

MISSION LOCALE DU CHOLETAIS
Association régie par la loi du 1er juillet 1901

48 rue des Bons Enfants
49300 CHOLET
=====

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptes annuels - Exercice clos le 31 Décembre 2006

MISSION LOCALE DU CHOLETAIS
Association régie par la loi du 1er juillet 1901

48 rue des Bons Enfants
49300 CHOLET

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptes annuels - 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 » 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 le Président. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

.../...

I. - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre 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. 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.

II. - 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 les éléments suivants :

L'annexe expose les règles et méthodes comptables appliquées au secteur des missions locales.

Dans le cadre de notre mission, nous avons notamment vérifié les principes d'affectation des subventions perçues par l'association et leur rattachement à l'exercice 2006.

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 de certification sans réserve exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. - 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 de gestion et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Cholet, le 7 Juin 2007

SARL PAPIN & ASSOCIES

Commissaire aux Comptes

Michel PAPIN

BILAN ACTIF

Euros

31/12/2006		31/12/2005	
Brut	Amort. & Prov.	Net	Net

ACTIF IMMOBILISE			
Immobilitisations incorporelles	Frais d'etablissement		
	Frais de recherche et developpement		
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	Fonds commercial (1)		
	Autres immobilisations incorporelles		
Immobilitisations corporelles	Immobilitisations incorporelles en cours		
	Avances et acomptes		
Immobilitisations corporelles	Terrains		
	Constructions		
Installations techniques, materiel et outillage industriels	Autres immobilisations corporelles		
	Immobilitisations grevees de droits		
Immobilitisations corporelles en cours	Immobilitisations corporelles		
	Avances et acomptes		
Immobilitisations financieres (2)	Participations		
	Creances rattachees a des participations		
Tres immobilises de l'activite de portefeuille	Autres titres immobilises		
	Prêts		
Autres immobilisations financieres	TOTAL		
	Comptes de liaison		
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours		
	Matieres premieres et approvisionnements		
En-cours de production de biens	En-cours de production de services		
	Produits intermediaires et finis		
Marchandises	Avances et acomptes verses sur commandes		
	Creances d'exploitation (3)		
Creances usagers et comptes rattaches	Autres creances		
	Valeurs mobilières de placement		
Instruments de tresorerie	Disponibilités		
	Charges constatees d'avance (3)		
TOTAL	Charges a repartir sur plusieurs exercices		
	Primes de remboursement des emprunts		
Ecart de conversion actif	Primes de conversion actif		
	ACTIF CIRCULANT		
(I)	168 074,31	124 116,99	43 957,32
	152 136,58	110 353,39	41 783,19
	15 937,73	13 763,60	2 174,13
	436 894,23	241 888,60	5 607,50
	5 607,50	5 607,50	436 894,23
(II)	339,00	339,00	339,00
	929,45	929,45	929,45
(III)	188 129,68	188 129,68	188 129,68
	900,00	900,00	900,00
(IV)	368 917,95	368 917,95	6 500,06
	452 256,21	452 256,21	452 256,21
(V)	40 588,53	40 588,53	40 588,53
TOTAL GENERAL			
(I a V)	604 968,54	124 116,99	480 851,55
			492 844,74
TOTAL GENERAL			
(1) dont droit au bail			
(2) dont a moins d'un an			
(3) dont a plus d'un an			
ENGAGEMENTS RECUS			
Legs nets a realiser :			
Acceptes par les organes statutairement competents			
Autorise par l'organisme de tutelle			
Dons en nature restant a vendre			

COMPTE DE RESULTAT

Euros

31/12/2006	Total
31/12/2005	Total

PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	8 573,35	8 573,35
Production vendue		
Prestations de services	9 172,21	9 172,21
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 037 744,18	1 325,44
Reprises sur amortissements, provisions et transferts de charges		
Collectes		
Cotisations		
Autres produits		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)		
1 058 241,83		973 018,38
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	101 167,13	113 570,83
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements	49 196,71	39 276,87
Charges sociales	492 503,34	420 792,73
Autres charges de personnel	181 469,68	154 158,64
Dotations aux amortissements sur immobilisations	23 803,55	10 450,00
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		23 966,11
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	231 683,51	211 917,00
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)		
1 079 823,92		974 132,18
I - RESULTAT D'EXPLOITATION		
(I-II)	(21 582,09)	(1 113,80)

