SOFICOM AUDIT

ASSOCIATION MISSION LOCALE DU BESSIN AU VIROIS

Siège social : Espace Lumière – 4, Boulevard Sadi Carnot – 14 400 Bayeux

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2013

SAS SOFICOM AUDIT
Siège social : Péricentre III – 26, Avenue de Thiès, 14 076 CAEN
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Caen

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 décembre 2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Mission Locale du Bessin au Virois, 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. 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

- L'annexe expose les règles et méthodes comptables retenues pour l'établissement des comptes annuels de l'exercice clos au 31 décembre 2013.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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 professionnelles 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 d'activité du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Caen, le 10 avril 2014

SOFICOM AUDIT SAS
Commissaire aux comptes

Thierry LORIAUX
Commissaire aux comptes

SOFICOM AUDIT

ASSOCIATION MISSION LOCALE DU BESSIN AU VIROIS

Siège social : Espace Lumière – 4, Boulevard Sadi Carnot – 14 400 Bayeux

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Assemblée générale d'approbation des comptes

de l'exercice clos le 31 décembre 2013

SAS SOFICOM AUDIT

Siège social : Péricentre III – 26, avenue de Thiès, 14 000 CAEN

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Caen

SOFICOM AUDIT

Association Mission Locale du Bessin au Virois
Rapport du Commissaire aux comptes
Sur les conventions réglementées.

Mesdames, Messieurs,

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 estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

1°) Conventions soumises à l'approbation de l'assemblée générale

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention autorisée 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.

Fait à Caen, le 10 avril 2014

SOFICOM AUDIT SAS
Le commissaire aux comptes

Thierry LORIAUX
Le commissaire aux comptes

Mission Locale du Bessin-Virois

Comptes annuels

au 31/12/2013

KPMG Entreprises
13/03/2014
Ce rapport contient 23 pages
Comptes annuels

© 2014 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés.

Sommaire

Rapport

1. Documents comptables

Bilan actif 4

Bilan passif (avant répartition) 5

Compte de résultat 6

Compte de résultat (suite) 7

Actif (détails) 8

Passif avant répartition (détails) 9

Compte de résultat (détails) 11

Annexe

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 du Bessin au Virois
9, place Nationale
14500 VIRE

A Flers, le 27 février 2014

Rapport

Conformément à la mission qui nous a été confiée par le Président et qui a fait l'objet de notre lettre en date du 3 janvier 2011, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la Mission Locale du Bessin au Virois relatifs à la période du 1er janvier 2013 au 31 décembre 2013.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 529 678 EUR
- Chiffre d'affaires : 10 792 EUR
- Résultat net comptable : 37 197 EUR

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

KPMG S.A.

Thierry Champion
Expert-comptable

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directoire et
conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles.

Siège social :
KPMG S.A.
Immeuble Le Palatin
3 cours du Triangle
92939 Paris La Défense Cedex
Capital 5 497 100 €
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417

Bilan

Association

Mission Locale du Bessin-Virois

Au : 31/12/2013

EUR

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

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	1 987	1 294	692	1 130
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total	**1 987**	**1 294**	**692**	**1 130**
Actif immobilisé – Immobilisations corporelles	Terrains				
	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out.industriels	1 516	1 000	515	773
	Autres immobilisations corporelles	60 720	46 126	14 593	20 855
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total	**62 236**	**47 127**	**15 109**	**21 629**
Actif immobilisé – Immobilisations financières (2)	Participations	15		15	15
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immob. activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	3 504		3 504	3 504
	Total	**3 519**		**3 519**	**3 519**
Total	**I**	**67 742**	**48 422**	**19 320**	**26 278**
Actif circulant – Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements				
	En cours de productions biens et services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Total				
	Avces et acptes versés sur commandes				
Actif circulant – Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	37 534		37 534	28 689
	Total	**37 534**		**37 534**	**28 689**
Actif circulant – Divers	Autres titres				
	Valeurs mobilières de placement	50 000		50 000	
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	421 137		421 137	458 000
	Charges constatées d'avance (4)	1 685		1 685	2 523
Total	**II**	**510 357**		**510 357**	**489 213**
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)**	**578 100**	**48 422**	**529 678**	**515 491**
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				

