

Mission Locale du Haut Périgord

Rapport général
du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2006
Mission Locale du Haut Périgord
Boulevard Henri Saumande
24800 Thiviers

Ce rapport contient 13 pages

Mission Locale du Haut Périgord

Siège social : Boulevard Henri Saumande 24800 Thiviers

Rapport général du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2006

Mesdames, Messieurs,

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 Haut Périgord, 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note de l'annexe concernant les informations complémentaires sur le bilan actif. Des subventions FSE concernant 2005 à hauteur de 16.640 € et 2006 à hauteur de 27.995 € toujours en attente d'encaissement ont été provisionnées..

2 Justification des appréciations

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 :

- Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous estimons que l'annexe donne une information appropriée sur la situation de l'association au regard des subventions FSE.

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.

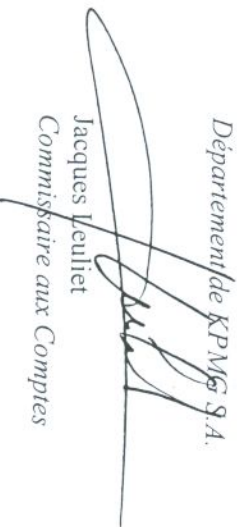
3 Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'autres 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.

Périgueux, le 15 juin 2007

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.



Jacques Leuliet
Commissaire aux Comptes

Bilan association

Présenté en Euro

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	493	492	0	0	
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	42 623	22 893	19 730	24 253	- 4 523
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	43 116	23 386	19 730	24 253	- 4 523
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés					
Autres créances					
Fournisseurs débiteurs	32 561		32 561		32 561
Personnel					
Organismes sociaux					
Etat, impôts sur les bénéfices					
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
Autres	123 360		123 360	107 074	16 286
Valeurs mobilières de placement	28 925		28 925	28 925	28 925
Disponibilités	35 074		35 074	54 072	- 18 998
Charges constatées d'avance	4 047		4 047	4 788	- 741
TOTAL (II)	223 967		223 967	165 934	58 033
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	267 083	23 386	243 697	190 187	53 510

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	42 422	42 422	
. Ecart de réévaluation			
. Réserves	44 682	45 395	- 713
. Report à nouveau			
. Résultat de l'exercice	23 044	-713	23 757
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	110 148	87 104	23 044
Provisions pour risques et charges	65 903	23 772	42 131
TOTAL (II)	65 903	23 772	42 131
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	13 662	10 817	2 845
Fournisseurs et comptes rattachés	53 984	64 742	- 10 758
Autres		3 753	- 3 753
Produits constatés d'avance	67 646	79 311	- 11 665
TOTAL (IV)	67 646	79 311	- 11 665
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	243 697	190 187	53 510
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations			
Produits d'exploitation					
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services					
Montants nets produits d'expl.					
Autres produits d'exploitation					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation	341 684		265 285	76 399	28,80
Dons					
Cotisations					
Legs et donations	44 943		64 564	- 19 621	-30,39
Produits liés à des financements réglementaires					
Autres produits	386 627		329 849	56 778	17,21
Sous-total des autres produits d'exploitation					
Total des produits d'exploitation (I)	386 627		329 849	56 778	17,21
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat					
Produits financiers					
De participations					
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif	198		593	- 395	-66,61
Autres intérêts et produits assimilés					
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (III)	198		593	- 395	-66,61
Produits exceptionnels					
Sur opérations de gestion	22 278		7 538	14 740	195,54
Sur opérations en capital			2 157	- 2 157	-100,00
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Total des produits exceptionnels (IV)	22 278		9 695	12 583	129,79
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)	409 104		340 137	68 967	20,28
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-713	713	-100,00
TOTAL GENERAL	409 104		340 850	68 254	20,02
Charges d'exploitation					
Achats de marchandises et de matières premières					
Variation de stock marchandises et matières premières					
Autres achats non stockés	5 372		6 857	- 1 485	-21,66
Services extérieurs	37 308		23 108	14 200	61,45
Autres services extérieurs	38 450		28 421	10 029	35,29
Impôts, taxes et versements assimilés	8 594		7 900	694	8,78
Salaires et traitements	176 939		163 725	13 214	8,07
Charges sociales	32 009		58 439	- 26 430	-45,23
Autres charges de personnels					
Subventions accordées par l'association					

