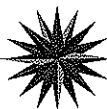


Exco FIDOGEST

Audit - Expertise Comptable - Conseil



4 place du Champ de Foire
BP 193 - 42313 ROANNE Cedex

Tél. : 04 77 44 83 70

Fax : 04 77 44 83 79

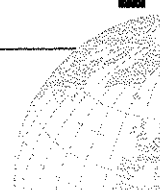
excofidogest@exco.fr

MISSION LOCALE DU ROANNAIS
Association Loi 1901

2 rue Molière
42300 ROANNE

RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2006





MISSION LOCALE DU ROANNAIS

Association Loi 1901

2 rue Molière
42300 ROANNE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2006

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 ROANNAIS, 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 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 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, nous attirons votre attention sur la note « Changement de méthodes » du paragraphe « Règles et méthodes comptables » de l'annexe.

2. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 l'élément suivant :

La note « Changement de méthodes » du paragraphe « Règles et méthodes comptables » expose l'absence d'impact sur l'exercice provenant de l'application des règlements sur l'actif.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe.

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. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications des informations communiquées aux membres de l'association.

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 membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à ROANNE – le 21 mars 2007.

Le Commissaire aux Comptes
SAS EXCO FIDOGEST


François-Régis VIGNON

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	8 141	8 141				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
Installations techniques Matériel et outillage							
Autres immobilisations corporelles	191 817	156 851	34 966	35 550	584	1.64	
Immobilisations en cours							
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	46		46		46		
Prêts	4 824		4 824	5 799	975	16.81	
Autres immobilisations financières	30		30	177	147	83.05	
TOTAL I	204 858	164 992	39 866	41 526	1 660	4.00	
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						
	Autres créances	303 732		303 732	191 824	111 908	58.34
Valeurs mobilières de placement	116 199		116 199	15 953	100 247	628.40	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	121 107		121 107	289 766	168 660	58.21	
Charges constatées d'avance (3)	5 650		5 650	3 883	1 768	45.53	
TOTAL III	546 688		546 688	501 426	45 263	9.03	
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)	751 546	164 992	586 554	542 952	43 602	8.03	

(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	49 210		39 108		10 102	25.83
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	211 698		220 958		9 260	4.19
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	211 698		220 958		9 260	4.19
	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							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	264 630		250 806		13 824	5.51
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	2 500				2 500	
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	2 500				2 500	
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	76 282		58 735		17 547	29.87
	Dettes fiscales et sociales	170 797		151 982		18 816	12.38
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	22 019		34 461		12 442	36.11
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	50 327		46 968		3 358	7.15
	TOTAL IV	50 327		46 968		3 358	7.15
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	586 554		542 952		43 602	8.03

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

269 098

245 178

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

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	983	4 023	3 040	75.57
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	983	4 023	3 040	75.57
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges Collectes Cotisations Autres produits	1 083 658 34 681 0	944 550 21 828 0	139 108 12 853 0	14.73 58.88 100.00
TOTAL I	1 119 321	970 401	148 920	15.35
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales	163 770 69 708 614 964 237 195	151 821 53 382 550 520 212 270	11 948 16 327 64 444 24 925	7.87 30.58 11.71 11.74
Dotations aux amortissements et aux provisions Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux provisions Sur actif circulant : dotations aux provisions Pour risques et charges : dotations aux provisions	16 416	22 986	6 570	28.58
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	1		1	
TOTAL II	1 102 054	990 980	111 075	11.21
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	17 267	20 578	37 846	183.91
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	
	31/12/2006	12	31/12/2005	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	461		461	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		1 066	1 066	100.00
TOTAL V	461	1 066	605	56.74
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI				
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	461	1 066	605	56.74
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II-III-IV-V-VI)	17 729	19 512	37 241	190.86
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	19 071	4 506	14 565	323.26
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	19 071	4 506	14 565	323.26
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	30 578	5 968	24 610	412.37
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	30 578	5 968	24 610	412.37
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	11 507	1 462	10 045	686.96
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 138 854	975 973	162 881	16.69
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 132 632	996 948	135 685	13.61
SOLDE INTERMEDIAIRE	6 222	20 974	27 196	129.66
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		11 715	11 715	100.00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	2 500		2 500	
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	3 722	9 260	12 981	140.19



SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	11
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	11
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	11
Permanence ou changement de méthodes	11
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	12
Etat des amortissements	12
Etat des provisions	13
Etat des échéances des créances et des dettes	13
Tableau de suivi des fonds dédiés	13
Variation des fonds propres	13
Evaluation des immobilisations corporelles	13
Evaluation des créances et des dettes	13
Evaluation des valeurs mobilières de placement	13
Produits à recevoir	14
Détail des produits à recevoir	14
Charges à payer	14
Détail des charges à payer	15
Charges et produits constatés d'avance	15
Détail des charges constatées d'avance	16
Détail des produits constatés d'avance	16
Subventions d'équipement	16
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Dettes garanties par des sûretés réelles	17
Montant des engagements financiers	17
Informations en matière de crédit bail	17

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE



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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique n'est à signaler

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun événement significatif postérieur à la clôture n'est à signaler

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.

Changement de méthode

L'association a retenu pour les immobilisations non décomposables, la durée d'usage et non la durée réelle pour calculer les plans d'amortissements.

Aucune immobilisation nécessitant une décomposition n'a été identifiée. L'application des règlements CRC 2002-10 et 2004-06 n'a en conséquence aucun impact significatif sur les comptes.