Comptabilité tenue en Euro

Bilan

Mission Locale du Bessin-Virois

Au : 31/12/2013

EUR

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

	Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs – Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)		142 224	142 224
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves			
	Report à nouveau		44 920	39 093
	Résultat de l'exercice		37 197	5 827
Fonds associatifs – Autres fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise			
	Apports		5 000	5 000
	Legs et donations			
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
	Ecarts de réévaluation			
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme			
	Provisions réglementées			
	Droits des propriétaires (commodat)			
	Total	**I**	**229 342**	**192 145**
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		25 000	25 000
	Provisions pour charges		33 617	31 386
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		112 876	139 355
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)			
	Total	**II**	**171 494**	**195 742**
Dettes	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		115	115
	Emprunts et dettes financières divers (3)		150	150
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		20 363	19 574
	Dettes fiscales et sociales		100 527	100 528
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		3 135	3 234
	Instruments de trésorerie			
	Produits constatés d'avance		4 550	4 000
	Total	**III**	**128 842**	**127 603**
	Ecart de conversion passif	**IV**		
	Total du passif	**(I+II+III+IV)**	**529 678**	**515 491**
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an			
	Dettes sauf (1) à moins d'un an		128 842	
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs		115	115
	(3) Dont emprunts participatifs			
Engagements donnés	Sur les legs acceptés			
	Autres			

Comptabilité tenue en Euro

Compte de résultat

Mission Locale du Bessin-Virois

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			
Production vendue – Services liés à des financements réglementaires			
Production vendue – Autres services		10 792	8 620
Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)		**10 792**	**8 620**
Production stockée			
Production immobilisée			
Produits nets partiels sur opérations à long terme			
Subventions d'exploitation		767 935	720 105
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		2 364	8 479
Cotisations			
Autres produits (1)			
Total des produits d'exploitation	I	**781 091**	**737 204**
Charges d'exploitation			
Marchandises – Achats			
Marchandises – Variation de stocks			
Matières premières et autres approvisionnements – Achats		77 117	23 008
Matières premières et autres approvisionnements – Variation de stocks			
Autres achats et charges externes (2)		133 854	126 776
Impôts, taxes et versements assimilés		39 805	36 233
Salaires et traitements		369 896	369 759
Charges sociales		145 068	140 831
Dotations d'exploitation - sur immobilisations – amortissements		9 028	8 871
Dotations d'exploitation - sur immobilisations – provisions			
Dotations d'exploitation - sur actif circulant			
Dotations d'exploitation - pour risques et charges		2 231	13 160
Subventions accordées par l'association			
Autres charges			59
Total des charges d'exploitation	II	**777 000**	**718 702**
Résultat d'exploitation	(I-II)	**4 090**	**18 501**
Opér. en commun			
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		6 627	7 454
Reprises sur provisions, transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers	V	**6 627**	**7 454**
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)	**6 627**	**7 454**
Résultat courant avant impôt	(I-II+III-IV+V-VI)	**10 717**	**25 956**
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			
(2) Y compris redevances de crédit-bail – immobilier			

Comptabilité tenue en Euro

Compte de résultat (suite)

Mission Locale du Bessin-Virois

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			
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital			974
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
	Total des charges exceptionnelles	VIII		**974**
	Résultat exceptionnel	(VII-VIII)		**(974)**
Participations des salariés aux résultats		IX		
Impôts sur les sociétés		X		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		XI	40 535	21 380
Engagements à réaliser sur ressources affectées		XII	14 056	40 535
	Total des produits	(I+III+V+VII+XI) XIII	**828 254**	**766 039**
	Total des charges	(II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	**791 057**	**760 212**
	Excédent ou déficit	(XIII-XIV)	**37 197**	**5 827**
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
Charges				
Secours en nature				
Mise à disposition de biens et services				
Personnel bénévole				

Comptabilité tenue en Euro

Actif (détails)