Compte de résultat association (suite)

	Présenté en Euros		
	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	Variation
			%
Dotations aux amortissements	7 315	6 541	774
Dotations aux provisions	49 263	23 772	25 491
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
Autres charges	29 933	21 262	8 671
Total des charges d'exploitation (I)	385 184	340 024	45 160
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)			
Charges financières			
Dotations financières aux amortissements et provisions			
Intérêts et charges assimilées	104		104
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements			
Total des charges financières (III)	104		104
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
Total des charges exceptionnelles (IV)	772	826	- 54
Impôts sur les sociétés (V)			
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	386 060	340 850	45 210
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	23 044		23 044
TOTAL GENERAL	409 104	340 850	68 254
20,02			-6,54
11,83			13,26
107,23			40,78
13,28			13,28
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
. Bénévolat			
. Prestations en nature			
. Dons en nature			
Charges			
. Secours en nature			
. Mise à disposition gratuite de biens et services			
. Personnel bénévole			
Total			

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2006 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2005 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 243 697,12 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 23 043,98 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

DEROGATIONS:

- aucune provision pour indemnité de départ à la retraite n'a été comptabilisée à la clôture de l'exercice . Cette dernière peut toutefois être estimée à la somme de 14000€, hors charges sociales éventuelles.
- le bénévolat n'a fait l'objet d'aucune inscription en comptabilité ni d'estimation pour la période.
- pour éviter de nombreuses régularisations et par soucis de simplification, les contributions des communes sont constatées lors de l'encaissement de la subvention et non lors de l'appel de fonds.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'association bénéficie de financements et de subventions émanant des collectivités territoriales, de l'Etat, du Fonds Social Européen.

L'association applique le règlement 99.01 du 16/02/1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 43 116

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	493			493
Immobilisations corporelles	39 831	2 792		42 623
Immobilisations financières				
TOTAL	40 324	2 792		43 116

Amortissements et provisions d'actif = 23 386

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	492			492
Immobilisations corporelles	15 578	7 316		22 893
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	16 070	7 316		23 386

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	493	492	0	1 ans
Mat.bureau & informa	42 623	22 893	19 730	de 3 à 7 ans
TOTAL	43 116	23 386	19 730	

Etat des créances = 159 968

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	159 968	159 968	
TOTAL	159 968	159 968	

Produits à recevoir par postes du bilan = 32 561

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	32 561
Disponibilités	
TOTAL	32 561

Charges constatées d'avance = 4 047

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Informations complémentaires sur le bilan actif

Au 31/12/2006, figurent entre autre dans les comptes de l'association des produits à recevoir relatifs à des subventions FSE concernant les exercices 2005 et 2006.

Ces subventions liées à la continuité de l'exploitation ont fait l'objet d'une provision de 44635€ figurant dans la comptabilité de la structure.

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 65 903

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées	23 772	49 263		7 132	65 903
Provisions pour risques & charges	23 772	49 263		7 132	65 903
TOTAL					

Etat des dettes = 67 646

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses	13 662	13 662		
Fournisseurs	46 680	46 680		
Dettes fiscales & sociales				
Dettes sur immobilisations	7 304		7 304	
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	67 646	67 646		

Charges à payer par postes du bilan = 27 967

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établi. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	27 967
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	
TOTAL	27 967

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Annexes aux comptes annuels (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés au trois plus haut cadres dirigeants salariés ou bénévoles s'est élevé à 35 181 € en 2006.

Annexes aux comptes annuels (suite)

INFORMATIONS RELATIVES AU CREDIT-BAIL

Autres informations complémentaires

Droit au DIF acquis par les salariés au titre de l'exercice 2006: 140 heures.

Annexes aux comptes annuels (suite)**DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE**

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 32 561

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Org. soc. autr. prod. a(438700)	32 561
TOTAL	32 561

Charges constatées d'avance = 4 047

Charges constatées d'avance	Montant
Charges const. avance(486000)	4 047
TOTAL	4 047

Charges à payer = 27 967

Dettes fiscales et sociales	Montant
Conges a payer(428200)	19 335
Ch. soc. dette cong. a(438200)	4 763
Etat charges a payer(448600)	3 869
TOTAL	27 967