



Mesdames et Messieurs les représentants
des collectivités membres de
l'Association MISSION LOCALE DU
PAYS DE MORLAIX

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

- le contrôle des comptes annuels de l'association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. 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 professionnelles 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 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, 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le point suivant exposé dans la note « provision pour litiges » concernant les conséquences comptables du jugement du Conseil des Prud'hommes de Morlaix.

Ce jugement, qui fait partiellement droit aux demandes des deux anciennes salariées licenciées en 2004 pour raisons économiques, a été rendu postérieurement au conseil d'administration du 15 mai 2007 qui a arrêté les comptes annuels de l'exercice 2006 dans lesquels une provision de 15.324 € a été constituée pour faire face au risque financier couru dans ce litige. En considérant d'une part que l'écart entre le montant alloué aux deux anciennes salariées et la provision déjà au bilan restait réduit, d'autre part que le jugement ne bénéficiait pas de l'exécution provisoire, il a été estimé par le bureau que les comptes annuels arrêtés par le conseil d'administration n'avait pas à être modifiés au niveau des écritures comptables mais qu'une mention informative suffisante serait intégrée dans l'annexe des comptes annuels.

.../...

II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie du rapport.

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, 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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Morlaix
le 29 juin 2007



Alain ANDREOLI
Commissaire aux Comptes

| | Net au 31/12/2006 | Net au 31/12/2005 |
|---|----------------------|----------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | |
| Capital social ou individuel | | |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport | 117 963 | 117 963 |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserve légale | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | -165 221 | -164 195 |
| Résultat de l'exercice | 313 | -1 026 |
| Subventions d'investissement | 8 160 | 9 428 |
| Provisions réglementées | | |
| Total | -38 785 | -37 830 |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | 173 554 | 183 615 |
| Total | 173 554 | 183 615 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | 107 946 | 88 016 |
| Provisions pour charges | | |
| Total | 107 946 | 88 016 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires | | |
| Autres emprunts | | |
| Découverts, concours bancaires | | |
| Associés et dettes financières diverses | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cour | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 24 592 | 29 883 |
| Dettes fiscales et sociales : | | |
| . Personnel | 40 168 | 36 356 |
| . Organismes sociaux | 47 268 | 39 956 |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | |
| . Etat, obligations cautionnées | | |
| . Autres dettes fiscales et sociales | 8 223 | 6 998 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | 69 |
| Total | 120 250 | 113 262 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | |
| Produits constatés d'avance | 18 319 | 8 375 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL PASSIF | 381 284 | 355 438 |

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

| | du 01/01/2006 | % | du 01/01/2005 | % | Var. en val. annuelle | |
|--|----------------|--------------|----------------|--------------|-----------------------|---------------|
| | au 31/12/2006 | CA | au 31/12/2005 | CA | en euros | % |
| PRODUITS | | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | |
| Production vendue | | | | | | |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | 715 056 | ##### | 662 769 | ##### | 52 288 | 7,89 |
| Autres produits | 40 181 | ##### | 38 649 | ##### | 1 533 | 3,97 |
| Total | 755 237 | ##### | 701 417 | ##### | 53 820 | 7,67 |
| CONSOMMATIONS | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | |
| Variations stock (marchandises) | | | | | | |
| Achats de matières premières et d'autres approvisionnements | | | | | | |
| Variation de stock (mat. premières) | | | | | | |
| Autres achats & charges externes | 107 432 | ##### | 109 336 | ##### | -1 904 | -1,74 |
| Total | 107 432 | ##### | 109 336 | ##### | -1 904 | -1,74 |
| CHARGES | | | | | | |
| Impôts, taxes et versements ass. | 39 301 | ##### | 32 689 | ##### | 6 612 | 20,23 |
| Salaires et traitements | 431 345 | ##### | 390 347 | ##### | 40 998 | 10,50 |
| Charges sociales | 159 660 | ##### | 146 749 | ##### | 12 911 | 8,80 |
| Dotations amortissements et dépré. | 27 087 | ##### | 28 212 | ##### | -1 125 | -3,99 |
| Autres charges | 29 | ##### | | | 29 | ##### |
| Total | 657 421 | ##### | 597 996 | ##### | 59 425 | 9,94 |
| Résultat d'exploitation | -9 616 | ##### | -5 915 | ##### | -3 701 | -62,57 |
| Produits financiers | 904 | ##### | 258 | ##### | 646 | 250,91 |
| Charges financières | 1 936 | ##### | 936 | ##### | 1 000 | 106,93 |
| Résultat financier | -1 032 | ##### | -678 | ##### | -354 | -52,22 |
| Quote-part des opérat. en commun | | | | | | |
| Résultat courant | -10 648 | ##### | -6 593 | ##### | -4 055 | -61,50 |
| Produits exceptionnels | 10 999 | ##### | 6 016 | ##### | 4 983 | 82,84 |
| Charges exceptionnelles | 37 | ##### | 448 | ##### | -411 | -91,67 |
| Résultat exceptionnel | 10 961 | ##### | 5 567 | ##### | 5 394 | 96,88 |
| Participation des salariés | | | | | | |
| Impôt sur les bénéfices | | | | | | |
| Résultat de l'exercice | 313 | ##### | -1 026 | ##### | 1 339 | 130,50 |