Mission Locale du Bessin-Virois

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

EUR

	31/12/2013	31/12/2012
Concessions, brevets, droit similaire		
20510000 - Immobilisations incorporelles	1 987,02	1 987,02
28051000 - Amort.immob.incorporelles	-1 294,90	-857,01
	692,12	**1 130,01**
Installations techniques, Mat. Outill.industriels		
21540000 - Matériel ACTION LOGEMENT	1 516,00	1 516,00
28154000 - Amort matériels Action Logement	-1 000,38	-742,32
	515,62	**773,68**
Autres immobilisations corporelles		
21810000 - Installations générales	18 267,60	18 267,60
21830000 - Matériel de bureau	23 782,19	41 083,59
21840000 - Mobilier	18 670,89	18 670,89
28181000 - Amortis. instal. gales, agenct. div	-12 604,19	-10 118,72
28183000 - Amortis. matér.bureau et informat.	-20 139,82	-37 188,17
28184000 - Amortis. mobilier	-13 382,86	-9 859,64
	14 593,81	**20 855,55**
Participations		
26100000 - Parts Crédit Mutuel	15,00	15,00
	15,00	**15,00**
Autres immobilisations financières		
27550000 - Cautionnements	3 504,01	3 504,01
	3 504,01	**3 504,01**
Autres créances		
40110000 - Fournisseurs	239,00	239,00
44171100 - DIRECCTE - Subv.à recevoir	610,00	610,00
44172100 - Pole Emploi (co-trait.) - Subv.à re	14 904,00	14 904,00
44173100 - CT- Conseil Régional - Subv.à rece	0,00	4 000,00
44173200 - CT - Conseil Général - Subv.à recev	14 630,00	0,00
44174300 - Etat - Parrainage - Subv.à recevoir	305,00	0,00
44174400 - Etat - FIPJ - AFIJ -Subv.à recevoir	2 800,00	4 760,00
44178000 - Divers - Subv.à recevoir	4 046,40	4 046,40
46870000 - Divers - produits à recevoir	0,00	129,93
	37 534,40	**28 689,33**
Valeurs mobilières de placement		
50810000 - Autres valeurs mobilières	50 000,00	0,00
	50 000,00	**0,00**
Disponibilités		
51120000 - Chèques à encaisser	15,00	15,00
51210100 - Credit Mutuel ML Vire	22 738,79	8 330,97
51210200 - Credit Mutuel FIPJ	4 311,97	8 117,63
51210800 - CE Bayeux MLBV - AFIJ - 504 82	1 162,04	1 425,78
51211000 - CE Bayeux MLBV - C/CT - 416 35	48 855,45	48 183,78
51710100 - Credit Mutuel Livret Bleu Vire 602	74 316,91	13 198,16
51710900 - CE Bayeux MLBV CSL 863 53	269 259,22	378 377,87
51880000 - Intérets courus à recevoir	127,00	0,00
53110000 - Caisse	350,90	350,90
	421 137,28	**458 000,09**
Charges constatées d'avances		
48600000 - Charges constatées d'avance	1 685,92	2 523,66
	1 685,92	**2 523,66**

Passif avant répartition (détails)

Mission Locale du Bessin-Virois

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

EUR

	31/12/2013	31/12/2012
Fonds associatifs sans droit de reprise		
10210000 - Valeur du patrimoine intégrée	139 653,20	139 653,20
10260000 - Subventions affectées	2 571,37	2 571,37
	142 224,57	**142 224,57**
Report à nouveau		
11000000 - Report à nouveau	44 920,58	39 093,14
	44 920,58	**39 093,14**
Apports avec droit de reprise		
10340000 - Apports avec droit de reprise	5 000,00	5 000,00
	5 000,00	**5 000,00**
Provisions pour risques		
15180000 - Provisions pour risques	25 000,00	25 000,00
	25 000,00	**25 000,00**
Provisions pour charges		
15880000 - Provisions PIDR	33 617,71	31 386,71
	33 617,71	**31 386,71**
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
19410000 - Fonds Dédiés sur Subv Fonctionnemen	81 319,90	81 319,90
19420000 - Fonds dédiés sur FSE	17 500,00	17 500,00
19430000 - Fonds dédiés Action Logement	0,00	3 349,26
19461000 - Fonds dédiés - Parrainage	1 830,00	0,00
19497000 - Fonds dédiés - Mobilité	12 226,40	37 186,40
	112 876,30	**139 355,56**
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
51810000 - Intérets courus à payer	115,91	115,91
	115,91	**115,91**
Emprunts et dettes financières divers (3)		
16500000 - Depôts reçus	150,00	150,00
	150,00	**150,00**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
40110000 - Fournisseurs	8 130,90	9 593,31
40810000 - Fournisseurs - fact. non parvenues	12 232,72	9 981,19
	20 363,62	**19 574,50**
Dettes fiscales et sociales		
42820000 - Dettes provis. pr congés à payer	41 680,00	44 826,00
42860000 - Personnel - autres charges à payer	5 537,00	5 632,74
43100000 - Sécurité sociale	15 696,00	14 921,86
43730000 - Ircantec	1 899,92	1 795,45
43731000 - Vauban Prévoyance	2 146,21	2 039,05
43820000 - Charges sociales s/congés à payer	20 364,00	21 234,00
43860000 - Charges sociales - charges à payer	2 717,00	1 992,29
44710000 - Impôt s/rémunérations (administ.)	2 536,00	2 098,25
44713000 - Participation formation continue	7 951,00	5 989,00
	100 527,13	**100 528,64**
Autres dettes		
44190000 - Avances sur subventions	2 260,00	2 260,00
46722000 - AFIJ	875,34	974,86
	3 135,34	**3 234,86**
Produits constatés d'avance (1)		
48700000 - Produits constatés d'avance	4 550,00	4 000,00

