

Pierre MARTINI

Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

MISSION LOCALE DU PAYS D'AIX

Siège social : Im. "Le Mansard" Entrée C 1

Place Martin Luther King

13090 AIX EN PROVENCE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2006

MISSION LOCALE DU PAYS D'AIX

Siège social : Im. "Le Mansard" Entrée C 1

Place Martin Luther King

13090 AIX EN PROVENCE

Mesdames, Messieurs les membres de l'association,

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 2006**, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association MISSION LOCALE DU PAYS D'AIX, 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 votre 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 professionnelles 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 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. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

2- JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

7

.../...

3- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes 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 moral et financier du président et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Marseille, le 8 juin 2007

Le Commissaire aux comptes

A large, handwritten signature in black ink, consisting of a large loop on the left and a long horizontal stroke extending to the right, ending in a sharp point. The signature is written over the printed name 'Pierre Martini'.

Pierre Martini

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2006 12			Exercice N-1 31/12/2005 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	40 569	40 569				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	297 376	257 641	39 735	46 978	7 243	15.42
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations	15		15	15			
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	17 194		17 194	37 221	20 027	53.81	
	TOTAL I	355 154	298 210	56 944	84 214	27 270	32.38
	Comptes de liaison TOTAL II						
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 usagers et comptes rattachés	731 769	50 078	681 691	715 708	34 017	4.75
	Autres créances						
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	689 247		689 247	953 626	264 379	27.72	
Charges constatées d'avance (3)	12 850		12 850	51 571	38 721	75.08	
	TOTAL III	1 433 866	50 078	1 383 788	1 720 904	337 116	19.59
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 789 020	348 288	1 440 732	1 805 118	364 386	20.19

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1			
		31/12/2006	12	31/12/2005	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	658 866		508 681		150 185	29.52
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	18 112		18 112			
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	100 674		150 185		250 859	167.03
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	21 485		38 434		16 949	44.10	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	597 789		715 411		117 622	16.44
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	66 780		20 253		46 527	229.73
	Provisions pour charges	25 413		41 107		15 694	38.18
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources	0		38 918		38 918	100.00
	TOTAL III	92 193		100 278		8 085	8.06
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	123		14 195		14 073	99.14
	Emprunts et dettes financières divers	5 130		13 265		8 135	61.33
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 112		107 313		68 201	63.55
	Dettes fiscales et sociales	587 383		718 415		131 032	18.24
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	21 371		27 469		6 098	22.20
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	97 633		108 772		11 139	10.24
	TOTAL IV	750 750		989 429		238 679	24.12
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 440 732		1 805 118		364 386	20.19

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

653 118 880 657
123 14 195

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2006 12	31/12/2005 12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services				
CHIFFRE D'AFFAIRES NET				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	2 238 935	2 971 743	732 808	24.66
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	100 925	101 958	1 033	1.01
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	13	1 111	1 098	98.83
TOTAL I	2 339 872	3 074 812	734 940	23.90
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	8 214	14 549	6 336	43.55
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	542 986	773 515	230 528	29.80
Impôts, taxes et versements assimilés	157 560	133 816	23 743	17.74
Salaires et traitements	1 167 444	1 330 762	163 317	12.27
Charges sociales	488 834	555 170	66 336	11.95
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	22 640	81 035	58 396	72.06
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions		22 167	22 167	100.00
Pour risques et charges : dotations aux provisions		12 793	12 793	100.00
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	21 517	12 097	9 420	77.87
TOTAL II	2 409 193	2 935 904	526 710	17.94
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	69 321	138 909	208 230	149.90
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2006	12	31/12/2005	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	10 099		10 362		263	2.54
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	10 099		10 362		263	2.54
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	38		462		424	91.78
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	38		462		424	91.78
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	10 061		9 900		161	1.63
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	59 260		148 809		208 068	139.82
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 570		26 447		22 877	86.50
Produits exceptionnels sur opérations en capital	36 149		169 124		132 975	78.63
Reprises sur provisions et transferts de charges	20 253		11 725		8 528	72.73
TOTAL VII	59 972		207 296		147 324	71.07
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	70 615		60 510		10 105	16.70
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 122		62 964		60 842	96.63
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	67 568		43 529		24 038	55.22
TOTAL VIII	140 304		167 002		26 698	15.99
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	80 332		40 294		120 626	299.37
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	2 409 944		3 292 470		882 527	26.80
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	2 549 536		3 103 368		553 832	17.85
SOLDE INTERMEDIAIRE	139 592		189 102		328 694	173.82
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	38 918				38 918	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				38 918	38 918	100.00
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	100 674		150 185		250 859	167.03

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Tableau de variation des fonds associatifs	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Tableau de suivi des fonds dédiés	X
Variation des fonds propres	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation du chiffre d'affaires et des ressources	X
Ventilation de l'effectif moyen	X
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	X
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1. Réorganisation et changement de direction

Jean Pierre ADAM a été nommé en février 2006 pour assurer la direction de la Mission Locale.

