FIDUCIAL
AUDIT

MISSION LOCALE DE LA PICARDIE MARITIME

Association Loi 1901
82, rue Saint Gilles
80 100 ABBEVILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2014

SOCIETE FIDUCIAIRE NATIONALE DE REVISION COMPTABLE
Société Anonyme de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre
Membre de la Compagnie Régionale de Versailles
Paris la Défense – 41, rue du Capitaine Guynemer – 92925 LA DEFENSE cedex – Site : www.fiducial.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2014

Aux membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Mission locale de la Picardie Maritime, 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 le 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.

SOCIETE FIDUCIAIRE NATIONALE DE REVISION COMPTABLE
Société Anonyme de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre
Membre de la Compagnie Régionale de Versailles
Paris la Défense – 41, rue du Capitaine Guynemer – 92925 LA DEFENSE cedex – Site : www.fiducial.fr

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 appliquées par votre association. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons été conduits à vérifier 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 professionnel applicables en France, aux vérifications et informations 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 financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels de votre association.

Courbevoie, le 26 mai 2015

Le Commissaire aux Comptes

FIDAUDIT

Membre du réseau FIDUCIAL

François PINAULT

SOCIETE FIDUCIAIRE NATIONALE DE REVISION COMPTABLE
Société Anonyme de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre
Membre de la Compagnie Régionale de Versailles
Paris la Défense – 41, rue du Capitaine Guynemer – 92925 LA DEFENSE cedex – Site : www.fiducial.fr

Bilan Actif

Etat exprimé en euros	31/12/2014 Brut	31/12/2014 Amort. et Dépréc.	31/12/2014 Net	31/12/2013 Net
Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions brevets droits similaires	4 993	4 993		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques,mat. et outillage indus.				
Autres immobilisations corporelles	164 506	155 167	9 339	13 387
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations évaluées selon mise en équival.				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	153		153	153
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 597		1 597	2 464
TOTAL (II)	**171 248**	**160 160**	**11 088**	**16 004**
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et Acomptes versés sur commandes				
CREANCES (3)				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances	1 681 013	215 261	1 465 752	1 570 801
Capital souscrit appelé, non versé				
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
DISPONIBILITES	290 531		290 531	179 298
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	13 907		13 907	7 204
TOTAL (III)	**1 985 451**	**215 261**	**1 770 190**	**1 757 303**
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)	**2 156 699**	**375 421**	**1 781 278**	**1 773 306**

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an — 1 597 — 2 464

(3) dont créances à plus d'un an — 437 456 — 143 595

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2014	31/12/2013
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Ecarts de réévaluation sans droit de reprise		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Dons et legs		
	- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation avec droit de reprise		
	RESERVES		
	Excédents affectés à l'investissement	348 024	329 242
	Réserves de compensation		
	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulemement		
	Autres réserves		
	REPORT A NOUVEAU		
	Report à nouveau (gestion non contrôlée)		
	Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
	Dépenses non opposables au tiers financeurs		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit) (1)	70 120	18 782
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		2 127
	PROVISIONS REGLEMENTEES		
	Couverture du besoin en fonds de roulement		
	Amortissements dérogatoires et prov. pour renouvellement des immobilisations		
	Réserves des plus-values nette d'actif		
	Immobilisations grevées de droits		
	Provisions règlementées		
	TOTAL (I)	**418 144**	**350 151**
	Comptes de liaison		
	TOTAL (II)		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés	61 228	23 249
	TOTAL (III)	**61 228**	**23 249**
DETTES (1)	**DETTES (4)**		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	174 252	147 065
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Redevables créditeurs		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	93 546	100 989
	Dettes fiscales et sociales	385 911	313 000
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes (5)	595 918	582 027
	Produits constatés d'avance		143 596
	TOTAL (IV)	**1 249 627**	**1 286 677**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL (V)		
	TOTAL PASSIF	**1 728 998**	**1 660 077**

(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : résultats sous contrôle de tiers financeurs.
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques. 174 252
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.
(4) Dont à plus d'un an : 227 183 Dont à moins d'un an : 1 022 444
(5) Dont fonds des majeurs protégés :