Passif avant répartition (détails)

Mission Locale du Bessin-Virois

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

EUR

	31/12/2013	31/12/2012
	4 550,00	4 000,00

Compte de résultat (détails)

Mission Locale du Bessin-Virois

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

EUR

	31/12/2013	31/12/2012	Var. %
Production vendue autres services			
70830000 - Locations diverses	10 792,08	8 620,14	25,20
	10 792,08	**8 620,14**	**25,20**
Subvention d'exploitation			
74111000 - Etat - Subv.fonct.global DRTEFP	348 999,00	348 999,00	0,00
74121000 - Pole Emploi (co-traitance PAP	74 520,00	74 520,00	0,00
74131000 - CT - Conseil Régional	122 429,00	122 429,00	0,00
74132000 - CT - Conseil Général	26 880,00	9 295,00	189,19
74134100 - CT - EPCI	120 194,50	113 715,00	5,70
74213000 - Etat - Parrainage	1 830,00	-305,00	-700,00
74214000 - Etat - AFIJ	0,00	-3 588,00	-100,00
74221000 - CAF - Mobilite et/ou logement	9 500,00	14 000,00	-32,14
74231000 - Région - Mobilité et/ou Logement	0,00	10 000,00	-100,00
74280000 - Autres subventions affectées	63 582,63	31 040,00	104,84
	767 935,13	**720 105,00**	**6,64**
Reprises sur provisions et transferts de charges			
79124000 - Remboursement CPAM / prévoyance	715,01	7 416,11	-90,36
79124100 - Remboursement FPC	1 649,10	1 063,05	55,13
	2 364,11	**8 479,16**	**-72,12**
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
60400000 - Action Mobilité	63 960,00	9 329,50	585,57
60611000 - Fournitures électricité	1 312,46	1 103,57	18,93
60612000 - Fournitures eau	935,82	529,15	76,85
60613000 - Fournitures gaz	3 145,05	2 536,41	24,00
60614000 - Fournitures carburant	1 249,72	1 431,18	-12,68
60630000 - Achats de petit équipement	2 034,77	930,27	118,73
60631000 - Fournitures d'entretien	0,00	46,53	-100,00
60640000 - Achats fournitures administratives	4 264,94	7 022,98	-39,27
60680000 - Autres matières et fournitures	214,34	79,22	170,56
	77 117,10	**23 008,81**	**235,16**
Autres achats et charges externes			
61320000 - Locations immobilières	41 959,14	41 129,48	2,02
61350000 - Locations mobilières	8 357,18	8 363,59	-0,08
61400000 - Charges locatives & copropriété	14 032,00	10 849,00	29,34
61520000 - Entretien immobilier	805,81	952,11	-15,37
61530000 - Entretien Mobilier	1 086,83	0,00	0,00
61560000 - Maintenance	1 517,64	1 502,56	1,00
61610000 - Assurances multirisques	4 097,00	3 982,00	2,89
61810000 - Documentation générale	1 672,80	1 531,70	9,21
62130000 - Mise à disposition de Personnel	4 427,01	4 413,56	0,30
62260000 - Honoraires	16 249,38	16 525,92	-1,67
62270000 - Frais d'actes et contentieux	50,00	0,00	0,00
62310000 - Publicité - Annonces et insertions	2 312,93	3 448,71	-32,93
62480000 - Transports divers	2 000,00	2 000,00	0,00
62510000 - Voyages et déplacements	17 466,59	16 207,19	7,77
62510100 - Frais déplacement Bureau	424,19	0,00	0,00
62570000 - Réceptions	1 186,78	1 112,43	6,68
62610000 - Liaisons informatiques	2 702,04	2 138,44	26,36
62630000 - Affranchissements	3 116,98	3 481,24	-10,46
62650000 - Téléphone	6 827,92	6 980,36	-2,18

