0,96	13 986,49	0,99
Autres	90 414,31	7,05	78 313,87	5,57
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	4 692,38	0,37	4 857,14	0,35
TOTAL (IV)	1 101 750,68	85,95	1 126 682,03	80,11
Parts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	1 281 791,99	100,00	1 406 387,78	100,00

SOGESSOR

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Amiens
6, rue Carnot
60200 COMPIEGNE

ENGAGEMENTS REÇUS

Engagements nets à réaliser :

Acceptés par les organes statutairement compétents

Autorisés par l'organisme de tutelle

Biens en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNES

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:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services	78 812,00		78 812,00	100,00	79 727,00	100,00	-915	-1,14	
Montants nets produits d'expl.	78 812,00		78 812,00	100,00	79 727,00	100,00	-915	-1,14	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			372 596,35	472,77	399 911,52	501,60	-27 315	-6,82	
Cotisations									
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Autres produits			799,55	1,01	3 871,59	4,86	-3 072	-79,35	
Reprise sur provisions, dépréciations			300,00	0,38			300	N/S	
Transfert de charges			1 108,47	1,41	1 686,51	2,11	-578	-34,27	
Sous-total des autres produits d'exploitation			374 804,37	475,57	405 469,62	508,57	-30 665	-7,55	
Total des produits d'exploitation (I)			453 616,37	575,57	485 196,62	608,57	-31 580	-6,50	
SOGESSOR									
Commissaire aux Comptes									
Membre de la Compagnie Régionale d'Amiens									
6, rue Carnot									
60200 COMPIEGNE									
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Exédent transféré (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			1,75	0,00	2,48	0,00	-1	-49,99	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			1,75	0,00	2,48	0,00	-1	-49,99	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion									
Sur opérations en capital			27 161,00	34,46	27 161,00	34,07		0,00	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)			27 161,00	34,46	27 161,00	34,07		0,00	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			480 779,12	610,03	512 360,10	642,64	-31 581	-6,15	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-72 503,44	-91,98	-46 015,11	-57,71	-26 488	-57,55	
TOTAL GENERAL			553 282,56	702,03	558 375,21	700,36	-5 093	-0,90	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises									
Variations stocks de marchandises									
Achats de matières premières et autres approvisionnements									
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements									
Autres achats non stockés			27 257,75	34,58	22 840,86	28,65	4 417	19,34	
Services extérieurs			20 497,45	26,01	23 701,09	29,73	-3 204	-13,51	
Autres services extérieurs			27 225,98	34,54	27 259,67	34,19	-34	-0,11	
Impôts, taxes et versements assimilés			37 930,98	48,13	37 957,00	47,61	-27	-0,06	
Salaires et traitements			222 920,86	282,85	226 520,38	284,12	-3 600	-1,58	
Charges sociales			97 163,44	123,28	97 443,26	122,22	-280	-0,28	
Autres charges de personnel									
Subventions accordées par l'association									

ASS. MAISON EMPLOI FORMAT PAYS COMP.
COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

Edité le 11/02/2014

COMPTES DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le		Exercice précédent		Variation absolue	%
	31/12/2013		31/12/2012			
	(12 mois)		(12 mois)		(12 mois)	

Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
Sur immobilisations : dotation aux amortissements	75 855,62	96,25	76 656,07	96,15	-801	-1,03
Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
Pour risques et charges : dotation aux provisions						
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges						
Total des charges d'exploitation (I)	508 852,08	645,85	512 378,33	642,67	-3 526	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	43 351,48	55,01	45 996,88	57,69	-2 645	-5,74
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	43 351,48	55,01	45 996,88	57,69	-2 645	-5,74
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	1 079,00	1,37			1 079	N/S
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	1 079,00	1,37			1 079	N/S
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	553 282,56	702,03	558 375,21	700,36	-5 093	-0,90
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT						
TOTAL GENERAL	553 282,56	702,03	558 375,21	700,36	-5 093	-0,90

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

SOGESSOR

Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie Régionale d'Amiens
 6, rue Carnot
 60200 COMPIEGNE

Annexe

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 1 281 792 E.

Le résultat net comptable est une perte de 72 503 E.

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

1 - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Aucun fait majeur à signaler sur l'exercice 2013.

Il est toutefois rappelé que suite à l'arrêté ministériel du 21-12-2009, les activités d'accueil et d'accompagnement des demandeurs d'emploi ont été transférées au sein de l'Association Bureau Intercommunal de l'Emploi du Pays Compiégnois (BIE), et ce à effet du 1^{er} Juin 2011.

2 – 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,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

SOGESSOR
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Amiens
6, rue Carnot
60200 COMPIEGNE

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Subventions de fonctionnement : les subventions sont comptabilisées après décision portant attribution desdites subventions. Les subventions non versées à la clôture de l'exercice figurent dans un compte d'actif 441 « subventions à recevoir ».
- 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.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

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 :

- Concernant la construction, mise en place de la méthode de calcul des amortissements par composants.
- Concernant les autres immobilisations, maintien de l'amortissement selon les durées d'usage.

