

**FIDUCIAIRE DE LORRAINE**  
**AUDIT ET CONSEIL**  
S.a.r.l. au capital de 56 000 €  
**SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE**  
Inscrite au tableau de l'Ordre à Nancy  
**SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**  
Inscrite près la Cour d'Appel de Metz  
16, rue de Forbach  
**FIDUCIAIRE DE LORRAINE**  
57800 FREYMING-MERLEBACH

Téléphone : 03 87 00.31.20  
Télécopie : 03 87.00.31.21

**RAPPORT**  
**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006**

**\*\*\*\*\***

*ASSOCIATION MISSION LOCALE*  
*POUR L'INSERTION PROFESSIONNELLE*  
*ET SOCIALE DES JEUNES*  
*DU BASSIN HOULLER*

**Rue des Alliés**  
**57800 FREYMING MERLEBACH**

**FIDUCIAIRE DE LORRAINE**  
**AUDIT ET CONSEIL**  
S.à.r.l. au capital de 56 000 €  
**SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE**  
Inscrite au tableau de l'Ordre à Nancy  
**SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**  
Inscrite près la Cour d'Appel de Metz  
16, rue de Forbach  
**FIDUCIAIRE DE LORRAINE**  
57800 FREYMING-MERLEBACH

Téléphone : 03 87 00.31.20  
Télécopie : 03 87.00.31.21

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre bureau, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association MISSION LOCALE pour l'Insertion Professionnelle et Sociale des Jeunes du Bassin Houiller,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre bureau. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

J'ai effectué mon audit selon les normes de la profession ; 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie que les comptes annuels sont 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 DE MES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L 225-235 du Code de commerce introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> août 2003, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, et qui porte notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, me conduisent à porter à votre connaissance le tableau de suivi des fonds dédiés figurant en annexe.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai vérifié le caractère approprié de la méthode comptable visée ci-dessus et des informations fournies en annexe.

Les appréciations que j'ai portées sur ces éléments s'inscrivent dans ma démarche d'audit qui porte sur les comptes annuels pris dans leur ensemble et contribuent à la formation de l'opinion sans réserve exprimée dans la première partie de ce rapport.

### **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

J'ai également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier.

J'ai aussi vérifié le budget prévisionnel de l'exercice 2007 élaboré à partir des produits et des charges prévisionnels.

Ce budget est équilibré. Je n'ai pas d'observation à formuler.

A Freyming-Merlebach,  
Le 16 mai 2007

D. GRÜN  
Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'D. GRÜN', written over a horizontal line.

## 2050 BILAN - ACTIF

(2007)

Numéro SIRET : 352 900 534 00020		Code APE : 85.3K		N-1	
		Exercice N clos le, 31/12/2006		31/12/05	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>		Brut 1	Amortissements provisions 2	Net 3	Net 4
Capital souscrit non appelé (I)	AA				
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement	AB		AC		
Frais de développement	CX		AE		
Concessions, brevets et droits similaires	AF	14 074	AG	14 074	6 393
Fonds commercial (1)	AH		AI		
Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM		
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains	AN		AO		
Constructions	AP		AQ		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	534	AS	534	33
Autres immobilisations corporelles	AT	105 596	AU	75 075	30 521
Immobilisations en-cours	AV	7 795	AW	7 795	43 919
Avances et acomptes	AX		AY		
<b>Immobilisations financières (2)</b>					
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT		
Autres participations	CU		CV		
Créances rattachées à des participations	BB		BC		
Autres titres immobilisés	BD		BE		
Prêts	BF		BG		
Autres immobilisations financières	BH		BI		
<b>Total (II)</b>	<b>BJ</b>	<b>127 999</b>	<b>BK</b>	<b>89 683</b>	<b>38 316</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
<b>Stocks</b>					
Matières premières, approvisionnements	BL		BM		
En-cours de production de biens	BN		BO		
En-cours de production de services	BP		BQ		
Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
Marchandises	BT		BU		
Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW		
<b>Créances</b>					
Clients et comptes rattachés (3)	BX		BY		
Autres créances (3)	BZ	99 495	CA	99 495	31 961
Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC		
<b>Divers</b>					
V.M.P. (dont actions propres ..... )	CD	86 932	CE	86 932	186 417
Disponibilités	CF	321 812	CG	321 812	183 379
<b>Comptes de régularisation</b>					
Charges constatées d'avance (3)	CH	2 651	CI	2 651	11 240
<b>Total (III)</b>	<b>CJ</b>	<b>510 889</b>	<b>CK</b>	<b>510 889</b>	<b>412 997</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW				
Primes de remboursement des obligations (V)	CM				
Écarts de conversion actif (VI)	CN				
<b>TOTAL GENERAL (0 à VI)</b>	<b>CO</b>	<b>638 888</b>	<b>1A</b>	<b>89 683</b>	<b>549 205</b>
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part - d'1 an immo. fin. nettes	CP	(3) Part à + d'1 an :	CR
Clause de réserve de propriété :	immobilisations :	Stocks :		Créances :	