Compte de résultat (détails)

Mission Locale du Bessin-Virois

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

EUR

	31/12/2013	31/12/2012	Var. %
62780000 - Prestations de services bancaires	472,88	557,44	-15,17
62810000 - Cotisations	1 288,50	1 329,50	-3,08
67210000 - Chges sur Ex.Ant. - Services Exter.	1 800,42	271,61	562,87
	133 854,02	**126 776,84**	**5,58**
Impôts, taxes et versements assimilés			
63110000 - Taxe sur les salaires	28 321,00	26 079,25	8,60
63330000 - Formation continue (organisme)	10 464,00	9 914,00	5,55
63331000 - Frais de formation supplémentaire	1 020,00	240,00	325,00
	39 805,00	**36 233,25**	**9,86**
Salaires et traitements			
64110000 - Salaires appointements commissions	366 508,80	358 955,89	2,10
64120000 - Variation Prov Congés payés	-3 146,00	11 128,00	-128,27
64180000 - Var.Provisions Primes à payer	6 533,99	-324,26	NS
	369 896,79	**369 759,63**	**0,04**
Charges sociales			
64510000 - Cotisations à l'URSSAF	122 588,46	115 950,67	5,72
64530000 - Cotisations aux caisses de retraite	14 206,78	13 217,97	7,48
64540000 - Vauban Prévoyance	6 489,64	6 160,88	5,34
64580000 - Var.provisions CS / CP	-870,00	5 069,00	-117,16
64581000 - Var.CS/Provisions Primes à Payer	724,71	-865,71	-183,71
64750000 - Médecine du travail et pharmacie	1 569,42	1 527,36	2,75
67245000 - Chges sociales / ex.anterieurs	359,39	-228,23	-257,47
	145 068,40	**140 831,94**	**3,01**
Dotations aux amortissements sur immobilisations			
68111000 - Dot. amort. s/immobil. incorporel.	437,89	183,67	138,41
68112000 - Dot. amort. s/immobil. corporel.	8 590,48	8 687,69	-1,12
	9 028,37	**8 871,36**	**1,77**
Dotations d'exploitation pour risques et charges			
68150000 - Dot. prov. risques & ch. exploit.	2 231,00	13 160,71	-83,05
	2 231,00	**13 160,71**	**-83,05**
Autres charges			
65110000 - Redevances pour brevets	0,00	59,80	-100,00
	0,00	**59,80**	**-100,00**
Autres intérêts et produits assimilés			
76810000 - Intérêts des comptes fi débiteurs	6 627,10	7 454,53	-11,10
	6 627,10	**7 454,53**	**-11,10**
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			
67880000 - Charges exceptionnelles diverses	0,00	974,06	-100,00
	0,00	**974,06**	**-100,00**
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
78940000 - Report sur subventions attribuées	40 535,66	21 380,67	89,59
	40 535,66	**21 380,67**	**89,59**
Engagements à réaliser sur ressources affectées			
68940000 - A réaliser sur subventions	14 056,40	40 535,66	-65,32
	14 056,40	**40 535,66**	**-65,32**

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 du Bessin au Virois

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

mars 2014
Mission Locale du Bessin au Virois
9, place Nationale
14500 VIRE
Ce rapport contient 8 pages

© 2014 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. (Imprimé en France).

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Présentation des comptes	1
1.2.2	Méthode générale	1
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	1
1.2.4	Changement de méthode de présentation	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2.1.1	Tableau des immobilisations	2
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	5
2.2.3	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	6
2.2.4	Fonds dédiés – Tableaux de suivi	6

© 2014 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France]

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Aucun fait significatif n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

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

1.2.2 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.

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

Non concerné

1.2.4 Changement de méthode de présentation

Non concerné

© 2014 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

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.