Notes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Déficit attribué ou déficit transféré		
(III)		
(IV)		

PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS		
7 232,26		4 580,57
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES		
7 232,26		4 580,57
2 - RESULTAT FINANCIER		
(V-VI)		4 580,57

RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		
(I-II-III-IV+V-VI)	(14 349,83)	3 466,77

ASS MISSION LOCALE DU CHOLETAIS

Exercice du : 01 Janvier 2006 au 31 Décembre 2006

COMPTE DE RESULTAT

Euros

31/12/2006	Total
31/12/2005	Total

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	4 503,53	1 859,18
	Sur opérations en capital	585,00	231,00
	Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		5 088,53	2 090,18
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	787,68	4 869,47
	Sur opérations en capital	787,68	4 869,47
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		787,68	4 869,47
(VII)			
(VIII)			

RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	4 300,85	(2 779,29)
-----------------------	------------	----------	-------------

Impôts sur les bénéfices	(IX)		
--------------------------	------	--	--

TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	1 070 562,62	979 689,13
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	1 080 611,60	979 001,65

5 - SOLDE INTERMEDIAIRE	(10 048,98)	687,48	
-------------------------	--------------	--------	--

+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			

6 - EXCEDENT OU DEFICIT	(10 048,98)	687,48	
-------------------------	--------------	--------	--

(1) dont produits affectés à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
(3) dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(4) dont charges affectées à des exercices antérieurs			
(5) dont produits concernant des entreprises liées			
(6) dont intérêts concernant des entreprises liées			

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature	56 402,24	56 406,98	56 402,24
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations	55 966,00	440,98	55 966,00
Personnel bénévole			
TOTAL	56 402,24	56 406,98	56 402,24

DETAIL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Euros

Répartition par nature de charges		31/12/2006	31/12/2005
860 - Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)	Total	55 966,00	55 966,00
	Total	55 966,00	55 966,00
	Total	55 966,00	55 966,00
	Total	440,98	436,24
	Total	440,98	436,24
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)			
862 - Prestations			
- Personnel bénévole			
TOTAL		56 406,98	56 402,24

Répartition par nature de ressources		31/12/2006	31/12/2005
870 - Bénévolat	Total	56 406,98	56 402,24
	Total	56 406,98	56 402,24
	Total	56 406,98	56 402,24
	Total	56 406,98	56 402,24
	Total	56 406,98	56 402,24
871 - Prestations en nature			
872 - Dons en nature			
TOTAL		56 406,98	56 402,24

Evaluation des contributions volontaires en nature

Cette rubrique concerne la mise à disposition de locaux et charges locatives du siège, des antennes et points relais, les prestations de l'atelier d'animation et d'information ainsi que la mise à disposition du personnel d'entretien.

Les montants ont pu être valorisés par les propriétaires sauf en ce qui concerne la mise à disposition du personnel d'entretien.

DEROGATIONS

ASS MISSION LOCALE DU CHOLETAIS

Exercice du : 01 Janvier 2006 au 31 Décembre 2006

Règles et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,

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

selon les dispositions du plan comptable particulier du secteur des missions locales.

Les nouvelles règles comptables relatives aux actifs et aux amortissements par composants, issues des règlements CRC n° 2002-10 et 2004-06 s'appliquent de manière obligatoire aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2005.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations correspondent aux éléments identifiables du patrimoine, contrôlés par l'entreprise et procurant des avantages économiques futurs.

Les immobilisations corporelles sont ventilées en fonction des éléments principaux qui les composent (composants) et qui ont une durée réelle d'utilisation différente de l'immobilisation principale. Seuls, les composants représentant un élément substantiel d'une immobilisation sont identifiés.

ASS MISSION LOCALE DU CHOLETAIS

Exercice du : 01 Janvier 2006 au 31 Décembre 2006

Aucun composant n'a été identifié dans les immobilisations composant l'actif immobilisé au 1er janvier 2005.