En dépit des difficultés financières rencontrées par la MEF du Pays Compiégnois et de la perte significative enregistrée sur l'exercice 2013, et compte tenu des mesures envisagées par la gouvernance afin d'assurer la pérennité de la structure sur l'exercice 2014, les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2013 ont été évalués selon le principe de continuité d'exploitation.

Annexe (suite)

3 – NOTES SUR LE BILAN ACTIF

1 – Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes = 1 691 170 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	7 415			7 415
Immobilisations corporelles	1 678 486	5 269		1 683 755
Immobilisations financières				
TOTAL	1 685 901	5 269		1 691 170

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 479 400 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	5 280	1 525		6 805
Immobilisations corporelles	398 265	74 331		472 596
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	403 545	75 856		479 400

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	7 415	6 805	607	4 ans
Terrains	73 500	0	73 500	Non amortiss.
Construction	1 235 953	237 678	998 276	De 25 à 50 ans
Agencements construction	325 010	193 501	131 510	10 ans
Mat. Bureau-informatique	45 816	39 059	6 758	de 4 à 7 ans
Mobilier de bureau	3 475	2 358	1 117	7 ans
TOTAL	1 691 170	479 400	1 211 770	

2 – Etat des créances = 76 470 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	76 470	76 470	
TOTAL	76 470	76 470	

3 – Provisions pour dépréciation = 6 559 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	6 859		300		6 559
Comptes financiers					
TOTAL	6 859		300		6 559

SOGESSOR

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Amiens
6, rue Carnot
60200 COMPIEGNE

Annexe (suite)

4 – NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des dettes = 1 101 750 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	994 434	95 490	131 002	767 942
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	12 210	12 210		
Dettes fiscales & sociales	51 023	51 023		
Dettes sur immobilisations	0	0		
Autres dettes	39 391	39 391		
Produits constatés d'avance	4 692	4 692		
TOTAL	1 101 750	202 806	131 002	767 942

5 – DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Charges à payer = 52 498 €

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit	
Intérêts courus s/emprunt	2 965
Intérêts bancaires à payer	367
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Fourn. Factures non parvenues	12 210
Dettes fiscales et sociales	
Congés payés provisionnés	20 528
Charges s/congés payés	10 264
Formation continue à payer	6 164
TOTAL	52 498

SOGESSOR

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Amiens
6, rue Carnot
60200 COMPIEGNE

Annexe (suite)

6 – AUTRES INFORMATIONS

Droit Individuel à la Formation :

- Nombre d'heures acquises sur l'année 2013 : 86 heures
- Nombre d'heures n'ayant pas donné lieu à demande de formation : 1 054 heures

Refacturation de charges

1 – La Maison de l'Emploi et de la Formation du Pays Compiégnois met à la disposition de la Mission locale du Pays Compiégnois des Sources une partie des locaux, à charge de cette dernière de participer à certaines dépenses.

Les remboursements ont été comptabilisés directement en diminution du poste correspondant, à savoir :

Fournitures entretien et petit équipement	401,03 €
Fournitures administratives	161,09 €
Télésurveillance	314,69 €
Location matériel	215,90 €
Location parking	3 108,00 €
Charges locatives	2 914,46 €
Entretien locaux	5 190,55 €
Maintenance	420,05 €
Forum du recrutement	1 084,20 €
Frais de PTT	3 141,74 €
Documentation	138,32 €

2 – Dans le cadre de la convention de mise à disposition des locaux, la Mission locale a versé à la MEF une redevance de 60 500 euros au 31/12/2013.

3 – L'association du BIE « Bureau Intercommunal de l'Emploi du pays Compiégnois » a pris en charge à compter du 1^{er} janvier 2013 les dépenses suivantes, comptabilisées directement en diminution du poste correspondant, à savoir :

Fournitures, petit équipement	562,88 €
Fournitures administratives	745,19 €
Documentation	175,39 €
Télésurveillance	66,04 €
Location matériel	966,08 €
Location parking	740,00 €
Charges locatives	611,44 €
Entretien locaux	1 274,17 €
Maintenance	2 161,25 €
Frais de PTT	2 983,45 €
Réceptions	17,93 €

SOGESSOR
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Amiens
6, rue Carnot
60200 COMPIEGNE

4 – D'autre part, dans le cadre d'une convention de mise à disposition des locaux, de gestion du personnel et de suivi comptable, le BIE a versé à la MEF une redevance de 5 000 euros pour la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

5 – Subventions reçues – Fonds dédiés

Nature	Montant initial	Fonds à engager en début d'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagements à réaliser sur ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	/				/