



Gilles ROYER

Audit, Conseil, Expertise

*Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
Diplômé de l'ESC de Montpellier*

MISSION LOCALE DU ROMORANTINAIS

19, Rue de la Pierre
41 200 – ROMORANTIN LANTHENAY

_

Exercice du 1^{er} Janvier 2008 au 31 décembre 2008

Rapport général du Commissaire aux Comptes

Cabinet Gilles ROYER - Bat 45 Rue Albert Einstein -ZA Esprit 1 - 18000 BOURGES - SIRET : 479 765 430 00034

Tél : 02 48 70 47 60 - Fax : 09.62.21.58.10 - Port. : 06.88.24.45.59 - e-mail : cabinet-gilles.royer@orange.fr

Inscrit au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la Région d'Orléans-
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Bourges

ASSOCIATION MISSION LOCALE DU ROMORANTINAIS

Siège social : 19, Rue de la Pierre
41 200 ROMORANTIN LANTHENAY

Rapport général du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2008

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 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association MISSION LOCALE DU ROMORANTINAIS, tels qu'ils sont joints au présent rapport;
- La justification de nos appréciations ;
- Les vérifications spécifiques et les informations 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.

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 oeuvre 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 MISSION LOCALE DU ROMORANTINAIS à la fin de cet exercice.

2. 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 :

Règles et principes comptables :

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des règles et principes comptables suivis, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et des informations fournies dans l'Annexe des comptes, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Estimations comptables :

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'Association décrites dans l'annexe concernant la détermination des provisions pour risques, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Conclusion

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.

3. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé 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 du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Bourges, le 15 Avril 2009



Gilles Royer
Commissaire aux comptes
Inscrit près de la Cour d'Appel de Bourges

MISSION LOCALE DU ROMORANTINAIS

19 Rue de la Pierre

41200 ROMORANTIN

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2008

17 février 2009

SOMMAIRE

BILAN ACTIF

BILAN PASSIF

COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE

BILAN ACTIF

	31/12/2008		31/12/2007	
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	76 623	58 329	18 294	22 725
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	610		610	610
	77 232	58 329	18 903	23 335
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés				
Autres créances	75 914		75 914	52 971
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	42 680		42 680	85 718
Charges constatées d'avance (3)	1 018		1 018	
	119 613		119 613	138 689
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	196 845	58 329	138 516	162 023
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

BILAN PASSIF

	31/12/2008	31/12/2007
	Net	Net
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé :)	22 407	21 382
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	283	1 025
Subventions d'investissement	10 132	11 998
Provisions réglementées		
	32 823	34 405
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres fonds propres		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	3 000	3 000
Provisions pour charges	62 000	65 000
	65 000	68 000
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	2 261	
Emprunts et dettes financières (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 500	2 100
Dettes fiscales et sociales	35 932	48 245
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		2 994
Autres dettes		6 279
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)		
	40 693	59 618
Ecarts de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	138 516	162 023
(1) Dont à plus d'un an (a)		59 618
(1) Dont à moins d'un an (a)	40 693	
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	2 261	
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

COMPTES DE RESULTAT

	31/12/2008		31/12/2007
	France	Exportation	Total
Produits d'exploitation (1)			
Ventes de marchandises			
Production vendue (biens)			
Production vendue (services)			
Chiffre d'affaires net			
Production stockée			
Production immobilisée			
Produits nets partiels sur opérations à long terme			
Subventions d'exploitation			450 895
Reprises sur provisions et transfert de charges			26 464
Autres produits			
			477 359
			431 240
Charges d'exploitation (2)			
Achats de marchandises			
Variation de stocks			
Achat de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks			
Autres achats et charges externes (a)			76 715
Impôts, taxes et versements assimilés			25 022
Salaires et traitements			253 190
Charges sociales			89 847
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions :			
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			7 663
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			10 000
Autres charges			
			462 438
			423 996
RESULTAT D'EXPLOITATION			14 921
			7 244
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Bénéfice attribué ou perte transférée			
Perte supportée ou bénéfice transféré			
Produits financiers			
De participations (3)			2 680
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			
Autres intérêts et produits assimilés (3)			
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
			2 680
			837
Charges financières			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (4)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
RESULTAT FINANCIER			2 680
			837
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			17 601
			8 080

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	31/12/2008	31/12/2007
	Total	Total
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	5 066	26 974
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
	5 066	26 974
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	22 384	
Sur opérations en capital		13 210
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		20 819
	22 384	34 029
RESULTAT EXCEPTIONNEL	- 17 318	- 7 055
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
Total des produits	485 105	459 050
Total des charges	484 822	458 025
BENEFICE OU PERTE	283	1 025
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		362
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs.		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

ANNEXE

1 – REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux règles générales applicables (règlement 99.03 du comité de la réglementation comptable).

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

L'amortissement a été calculé sur la durée normale d'utilisation des biens, soit sur le mode linéaire, soit sur le mode dégressif :

- agencements : 10 ans
- matériel de bureau : 3 à 5 ans
- mobilier de bureau : 10 ans

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

2 – COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Montant des acquisitions de l'exercice : 3 232 € financés à hauteur de 3 200 € par des subventions d'équipement
- Echéance des créances et des dettes : la totalité à moins d'un an

3 – AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

- Les subventions reçues en 2008, comptabilisées à recevoir au 31/12/2007, sont inférieures de 16 083,95 € aux montants prévus, et comptabilisés en pertes.

- Conseil Régional	8 212,95 €
- F S E	7 871,00 €

- Les provisions ont fait l'objet d'un reclassement sur l'exercice antérieur, sans impact sur le résultat et les fonds associatifs.

4 – ENGAGEMENT EN MATIERE DE PENSIONS ET RETRAITES

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. L'engagement fait l'objet d'une provision pour risque qui s'élève à 20 000 € (13 700 € à terme et 6 300 € à court terme).

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation de 5 %
- taux d'actualisation de 5,5 %

5 – ETAT DES PROVISIONS

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Provision pour déménagement	3 000			3 000
Provision pour engagement retraite	16 000		2 300	13 700
Provision pour investissements suite déménagement	2 000			2 000
Provision pour fonds de roulement	47 000		10 700	36 300
Provision communication Mission Locale		10 000		10 000
	68 000	10 000	13 000	65 000