Pour le calcul des immobilisations non décomposables à l'origine, la mesure de simplification prévue pour les Petites et Moyennes Entreprises issue du règlement CRC 2005-9 a été appliquée. Ces immobilisations sont donc amorties sur la durée d'usage fiscale et non sur la durée réelle d'utilisation, sans comptabilisation de l'amortissement dérogatoire.

Il n'y a donc pas de changement de méthode sur l'exercice 2006.

L'amortissement a été calculé de préférence sur le mode dégressif (sans comptabilisation de l'amortissement dérogatoire), à défaut suivant le mode linéaire.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées pour leur valeur réelle à la date de clôture de l'exercice. Les disponibilités ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les subventions d'investissements non renouvelables figurent à la rubrique du fonds associatif et ne font pas l'objet d'un amortissement réintégré aux produits de l'exercice.

SO, IN

Cadre A	Valeur brute	début d'exercice	Révaluations	Acquisitions
		Augmentations		

TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		156 775,43	27 172,36
Immobiliations incorporelles Frais d'établissement et de développement Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total I	12 757,57	3 180,16
	Total II		
Immobiliations corporelles Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Installations générales, agencements et aménagements des constructions Installations techniques, matériel et outillage industriels Installations générales, agencements et aménagements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobiliations corporelles en cours Avances et acomptes	Total III	144 017,86	23 992,20
	Total IV		
Immobiliations financières Participations évaluées par mise en équivalence Autres participations Autres titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières			

Cadre B				
Révaluations	Valeur brute	Diminutions		Valeur d'origine
		Par cession	Par virement	
fin d'exercice				

TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		15 873,48	168 074,31
Total IV	Prêts et autres immobilisations financières Autres titres immobilisés Autres participations Participations évaluées par mise en équivalence		
Total III	Immobilisations financières Participations évaluées par mise en équivalence Autres participations Autres titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières	15 873,48	152 136,58
(I) (II)	Frais d'établissement et de développement Autres postes d'immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Installations générales, agencements, aménagement, constructions Installations techniques, matériel et outillage industriels Installations générales, agencements et aménagements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	3 483,62 12 389,86	9 715,38 24 290,57 118 130,63
		15 937,73	

AMORTISSEMENTS

some

Cadre A							SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE		L'US	
IMMOBILISATIONS		Valeur en	début d'ex.	Augment.	Diminutions	Sorties / Rep.	Valeur en	fin d'exercice		
AMORTISSABLES										

TOTAL GENERAL (I + II + III)		116 186,90	23 803,55	15 873,46	124 116,99
Immobilisations incorporelles Frais d'établissement et de développement Autres immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Instal. générales, agenc. et aménag. constructions Installations techniques, matériel et outillage industriels Installations générales, agencements et aménagements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers	Total III	106 336,17	19 890,68	15 873,46	110 353,39
	Total II	9 850,73	3 912,87		13 763,60
		86 449,28	14 796,95	12 389,84	88 856,39
		17 789,94	3 879,31	3 483,62	18 185,63
		2 096,95	1 214,42		3 311,37

Cadre B						
VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOI						
Immobilisations amortissables		DOTATIONS		REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse-ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif
		Mouvements nets amort. à fin d'exercice		Amortisse-ment fiscal exceptionnel		

[illegible]

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
Montant net	débit d'ex.	Augmen- tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	fin de l'exercice
Montant à la			