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

ANNEXE

- **Règles et méthodes comptables**
- **Engagements financiers et autres informations**
- **Nouvelles règles comptables sur les actifs**
- **Notes sur le Bilan Actif**
- **Notes sur le Bilan Passif**

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2006 Durée : 12 mois

1 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions 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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement retiennent les méthodes suivantes :

Durées d'amortissement :

Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Immobilisations décomposées :

Structure : amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

Composants : amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

Modes d'amortissement :

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu, sauf écart significatif.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production, sans prise en compte du coût de la sous-activité.

2 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles

| Poste de dette concerné | Montant de la dette | Nature des sûretés | Valeur nette comptable des biens donnés en garantie |
|-------------------------|---------------------|--------------------|---|
| | | | |

Engagement donnés

Intérêts sur emprunts.....
 Avals et cautions.....
 Autres engagements donnés.....

| |
|--|
| |
|--|

Engagements réciproques

| | |
|-------------------------------------|--------|
| Effets escomptés non échus..... | |
| Crédit-bail mobilier..... | 19 046 |
| Crédit-bail immobilier..... | |
| Locations longue durée..... | 4 760 |
| Autres engagements réciproques..... | |

| |
|--|
| |
|--|

Engagements reçus

Avals et cautions.....
 Autres engagements reçus.....

| |
|--|
| |
|--|

Autres informations significatives

| |
|--|
| |
|--|

3 NOUVELLES REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

OPTIONS RETENUES DANS LE CADRE DU REGLEMENT CRC 2004-06

| | Date de première option | Option pour la comptabilisation | | Non concerné |
|---|-------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | en charges | à l'actif | |
| Frais d'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| des titres immobilisés et des titres de placement | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Coûts d'emprunts activables montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Dépenses de développement remplissant les critères d'activation montant comptabilisé en charges pour l'exercice | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

COMPOSANTS IDENTIFIES EN APPLICATION DU REGLEMENT CRC 2002-10

| | Valeurs brutes | Amortissements et dépréciations | Valeurs nettes |
|---|----------------|---------------------------------|----------------|
| Constructions Installations techniques, matériels et outillages industriels Autres immobilisations corporelles | | | |

PASSAGE AUX NOUVELLES REGLES COMPTABLES

Les nouvelles règles comptables sur les actifs, les amortissements et les dépréciations issues notamment des règlements CRC 2002-10, 2003-07 et 2004-06, entrent en vigueur à compter du présent exercice social.

Le passage aux nouvelles règles comptables a été effectué au premier jour de l'exercice en application de la méthode prospective de réallocation des valeurs nettes comptables.