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	8 141		
Installations générales agencements aménagements divers	34 662		
Matériel de transport	16 950		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	124 373		15 832
TOTAL	175 985		15 832
Autres titres immobilisés			46
Prêts, autres immobilisations financières	5 976		
TOTAL	5 976		46
TOTAL GENERAL	190 103		15 877

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			8 141	8 141
Installations générales agencements aménagements divers			34 662	34 662
Matériel de transport			16 950	16 950
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			140 205	140 205
TOTAL			191 817	191 817
Autres titres immobilisés			46	46
Prêts, autres immobilisations financières		1 122	4 854	4 854
TOTAL		1 122	4 900	4 900
TOTAL GENERAL		1 122	204 858	204 858

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	8 141			8 141
Installations générales agencements aménagements divers	33 714	199		33 913
Matériel de transport	7 706	4 238		11 944
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	99 015	11 980		110 995
TOTAL	140 435	16 416		156 851
TOTAL GENERAL	148 576	16 416		164 992

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	199				
Matériel de transport	4 238				
Matériel de bureau informatique mobilier	11 980				
TOTAL	16 416				
TOTAL GENERAL	16 416				

ANNEXE



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

Etat des provisions

Dont dotations et reprises d'exploitation	2 500		
---	-------	--	--

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	4 824		4 824
Autres immobilisations financières	30	30	
Divers état et autres collectivités publiques	10 102	10 102	
Débiteurs divers	293 630	293 630	
Charges constatées d'avance	5 650	5 650	
TOTAL	314 236	309 412	4 824
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	975		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	76 282	76 282		
Personnel et comptes rattachés	71 973	71 973		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	86 853	86 853		
Autres impôts taxes et assimilés	11 972	11 972		
Autres dettes	22 019	22 019		
Produits constatés d'avance	50 327	50 327		
TOTAL	319 425	319 425		

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	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 engager en fin d'exercice D = A - B + C
DDASS - Action Prévention Tabac	2 000	2 000	1 000		1 000
CPAM Action Prévention tabac	3 000	3 000	1 500		1 500
TOTAL	5 000	5 000	2 500		2 500

Variation des fonds propres

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.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

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	303 732
Disponibilités	215
Total	303 947

Détail des produits à recevoir

	Montant
Etat - Subvention investissement	3 611
Région - Subvention investissement	6 491
EDF	85
Produits activités annexes	350
FSE - Subvention fonctionnement	19 468
Région - Contrat d'objectifs	155 942
Région - Parcours III	1 568
FAJD	8 889
Mise à disposition ANPE	35 494
Conseil Général - Accompagnement, suivi et parrainage	6 015
Conseil Général - Accompagnement et suivi	3 319
Région - Action de sensibilisation hygiène de vie	5 000
Région - Roann' Elan Sport	22 500
CPAM - Accompagnement à la santé	1 000
CPAM - Prévention tabac	600
DRANPE - PAP ND	27 740
Remboursement des contrats aidés	1 212
Uniformation	4 448
Total	303 732

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	57 984
Dettes fiscales et sociales	124 702
Total	182 686

ANNEXE



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

Détail des charges à payer

	Montant
Carburant	58
Sous traitance informatique	905
Assurance	18 946
Honoraires	2 155
Affranchissement	367
Téléphone	59
Mise à disposition ANPE	35 494
Total	57 984

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	5 650
Total	5 650
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	50 327
Total	50 327

ANNEXE



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

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Location machine à affranchir	674		
Maintenance photocopieur	282		
Minatenance informatique	607		
Maintenance téléphone	402		
Assurances	3 159		
Adhésions diverses	50		
Documentation	476		
Total	5 650		

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CIVIS	44 473		
Parrainage	4 800		
Objectif Profession Mini-stages	176		
FIPJ	878		
Total	50 327		

Subventions d'équipement

L'association n'a reçu aucune subvention d'équipement au cours de l'exercice. Toutefois, des subventions d'investissement, de fonctionnement et des subventions spécifiques ont été accordées pendant l'année.

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT :

Etat : 3 611.08 €
Région : 6 490.98 €
TOTAL : 10 102.06 €

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT :

Etat : 320 533.50 €
FSE : 63 837.00 €
Conseil Régional : 315 020.32 €
Conseil Général : 29 994.61 €
Grand Roanne : 122 700.00 €
Collectivités locales : 52 000.00 €
ANPE : 35 494.00 €
TOTAL : 939 579.43 €

SUBVENTIONS SPECIFIQUES :

Etat - Parrainage : 8 400.00 €
Etat - Raonn'Elan Sport : 5 000.00 €
Etat - F.I.P.J. Promotion des Métiers et de Jeunes : 12 302.22 €
Conseil Régional - Action de sensibilisation à l'hygiène de vie : 10 000.00 €
Conseil Régional - Objectif Profession Roann'Elan Sport : 45 000.00 €
Conseil Régional - Objectif Profession mini-stages : 2 976.00 €
DDASS - Point Ecoute : 16 000.00 €
DDASS - Prévention tabac : 2 000.00 €
CPAM - Accompagnement à la santé : 5 000.00 €
CPAM - Prévention tabac : 3 000.00 €
DRANPE PAP-ND - Accompagnement : 34 400.00 €
TOTAL : 144 078.22 €

ANNEXE



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

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant

Engagements financiers

Engagements donnés

Néant

Engagements reçus

Néant

Crédit bail

Néant