Euros

TOTAL GENERAL (I + II + III)	Provisions réglementées			
	Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers			
	Provisions pour investissements			
	Provisions pour hausse des prix			
Total I	Amortissements dérogatoires			
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %			
	Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92			
	Provisions pour prêts d'installation			
Total II	Autres provisions réglementées			
	Provisions pour risques et charges			
	Provisions pour litiges			
	Provisions pour garanties données aux clients			
Total III	Provisions pour pertes sur marchés à terme			
	Provisions pour amendes et pénalités			
	Provisions pour pertes de change			
	Provisions pour pensions et obligations similaires			
Dépréciations	Provisions pour impôts			
	Provisions pour renouvellement des immobilisations			
	Provisions pour grosses réparations			
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés			
Total II	Autres provisions pour risques et charges			
	Provisions pour immobilisations			
	Provisions pour titres mis en équivalence			
	Sur immobilisations incorporelles			
Total III	Sur immobilisations corporelles			
	Sur titres de participation			
	Sur stocks et en-cours			
	Sur comptes clients			
TOTAL GENERAL (I + II + III)	Autres dépréciations			
	161 806,07			
	161 806,07			
	161 806,07			

- d'exploitation	
Dont dotations et reprises : - financières	
- exceptionnelles	

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-I-5 du CGI)

SOME

SOME

SOME

SOME

SOME

PRODUITS A RECEVOIR

Euros

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

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan		
31/12/2006	31/12/2005	

Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		
Autres mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	7 545,96	65 088,20

Autres Créances :

Fournisseurs - avoirs à recevoir

- Avoirs sur assurance

489,18

Divers produits à recevoir

- Remboursement Uniformation

- IJSS

- Subvention CNASEA

- Divers

5 313,73

1 074,01

467,94

201,10

7 056,78

489,18

7 545,96

ASS MISSION LOCALE DU CHOLETAIS

Exercice du : 01 Janvier 2006 au 31 Décembre 2006

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

31/12/2006	31/12/2005
------------	------------

Autres créances	409800	FOURNIS.AVOIRS A RECEVOIR
	448700	ETAT PRODUITS A RECEVOIR
	468700	DIVERS PROD. A RECEVOIR
Total		7 545,96
TOTAL GENERAL		7 545,96
		62 677,86
		2 410,34
		65 088,20

CHARGES A PAYER

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article23)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan		
31/12/2006	31/12/2005	

Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total		99 136,40
		6 656,98
		105 113,01
		111 769,99

DETAIL DES CHARGES A PAYER

31/12/2006	31/12/2005
------------	------------

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	408000	FRS FACTURES A RECEVOIR
Dettes fiscales et sociales	428200	PROVISION CONGES PAYES
	428600	PERSONNEL CHARGES A PAYER
	438600	ORG.SOCIAUX A PAYER
	448600	ETAT-CHARGES A PAYER
Total		90 491,58
TOTAL GENERAL		99 136,40
		6 656,98
		105 113,01
		111 769,99

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

Euros

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

Produits constatés d'avance		
31/12/2006	31/12/2005	
Produits d'exploitation	940,61	
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	64,00	940,61

Charges constatées d'avance		
31/12/2006	31/12/2005	
Charges d'exploitation	5 607,50	6 500,06
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	5 607,50	6 500,06

ENGAGEMENTS FINANCIERS

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

Euros

Engagements donnés		Montant
<div> <div>Effets escomptés non échus</div> <div>Avals, cautions et garanties</div> <div>Engagements de crédit-bail mobilier</div> <div>Engagements de crédit-bail immobilier</div> <div>Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés</div> <div>Autres engagements donnés :</div> <div> <div>Les engagements de retraite représentent 38 207€ dont 21 000€ ont été comptabilisé au 31 décembre 2005 dans les charges dans le cadre d'un contrat d'assurance indemnité fin de carrié</div> <div>Les principales hypothèses retenues sont :</div> <div>- départ à la retraite à 60 ans, taux d'évolution annuel des salaires de 2%</div> </div> </div>		17 207,00
Total (1)		17 207,00
Engagements reçus		Montant
<div> <div>(1) Dont concernant :</div> <div> <div>- les dirigeants</div> <div>- les filiales</div> <div>- les participations</div> <div>- les autres entreprises liées</div> </div> <div>Dont engagements assortis de sûretés réelles</div> </div>		
Engagements réciproques		Montant
<div> <div>(2) Dont concernant :</div> <div> <div>- les dirigeants</div> <div>- les filiales</div> <div>- les participations</div> <div>- les autres entreprises liées</div> </div> <div>Dont engagements assortis de sûretés réelles</div> </div>		
Total (2)		
Total		