Modifications intervenues et impact chiffré significatif

| | Comptes dans lesquels les retraitements sont comptabilisés | | | | |
|---|--|------------------|----------------|----------------------|----------|
| | Actif immobilisé | Report à nouveau | Impôt sociétés | Provision pour impôt | Résultat |
| Suppression des charges différées et à étaler | | | | | |
| Retraitement des frais d'acquisition d'immobilisations | | | | | |
| Eléments qui ne correspondent plus à la définition d'un actif | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

4 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement :

| | Valeur nette | Taux amortissement |
|--------------------------------------|--------------|--------------------|
| Frais de constitution..... | | |
| Frais de premier établissement..... | | |
| Frais d'augmentation de capital..... | | |

Fonds commercial :

Hors droit au bail, il s'élève à :

| | |
|-------------------------------|--|
| Eléments achetés..... | |
| Eléments réévalués..... | |
| Eléments reçus en apport..... | |

Actif immobilisé :

| <i>Valeurs brutes</i> | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|------------------------------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| Immobilisations incorporelles..... | 20 868 | | 258 | 20 610 |
| Immobilisations corporelles..... | 300 948 | 7 155 | 4 929 | 293 136 |
| Immobilisations financières..... | 8 | 100 | | 108 |
| Total..... | 321 823 | 7 255 | 5 187 | 313 853 |

| <i>Amortissements et dépréciations</i> | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|--|----------------|--------------|--------------|----------------|
| Immobilisations incorporelles..... | 20 245 | 623 | 258 | 20 610 |
| Immobilisations corporelles..... | 102 153 | 6 532 | 4 929 | 103 759 |
| Immobilisations financières..... | | | | |
| Total..... | 122 398 | 7 155 | 5 187 | 124 369 |

Créances représentées par des effets de commerce :

| | |
|----------------------|--|
| Clients..... | |
| Autres créances..... | |

Etat des créances :

| | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|--------------|----------------|---------------|
| Actif immobilisé..... | 100 | 100 | |
| Actif circulant et charges constatées d'avance..... | 140 035 | 140 035 | |

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

| | |
|-----------------------------------|---------|
| Immobilisations financières..... | |
| Clients et comptes rattachés..... | |
| Autres créances..... | 134 461 |
| Disponibilités..... | |

Charges constatées d'avance :

Cette rubrique ne contient que des charges ordinairement liées à l'exploitation normale de l'entreprise

5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social (actions ou parts) :

| | Nombre | Valeur nominale |
|-----------------------------------|--------|-----------------|
| Titres en début d'exercice..... | | |
| Titres émis..... | | |
| Titres remboursés ou annulés..... | | |
| Titres en fin d'exercice..... | | |

Provisions et dépréciations :

| | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|----------------------------------|---------------|---------------|------------|----------------|
| Provisions règlementées..... | | | | |
| Provisions pour risques et charg | 88 016 | 19 930 | | 107 946 |
| Dépréciations..... | | | | |
| Total..... | 88 016 | 19 930 | | 107 946 |

Etat des dettes :

| | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|----------------------------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Etablissements de crédit..... | | | | |
| Dettes financières diverses..... | | | | |
| Fournisseurs..... | 24 592 | 24 592 | | |
| Dettes fiscales et sociales..... | 95 659 | 95 659 | | |
| Dettes sur immobilisations..... | | | | |
| Autres dettes..... | | | | |
| Produits constatés d'avance..... | 18 319 | 18 319 | | |
| Total..... | 138 569 | 138 569 | | |

Dettes représentées par des effets de commerce :

| | |
|-------------------------|--|
| Dettes financières..... | |
| Fournisseurs..... | |
| Autres dettes..... | |

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :

| | |
|---|--------|
| Emprunts et dettes auprès des établ. de crédit..... | |
| Emprunts et dettes financières diverses..... | |
| Fournisseurs..... | 6 772 |
| Dettes fiscales et sociales..... | 95 148 |
| Autres dettes..... | |

Produits constatés d'avance :

Cette rubrique ne contient que des produits ordinairement liés à l'exploitation normale de l'entreprise