## 2051 BILAN - PASSIF avant répartition

(2007)

		Exercice N	Exercice N-1
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Capital social ou individuel (1) (Dont versé : .....	DA	172 916	172 916
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
Ecarts de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence EK)	DC		
Réserve légale (3)	DD		
Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
Réserves réglementées (3) (Dt rés.spéc. des provisions pour fluctuation cours) B1	DF		
Autres réserves (Dt rés. achat d'oeuvres originales artistes vivants) EJ	DG	5 404	5 404
Report à nouveau	DH	75 504	82 900
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI	6 281	- 7 396
Subventions d'investissement	DJ	26 758	2 612
Provisions réglementées	DK		
<b>Total (I)</b>	DL	<b>286 863</b>	<b>256 436</b>
<b>Autres fonds propres</b>			
Produit des émissions de titres participatifs	DM		
Avances conditionnées	DN	31 566	20 134
<b>Total (II)</b>	DO	<b>31 566</b>	<b>20 134</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>			
Provisions pour risques	DP		
Provisions pour charges	DQ	58 843	66 049
<b>Total (III)</b>	DR	<b>58 843</b>	<b>66 049</b>
<b>DETTES (4)</b>			
Emprunts obligataires convertibles	DS		
Autres emprunts obligataires	DT		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU		
Emprunts et dettes financières divers ( dont emprunts participatifs EI)	DV		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	30 694	30 429
Dettes fiscales et sociales	DY	123 030	76 159
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Autres dettes	EA	14 037	14 135
<b>Comptes de régularisation</b>			
Produits constatés d'avance (4)	EB	4 172	
<b>Total (IV)</b>	EC	<b>171 934</b>	<b>120 723</b>
Ecarts de conversion passif (V)	ED		
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	EE	<b>549 205</b>	<b>463 341</b>
<b>Renvois</b>			
(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB		
(2) Dont Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
(2) Dont Ecart de réévaluation libre	ID		
(2) Dont Réserve de réévaluation (1976)	IE		
(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	171 934	120 723
(5) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques et CCP	EH		

## 2052 COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

(2007)

	Exercice N				Exercice N-1	
	France		Exportations		Total	Total
<b>Produits d'exploitation</b>						
Ventes de marchandises	FA		FB		FC	
Production vendue					FF	
biens	FD		FE		FI	
services	FG		FH		FL	
<b>Chiffre d'affaires nets</b>	FJ		FK			
Production stockée					FM	
Production immobilisée					FN	
Subventions d'exploitation					FO	911 635
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)					FP	35 536
Autres produits (1) (11)					FQ	20 230
<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>					FR	967 400
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					FS	
Variation de stock (marchandises)					FT	
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					FU	
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					FV	
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)					FW	150 665
Impôts, taxes et versements assimilés					FX	55 339
Salaires et traitements					FY	518 504
Charges sociales (10)					FZ	188 724
<b>Dotations d'exploitation</b>						
Sur immobilisations					GA	23 989
- dotations aux amortissements					GB	12 758
- dotations aux provisions					GC	
Sur actif circulant : dotations aux provisions					GD	9 774
Pour risques et charges : dotations aux provisions					GE	31 566
Autres charges (12)					GF	
<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>					GF	978 561
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>					GG	- 11 161
<b>Opérations en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					GH	
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					GI	
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations (5)					GJ	2 403
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK	3 399
Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	
Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	
Différences positives de change					GN	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO	
<b>Total des produits financiers (V)</b>					GP	2 403
<b>Charges financières</b>						
Dotations financières aux amortissements et provisions					GQ	
Intérêts et charges assimilés (6)					GR	
Différences négatives de change					GS	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT	
<b>Total des charges financières (VI)</b>					GU	
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>					GV	2 403
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>					GW	- 8 757
						- 10 328



## 2053 COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

(2007)

