



**MAISON DE L'EMPLOI  
ET DE LA FORMATION  
NORD OUEST SEINE ET MARNE**

Parc d'activité de l'esplanade

Rue Paul-Henri Spaak

77400 Saint Thibault des Vignes

**RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE  
31 DECEMBRE 2013**



**MAISON DE L'EMPLOI ET DE LA FORMATION  
NORD OUEST SEINE ET MARNE**

Parc d'activité de l'esplanade  
Rue Paul-Henri Spaak  
77400 Saint Thibault des Vignes

**RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale constitutive du 22 juin 2007, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre association pour La Maison de l'Emploi et de la Formation Nord Ouest Seine et Marne, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration de votre association. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

JFL

## 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 et 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 pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

## 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.

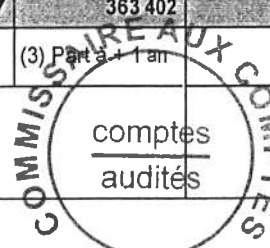
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels de l'association MAISON DE L'EMPLOI ET DE FORMATION NORD OUEST SEINE ET MARNE.

Fait à ROSNY SOUS BOIS,  
Le 12 juin 2014

  
Jean François PERON  
Commissaire aux comptes

**BILAN ACTIF**

		Exercice N, clos le :		31/12/2013	31/12/2012
		Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions, brevets et droits similaires	72 877	72 877		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	22 075	16 489	5 586	8 268	
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en-cours					
Avances et acomptes					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES(2)</b>					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
T.I.A.P					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	6 011		6 011	5 849	
<b>Total (I)</b>		<b>100 963</b>	<b>89 367</b>	<b>11 597</b>	<b>14 118</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>STOCKS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens et services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés				
	<b>CRÉANCES (3)</b>				
	Usagers et comptes rattachés				
	Comptes affiliés				
	Autres créances	189 212		189 212	376 900
<b>DIVERS</b>					
V.M.P				20 110	
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	151 265		151 265	34 311	
<b>COMPTES DE RÉGULARISATION</b>					
Charges constatées d'avance (3)	11 327		11 327	2 414	
<b>Total (II)</b>	<b>351 805</b>		<b>351 805</b>	<b>433 734</b>	
Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)					
Primes de remboursement d'obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>		<b>452 769</b>	<b>89 367</b>	<b>363 402</b>	<b>447 852</b>
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à 1 an	
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				



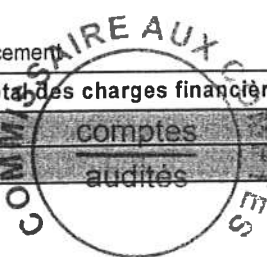
**BILAN PASSIF**

		31/12/2013	31/12/2012
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>	<b>FONDS PROPRES</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	162 521	191 619
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-37 146	-29 098
	<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecart de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	61 320	62 284	
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (commodat)			
	<b>Total (I)</b>	<b>186 695</b>	<b>224 805</b>
<b>FONDS DEDIES</b>	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur autres ressources	860	22 298
	<b>Total (II)</b>	<b>860</b>	<b>22 298</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	<b>Total (III)</b>		
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs )		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	90 986	86 213
	Dettes fiscales et sociales	65 197	93 944
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 423	1 423
	Autres dettes	18 241	19 169
Instruments de trésorerie			
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)		
	<b>Total (IV)</b>	<b>175 847</b>	<b>200 749</b>
	Ecarts de conversion passif (V)		
	<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>363 402</b>	<b>447 852</b>
	Engagements donnés		
<b>Renvois</b>	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques	175 847	200 749

COMMISSAIRE AUX COMPTES  
 comptes  
 audités

### COMPTE DE RESULTAT

				31/12/2013	31/12/2012	
<b>Nombre de mois de la période</b>				12	12	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>1 - France</b>	<b>2 - Exportation</b>	<b>Total</b>	<b>Total</b>	
	Ventes de marchandises					
	Production vendue	biens				
		services	1 145		1 145	102
	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)</b>		1 145		1 145	102
	Production stockée					
	Production immobilisée					
	Subventions d'exploitation				567 403	608 147
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				3 126	398
	Cotisations					
Dons						
Legs et donations						
Autres produits				6	6	
<b>Total des produits d'exploitation (1) (I)</b>				<b>571 681</b>	<b>608 653</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
	Variation de stock (marchandises)					
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)					
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					
	Autres achats et charges externes (3)			229 455	319 615	
	Impôts, taxes et versements assimilés			26 477	30 693	
	Salaires et traitements			250 825	264 179	
	Charges sociales			117 112	127 680	
	Dotations aux amortissements sur immobilisations			2 865	4 771	
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant					
	Dotations aux provisions					
Autres charges			4 508	8 004		
<b>Total des charges d'exploitation (2) (II)</b>				<b>631 242</b>	<b>754 942</b>	
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>				<b>-59 562</b>	<b>-146 289</b>	
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>	Excédent attribué ou déficit transféré (III)					
	Déficit supporté ou excédent transféré (IV)					
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	Produits financiers de participations					
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					
	Autres intérêts et produits assimilés			67	672	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
	Différences positives de change					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
<b>Total des produits financiers (V)</b>				<b>67</b>	<b>672</b>	
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions					
	Intérêts et charges assimilées			377		
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
<b>Total des charges financières (VI)</b>				<b>377</b>		
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>				<b>-310</b>	<b>672</b>	
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>				<b>-59 872</b>	<b>-145 617</b>	