L'année 2006 a permis de clarifier et résoudre plusieurs dossiers difficiles :

- départ du Directeur
- fin de l'action MIEF (maison de l'emploi)
- relation avec avocate social
- déménagement de l'antenne Bois de l'Aune

2. Externalisation de l'action PAS POUR L'EMPLOI

L'action Pas pour l'Emploi a été externalisée le 01.07.2006 avec pour conséquences :

- le transfert des salariés dans la nouvelle association créée à cet effet
- Les droits à congés payés des salariés ont été réglés à la nouvelle association.
- le transfert des biens (matériels et installations) utilisés par le Pas pour l'Emploi

Un protocole a été signé entre les deux parties.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	43 846		
Installations générales agencements aménagements divers	59 218		10 430
Matériel de transport	27 381		4 158
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	210 611		1 310
TOTAL	297 210		15 897
Autres participations	15		
Prêts, autres immobilisations financières	37 221		16 660
TOTAL	37 236		16 660
TOTAL GENERAL	378 292		32 557

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		3 277	40 569	40 569
Installations générales agencements aménagements divers			69 648	69 648
Matériel de transport			31 539	31 539
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		15 731	196 190	196 190
TOTAL		15 731	297 376	297 376
Autres participations			15	15
Prêts, autres immobilisations financières		36 687	17 194	17 194
TOTAL		36 687	17 209	17 209
TOTAL GENERAL		55 695	355 154	355 154

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	43 846		3 277	40 569
Installations générales agencements aménagements divers	48 121	8 770	2 900	53 991
Matériel de transport	26 412	2 040	291	28 160
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	175 699	22 862	23 072	175 490
TOTAL	250 232	33 672	26 263	257 641
TOTAL GENERAL	294 078	33 672	29 541	298 210

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	8 770				
Matériel de transport	2 040				
Matériel de bureau informatique mobilier	22 862				
TOTAL	33 672				
TOTAL GENERAL	33 672				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	508 681		150 185		658 866
Réserves :					
Report à nouveau	18 112				18 112
RESULTAT DE L'EXERCICE	150 185	150 185		100 674	100 674
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement	38 434			16 949	21 485
Provisions réglementées					
TOTAL I	715 411	150 185	150 185	117 623	597 789

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	41 107	6 768	22 462		25 413
Autres provisions pour risques et charges	20 253	66 780	20 253		66 780
TOTAL	61 360	73 548	42 715		92 193

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	56 584	788	7 293		50 078
TOTAL	56 584	788	7 293		50 078
TOTAL GENERAL	117 944	74 335	50 008		142 271
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		67 568	22 987 20 253		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances			
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	17 194	17 194	
Personnel et comptes rattachés	4 013	4 013	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 691	14 691	
Divers état et autres collectivités publiques	688 545	688 545	
Débiteurs divers	24 521	24 521	
Charges constatées d'avance	12 850	12 850	
TOTAL	761 813	761 813	

Etat des dettes				
	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	123	123		
Emprunts et dettes financières divers	5 130	5 130		
Fournisseurs et comptes rattachés	39 112	39 112		
Personnel et comptes rattachés	82 847	82 847		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	118 253	118 253		
Autres impôts taxes et assimilés	386 283	386 283		
Autres dettes	21 371	21 371		
Produits constatés d'avance	97 633	97 633		
TOTAL	750 750	750 750		

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
CIVIS	38 918	38 918	38 918		
TOTAL	38 918	38 918	38 918		

Variation des fonds propres

Les fonds propres d'un montant total de 658.866 euros résultent de :

- L'affectation en réserve des provisions pour charges de personnel et pour fonds de roulement pour un montant de 259 026 euros
- L'affectation du résultat de l'exercice 2002 pour un montant de 109 835 Euros.
- L'affectation du résultat de l'exercice 2003 pour un montant de 57 111 Euros.
- L'affectation du résultat de l'exercice 2004 pour un montant de 82 709 Euros.
- L'affectation du résultat de l'exercice 2005 pour un montant de 150.185 Euros

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels 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, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	14 691
Total	14 691

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 560
Dettes fiscales et sociales	163 813
Total	178 372

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		12 850
Total		12 850
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		97 633
Total		97 633

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
ARDML	3 801
FSE	64 979
ETAT	681 533
CONSEIL REGIONAL	369 895
CONSEIL GENERAL	83 800
COMMUNES	408 038
ANPE	22 950
COMMUNAUTE D'AGGLOMERATION CPA	577 846
DIVERS (CNASEA, AUTRES SUBVENTIONS...)	26 093
Total	2 238 935

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres		
Employés	6	
Total	35	
	41	

La variation des effectifs par rapport à 2005 s'explique par l'externalisation du Pas pour l'Emploi et le départ corrélatif du personnel.

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement en matière de pensions et retraites

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	
54 à 58 ans	1 à 5 ans	1 155
50 à 54 ans	6 à 10 ans	502
40 à 49 ans	11 à 20 ans	7 307
30 à 39 ans	21 à 30 ans	14 090
moins de 30 ans	plus de 30 ans	2 358
Engagement total		25 412

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 = 4%
- taux d'actualisation = 2.5%

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		25 413	

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels

(Arrêté du 27 avril 1982)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- régularisation 2005	3 570	772000
- cession d'actifs	19 201	775000
- subvention d'investissement quote part	16 949	777000
- reprise provision pour risques	20 253	787500
Total	59 973	
Charges exceptionnelles		
- indemnités transactionnelles	70 310	671800
- régularisation 2005	304	672000
- cession d'actifs valeur nette comptable	500	675000
- diverses charges & provisions	2 409	678/687
- provision pour risques prud'hommes	66 780	687500
Total	140 303	