		Exercice N	Exercice N-1
<b>Produits exceptionnels</b>			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	HB	15 039	2 932
Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>	HD	<b>15 039</b>	<b>2 932</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>			
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	HF		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
<b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>	HH		
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>			
Participation des salariés au résultat de l'entreprise (IX)	HI	15 039	2 932
Impôts sur les bénéfices (X)	HJ		
	HK		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	HL	<b>984 842</b>	<b>770 114</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	HM	<b>978 561</b>	<b>777 510</b>
<b>5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	HN	<b>6 281</b>	<b>- 7 396</b>
<b>Renvois</b>			
(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
(2) Dont - Produits de locations immobilières	HY		
- Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG		
(3) Dont - Crédit-bail mobilier	HP	2 531	2 531
- Crédit-bail immobilier	HQ		
(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH		
(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ		
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK		
(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)	HX		
(9) Dont transferts de charges	A1	35 536	12 234
(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2		
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3		
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4		
(13) Dont primes et cotisations facultatives A6			
complémentaires personnelles obligatoires A9			
(7) Détail des produits et charges exceptionnels	Exercice N		
	Chges exception.	Produits exception.	
<b>SUBVENTIONS VIREES AU COMPTE DE RESULTAT</b>			<b>15 039</b>
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N		
	Charges antérieures	Produits antérieurs	





**Dérogations ou changements relatifs aux méthodes d'évaluation et de  
présentation des comptes annuels**

Dérogations ou changements relatifs aux principes et méthodes d'évaluation

Néant

Dérogations ou changements relatifs aux principes et méthodes de présentation

La dette provisionnée pour charges sociales assises sur la dette provisionnée pour congés payés qui figurait précédemment au crédit du compte 1582 a été reclassée au crédit du compte 4378. Compte tenu de la variation des charges sociales assises sur la dette provisionnée pour congés payés de l'exercice 2006, les montants suivants figurent dans les comptes annuels 2006 :

- au crédit du compte 4378 : la dette provisionnée au 31/12/2006 : 21 891,12 €
- au débit du compte 6452 : la variation de la dette provisionnée de l'exercice 2006 : 4 970,75 €

Informations complémentaires en vue de la lecture des comptes annuels

Un tableau est joint en annexe qui précise le suivi des fonds dédiés et leur variation

Néant

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

Avantages en nature constatés hors bilan :

Poste ANPE	35 494,00 €
Prestations en nature réelles	72 445,07 €

**PRODUITS A RECEVOIR**

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

<b>Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</b>	<b>31/12/2006</b>	<b>31/12/2005</b>
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	99 395	31 961
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>Total</b>	<b>99 395</b>	<b>31 961</b>

**CHARGES A PAYER**

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

<b>Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan</b>	<b>31/12/2006</b>	<b>31/12/2005</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 310	15 415
Dettes fiscales et sociales	42 408	32 793
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :	10 730	12 008
<b>Total</b>	<b>56 448</b>	<b>60 216</b>

**PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE**

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>31/12/2006</b>	<b>31/12/2005</b>
Produits d'exploitation	4 172	
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>Total</b>	<b>4 172</b>	

<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>31/12/2006</b>	<b>31/12/2005</b>
Charges d'exploitation	2 651	11 240
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>Total</b>	<b>2 651</b>	<b>11 240</b>

## CREDIT BAIL

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 53)

Postes du bilan	Valeur d'origine	Dotations théoriques aux amortissements		Valeur nette théorique	Redevances	
		exercice	cumulées		exercice	cumulées
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	10 569	2 114	9 093	1 476	2 531	10 758
Immobilisations en cours						
<b>Total</b>	<b>10 569</b>	<b>2 114</b>	<b>9 093</b>	<b>1 476</b>	<b>2 531</b>	<b>10 758</b>

Postes du bilan	Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel	Montant pris en charge dans l'exercice
	A un an au plus	A plus d'un an et moins de cinq ans	A plus de cinq ans	Total		
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	1 897			1 897	53	2 531
Immobilisations en cours						
<b>Total</b>	<b>1 897</b>			<b>1 897</b>	<b>53</b>	<b>2 531</b>

**ENGAGEMENTS FINANCIERS**

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Articles 24-9 et 24-16)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	1 897
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	
Autres engagements donnés :	
<b>Total (1)</b>	<b>1 897</b>

(1) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
<b>Total (2)</b>	

(2) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements réciproques	Montant
<b>Total</b>	

**TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES**

Situations	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Utilisation en cours d'exercice (compte 789)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 689)	Fonds restants à engager en fin d'exercice (compte 194)
<b>Ressources</b>					
Action fonds urgences FAJ	16 472,59	16 472,59	16 472,59	26 288,88	26 288,88
Action fonds urgences FIPJ	3 661,00	3 661,00	3 661,00	5 276,87	5 276,87
<b>TOTAL</b>	<b>20 133,59</b>	<b>20 133,59</b>	<b>20 133,59</b>	<b>31 565,75</b>	<b>31 565,75</b>