Compte de Résultat

		Etat exprimé en euros	31/12/2014
			12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		1 683 082
	Dons		
	Cotisations		135 076
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		29
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		305 706
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation		**2 123 894**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes		366 815
	Impôts, taxes et versements assimilés		88 921
	Rémunération du personnel		972 768
	Charges sociales		417 120
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations		4 048
	Dotation aux provisions		131 531
	Autres charges		269
	Total des charges d'exploitation		**1 981 472**
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		**142 421**
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérets et produits financiers		455
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérets et charges financières		6 596
	2 - RESULTAT FINANCIER		**(6 141)**
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		**136 280**
	Produits exceptionnels		25 739
	Charges exceptionnelles		30 672
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		**(4 933)**
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		61 228
	TOTAL DES PRODUITS		**2 150 088**
	TOTAL DES CHARGES		**2 079 968**
	EXCEDENT ou DEFICIT		**70 120**
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	**PRODUITS**		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 781 278** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 150 088** euros et un total **charges** de **2 079 968** euros, dégageant ainsi un **résultat** de 70 119.93 euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2014** et finit le **31/12/2014.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

I Immobilisations

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 normale d'utilisation des biens.
Les logiciels sont amortis sur une durée d'un an, le matériel de transport sur 5 ans, le matériel de bureau informatique sur 2 ans, le matériel et mobilier sur 5 ans.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les subventions d'investissements sont reprise au compte de résultat selon le même mode que les amortissements des subventions financées.

II Créances et dettes

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

III Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

IV Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

V Traitement comptable des " Subventions Pluriannuelles"

Application du règlement 99-01 du comité de règlementation comptable (C.R.C.)

a/ Comptes Subventions à recevoir (441) :

Sont comptablilisées les sommes restant à percevoir pour les années 2013 à 2014 soit :

Année 2013 : 485 789 €
Année 2014 : 429 481 €

TOTAL 915 270 €

c/ Autres dettes (467) :

Sont comptablilisées les sommes destinées au programme d'action du "PLIE" soit :

Année 2012 : 37 743 €
Année 2013 : 329 013 €
Année 2014 : 228 956 €

TOTAL 595 712 €

ANNEXE - Elément supplémentaire

Annexe libre

Etat exprimé en **euros**

AUTRES INFORMATIONS :

- Les heures DIF Cumulées au 31 décembre sont de 3796 heures .

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	329 242	18 782		348 024
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	18 782	70 120	18 782	70 120
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecrats de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 127		2 127	
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Dépenses refusées par l'autorité de tarification				
Dépenses non opposables au tiers financeurs				
TOTAL	**350 151**	**88 902**	**20 909**	**418 144**

Immobilisations

	Etat exprimé en euros	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2014
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	4 993					4 993
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 993					4 993
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	15 245					15 245
	Matériel de transport	67 248					67 248
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	82 014					82 014
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	164 506					164 506
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	153					153
	Prêts et autres immobilisations financières	2 464		200		1 067	1 597
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 617		200		1 067	1 749
	TOTAL	172 116		200		1 067	171 248

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2014
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	4 993			4 993
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 993			4 993
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	5 941	1 483		7 425
	Matériel de transport	67 248			67 248
	Matériel de bureau, mobilier	77 930	2 565		80 495
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	151 119	4 048		155 167
	TOTAL	156 112	4 048		160 160

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2014
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92				
	Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer	60 950		60 950	
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**60 950**		**60 950**	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations incorporelles				
	Sur immobilisations corporelles				
	Sur immobilisations des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations titres de participation				
	Sur immobilisations autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres	118 111	131 531	34 381	215 261
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**118 111**	**131 531**	**34 381**	**215 261**
	TOTAL GENERAL	**179 061**	**131 531**	**95 331**	**215 261**
Dont dotations et reprises	- d'exploitation		131 531	95 331	
	- financières				
	- exceptionnelles			23 249	

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

	Etat exprimé en euros	31/12/2014	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 597	1 597	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	1 674 675	1 237 219	437 456
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	6 338	6 338	
	Charges constatées d'avances	13 907	13 907	
	TOTAL DES CREANCES	**1 696 517**	**1 259 061**	**437 456**
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2014	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine	174 252	174 252		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	93 546	93 546		
	Personnel et comptes rattachés	148 168	148 168		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	198 414	198 414		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	39 330	39 330		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	595 918	368 735	227 183	
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	61 228	61 228		
	TOTAL DES DETTES	**1 310 854**	**1 083 671**	**227 183**	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice	416 647			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	389 023			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
Actions sur service Plie	21 724	21 724	35 216	35 216
Action Parrainage	1 525	1 525		
Action préparatoire d'accès à l'alternance			26 012	26 012
TOTAL	23 249	23 249	61 228	61 228

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

ANNEXE - Elément 8

Engagements financiers

Etat exprimé en euros	31/12/2014	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Engagements de retraite au 31/12		85 964	
		85 964	
Autres engagements			
Location des véhicules		16 722	
Location photocopieur		28 536	
Location équipements informatique		13 155	
Location téléphonie		9 333	
		67 746	
Total des engagements financiers (1)		**153 710**	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			