2.1.4 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 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Installations techniques	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel Action Logement	Linéaire	1 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	1 à 7 ans

© 2014 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

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 – Caution	3 504 €		3 504 €
Créances de l'actif circulant	239 €	239 €	
Créances clients et comptes rattachés			
Subventions et autres à recevoir	37 295 €	37 295 €	
Charges constatées d'avance	1 685 €	1 685 €	
TOTAL	**42 723 €**	**39 219 €**	**3 504 €**
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	0 €		
Prêts récupérés en cours d'exercice	0 €		

Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

© 2014 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

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				
Valeur du patrimoine intégré	139 653 €			139 653 €
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise	2 571 €			2 571 €
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				

© 2014 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du reseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

2.2.1.2 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise Apports Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés Résultats sous contrôle de tiers financeurs	5 000 €			5 000 €
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				

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 de reversement	25 000 €			25 000 €
Provisions pour PIDR	31 387 €	2 231 €		33 618 €
Total	**56 387 €**	**2 231 €**		**58 618 €**

© 2014 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adherents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

2.2.3 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total[1]
I. D. R.	33 618 €		33 618 €

L'engagement de retraite est calculé avec un taux d'actualisation de 3.17 %.

2.2.4 Fonds dédiés – Tableaux de suivi

2.2.4.1 Subventions de fonctionnement affectées

Situations / Ressources	Montant des fonds affecté au projet	Fonds à dégager au début de l'exercice (19) A	Utilisation en cours d'exercice (7894) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19) D=A-B+C
Subvention					
- Fonctionnement		81 319 €			81 319 €
- FSE		17 500 €			17 500 €
- Action Logement		3 349 €	3 349 €		0 €
- Mobilité		37 186 €	37 186 €	12 226 €	12 226 €
- Alberville		0 €			0 €
- Parrainage		0 €		1 830 €	1 830 €
Total		**139 355 €**	**40 535 €**	**14 056 €**	**112 876 €**

© 2014 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

Tableau des immobilisations

Mission Locale du Bessin-Virois

Au : 31/12/2013

EUR

	Immobilisations	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	1 987				1 987
	Total II	**1 987**				**1 987**
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions					
	Install. techn., matériel, outillage	1 516				1 516
	Install. générales, ag. am. divers	18 267				18 267
	Matériels de transport					
	Mat. bur. et informatique, mobilier	59 754	2 070	19 372		42 453
	Immob. corp. en cours					
	Avances et acomptes					
	Total III	**79 538**	**2 070**	**19 372**		**62 236**
Immobilisations financières	Participations	15				15
	Créances rattachées à des part.					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immob. financières	3 504				3 504
	Total IV	**3 519**				**3 519**
	Total général (I+II+III)	**85 044**	**2 070**	**19 372**		**67 742**

Comptabilité tenue en Euro

Tableau des amortissements

Mission Locale du Bessin-Virois

Au : 31/12/2013

EUR

	Immobilisations	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	857	437			1 294
	Total II	**857**	**437**			**1 294**
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions					
	Install. techn., matériel, outillage	742	258			1 000
	Install. générales, ag. am. divers	10 118	2 485			12 604
	Matériels de transport					
	Mat. bur. et informatique, mobilier	47 047	5 846	19 372		33 522
	Immobilisations grevées de droits					
	Total III	**57 908**	**8 590**	**19 372**		**47 127**
	Total général (I+II+III)	**58 765**	**9 028**	**19 372**		**48 422**

Comptabilité tenue en Euro

Tableau des réserves et provisions

Mission Locale du Bessin-Virois

Au : 31/12/2013

EUR

	Nature des réserves et provisions	Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
Réserves	Réserves indisponibles				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest.				
	Autres réserves réglementées				
	Réserves pour projet associatif				
	Autres réserves				
	Total réserves				
Provisions réglementées	Amortissements dérogatoires				
	Autres provisions réglementées				
	Total				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour pertes sur contrat				
	Autres provisions pour risques	25 000			25 000
	Provisions pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour gros entretien				
	Autres provisions pour charges	31 386	2 231		33 617
	Total	**56 386**	**2 231**		**58 617**
Provisions pour dépréciation	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles				
	Immobilisations financières				
	Stocks et en-cours				
	Usagers				
	Autres provisions pour dépréciation				
	Total				
	Total général	**56 386**	**2 231**		**58 617**
	Dont dotations et reprises : - d'exploitation		2 231		
	- financières				
	- exceptionnelles				

Comptabilité tenue en Euro