**COMPTE DE RESULTAT**

		31/12/2013	31/12/2012
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 280	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 392	9 194
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>	<b>5 672</b>	<b>9 194</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 384	2 691
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		8 228
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>4 384</b>	<b>10 919</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		<b>1 288</b>	<b>-1 725</b>
(IX)	Impôts sur les bénéfices		
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	22 298	140 541
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées	860	22 298
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)</b>		<b>599 718</b>	<b>759 061</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)</b>		<b>636 864</b>	<b>788 159</b>
<b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)</b>		<b>-37 146</b>	<b>-29 098</b>

Renvois			
(1)	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
(2)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
(3)	Dont crédit bail mobilier		
	Dont crédit bail immobilier		

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>Total</b>		
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
	<b>Total</b>		



ANNEXE





## Principes, règles et méthodes comptables

### Généralités sur les règles comptables

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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- |                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| • logiciel                           | 1 an   |
| • matériel de bureau et informatique | 3 ans  |
| • mobilier                           | 10 ans |

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## Informations complémentaires pour donner une image fidèle

### Rémunérations des cadres dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, la rémunération brute 2013 globale des plus hauts cadres dirigeants de l'association s'élève à 42 822 euros;

### Engagements en matière de retraite

Les engagements de retraite sont considérés comme non significatif à l'issue de ce cinquième exercice comptable.

### Droit individuel de formation (DIF)

Conformément à l'avis n° 2004-F du Comité d'urgence et du Comité national de comptabilité, si des actions de formation n'ont pas éteint l'ensemble des droits individuels à la formation ouverts, l'association doit mentionner en annexe le volume d'heures de formation cumulées correspondant aux droits acquis au titre du DIF, avec indication du volume d'heures de formation n'ayant pas donné lieu à demande.

Au titre du droit individuel de formation, les droits des salariés non encore pris s'élèvent globalement au 31 décembre 2013 à 817 heures.

### Subventions d'investissement

Il n'y a pas eu de subventions d'investissement perçues durant cet exercice.

Les subventions d'investissement virées au résultat s'élèvent à 4 392 € en 2013.



### Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement prises en produits ont été les suivantes :

Prix de la créativité :	1 500 €
Communauté d'Agglomération Marne et Gondoire :	25 000 €
Communauté de Communes Marne et Chantreine :	25 500 €
San du Val Maubuée :	25 000 €
ACSE :	66 500 €
Etat :	336 274 €
FSE :	33 502 €
CAF :	20 000 €
UGAP :	25 000 €
Emplois tremplins :	27 050 €
Aide contrat d'apprentissage :	2 500 €

Les subventions nettes inscrites au compte de résultat, après régularisation des subventions sur exercices antérieurs pour - 20 423 €, s'élèvent en conséquence à : 567 403 €

### Immobilisations

#### Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	72 877			72 877
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>	<b>72 877</b>			<b>72 877</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	21 892	183		22 075
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>21 892</b>	<b>183</b>		<b>22 075</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières	5 849	162		6 011
<b>Total</b>	<b>5 849</b>	<b>162</b>		<b>6 011</b>
<b>Total général</b>	<b>100 618</b>	<b>344</b>		<b>100 963</b>



**Mouvements des amortissements**

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	72 877			72 877
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>	<b>72 877</b>			<b>72 877</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	13 624	2 865		16 489
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>13 624</b>	<b>2 865</b>		<b>16 489</b>
<b>Total général</b>	<b>86 501</b>	<b>2 865</b>		<b>89 366</b>

**Comptes de régularisation actif**

**Détail des charges constatées d'avance**

Désignation	Période		Exploitation	Financier	Exceptionnel
	du	au			
Locations immobilières	01/01/2014	31/03/2014	6 031		
Locations mobilières	01/01/2014	31/03/2014	572		
Charges locatives	01/01/2014	31/03/2014	3 720		
Assurances	01/01/2014	30/11/2014	1 004		
<b>Total</b>			<b>11 327</b>		

**Fonds dédiés**

Les fonds dédiés correspondent aux financements reçus affectés à des opérations sur l'exercice suivant.  
 Ils s'élevaient au 31 décembre 2013 à 860 euros.



**Autres informations**

**Détail des charges à payer**

Désignation	Montant
Fournisseurs factures non parvenues	32 503
Provisions congés payés	22 412
Provisions charges sur congés payés	11 930
<b>Total</b>	<b>66 844</b>

**Effectifs**

Catégorie	Effectif moyen
Cadres	7
Employés	2

**Echéance des créances**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations			
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières	6 011	6 011	
Usagers et comptes rattachés			
Comptes affiliés			
Autres créances	189 212	189 212	
<b>Totaux</b>	<b>195 223</b>	<b>195 223</b>	

**Echéance des dettes**

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	90 986	90 986		
Dettes fiscales et sociales	65 197	65 197		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 423	1 423		
Autres dettes	18 241	18 241		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>175 847</b>	<b>175 847</b>		

