

# ALAIN ANDREOLI

Licencié es-Sciences Economiques  
I.A.E.

EXPERT COMPTABLE

Inscrit au Tableau de l'Ordre Région de Rennes

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de Rennes

EXPERT DE JUSTICE

Près la Cour d'Appel de Rennes

En collaboration avec  
le Cabinet S.A. SOBRECOMO-MORLAIX

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 conseil d'administration, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2007 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Mission Locale du Pays de Morlaix, 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.

## **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.

.../...



c/o Cabinet SOBRECOMO-MORLAIX - 6 place Cornic - F 29600 MORLAIX  
Tél. 02 98 88 04 48 - Télécopie 02 98 63 39 79  
E-mail : a.andreoli@sobrecomomorlaix.com

### 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 28 juin 2008



Alain ANDREOLI  
Commissaire aux Comptes

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2007	Net au 31/12/2006
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Fonds Commercial				
Autres immo.incorp.,avances & acptes	22 964	21 359	1 606	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels, outillage	1 156	1 059	98	156
Autres immobilisations corporelles	288 320	108 713	179 607	189 221
Immo. en cours, avances & acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres immobilisations financières	108		108	108
<b>Total</b>	<b>312 548</b>	<b>131 130</b>	<b>181 418</b>	<b>189 484</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks</b>				
Matières premières,approvisionnement				
En cours de production				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Créances</b>				
Clients et comptes rattachés				
Fournisseurs débiteurs				
Personnel	68		68	
Etat, impôts sur les bénéfices				
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
Autres créances	122 477		122 477	134 461
<b>Divers</b>				
Avances & acptes versés/commandes				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	41 509		41 509	51 764
<b>Total</b>	<b>164 054</b>		<b>164 054</b>	<b>186 225</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	4 423		4 423	5 574
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remb. des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>Total</b>	<b>4 423</b>		<b>4 423</b>	<b>5 574</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>481 025</b>	<b>131 130</b>	<b>349 895</b>	<b>381 284</b>

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

	Net au 31/12/2007	Net au 31/12/2006
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
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	-164 908	-165 221
Résultat de l'exercice	-18 058	313
Subventions d'investissement	8 487	8 160
Provisions réglementées		
<b>Total</b>	<b>-56 516</b>	<b>-38 785</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées	163 493	173 554
<b>Total</b>	<b>163 493</b>	<b>173 554</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	113 225	107 946
Provisions pour charges		
<b>Total</b>	<b>113 225</b>	<b>107 946</b>
<b>DETTES</b>		
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	22 416	24 592
Dettes fiscales et sociales :		
Personnel	41 286	40 168
Organismes sociaux	39 997	47 268
Etat, impôts sur les bénéfices		
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		
Etat, obligations cautionnées		
Autres dettes fiscales et sociales	11 185	8 223
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>Total</b>	<b>114 884</b>	<b>120 250</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	14 809	18 319
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>349 895</b>	<b>381 284</b>

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

## COMPTES DE RESULTAT

	du	01/01/2007	%	du	01/01/2006	%	Var. en val. annuelle	
	au	31/12/2007	CA	au	31/12/2006	CA	en euros	%
<b>PRODUITS</b>								
Ventes de marchandises								
Production vendue								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation		694 513	#####		715 056	#####	-20 544	-2,87
Autres produits		75 411	#####		40 181	#####	35 230	87,68
<b>Total</b>		<b>769 923</b>	<b>#####</b>		<b>755 237</b>	<b>#####</b>	<b>14 686</b>	<b>1,94</b>
<b>CONSOMMATIONS</b>								
Achats de marchandises								
Variations stock (marchandises)								
Achats de matières premières et d'autres approvisionnements								
Variation de stock (mat. premières)								
Autres achats & charges externes		88 886	#####		107 432	#####	-18 547	-17,26
<b>Total</b>		<b>88 886</b>	<b>#####</b>		<b>107 432</b>	<b>#####</b>	<b>-18 547</b>	<b>-17,26</b>
<b>CHARGES</b>								
Impôts, taxes et versements ass.		41 432	#####		39 301	#####	2 131	5,42
Salaires et traitements		440 347	#####		431 345	#####	9 002	2,09
Charges sociales		177 548	#####		159 660	#####	17 888	11,20
Dotations amortissements et prov.		30 025	#####		27 087	#####	2 938	10,85
Autres charges		15 766	#####		29	#####	15 737	#####
<b>Total</b>		<b>705 118</b>	<b>#####</b>		<b>657 421</b>	<b>#####</b>	<b>47 697</b>	<b>7,26</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>-24 080</b>	<b>#####</b>		<b>-9 616</b>	<b>#####</b>	<b>-14 464</b>	<b>-150,42</b>
Produits financiers		2 744	#####		904	#####	1 840	203,50
Charges financières		123	#####		1 936	#####	-1 813	-93,62
<b>Résultat financier</b>		<b>2 620</b>	<b>#####</b>		<b>-1 032</b>	<b>#####</b>	<b>3 652</b>	<b>353,87</b>
Quote-part des opérat. en commun								
<b>Résultat courant</b>		<b>-21 460</b>	<b>#####</b>		<b>-10 648</b>	<b>#####</b>	<b>-10 812</b>	<b>-101,54</b>
Produits exceptionnels		3 402	#####		10 999	#####	-7 596	-69,06
Charges exceptionnelles					37	#####	-37	-100,00
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>3 402</b>	<b>#####</b>		<b>10 961</b>	<b>#####</b>	<b>-7 559</b>	<b>-68,96</b>
Participation des salariés								
Impôt sur les bénéfices								
<b>Résultat de l'exercice</b>		<b>-18 058</b>	<b>#####</b>		<b>313</b>	<b>#####</b>	<b>-18 371</b>	<b>#####</b>

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

## ANNEXE

- Règles et méthodes comptables
- Notes sur le Bilan Actif
- Notes sur le Bilan Passif
- Engagements financiers et autres informations

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

## ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2007

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.

## 2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## 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	
<b>Frais d'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles</b>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
des titres immobilisés et des titres de placement		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Coûts d'emprunts activables</b> montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Dépenses de développement remplissant les critères d'activation</b> montant comptabilisé en charges pour l'exercice		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

## ACTIF IMMOBILISE

<b>Valeurs brutes</b>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	20 610	2 355		22 964
Terrains.....				
Constructions.....				
Installations techniques, matériel et outillage industriels .....	1 156			1 156
Autres immobilisations corporelles et immobilisations en cours et avances et acomptes .....	291 979	6 401	10 061	288 320
Immobilisations financières.....	108			108
<b>Total.....</b>	<b>313 853</b>	<b>8 756</b>	<b>10 061</b>	<b>312 548</b>

<b>Amortissements</b>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	20 610	749		21 359
Terrains.....				
Constructions.....				
Installations techniques, matériel et outillage industriels .....	1 000	58		1 059
Autres immobilisations corporelles...	102 759	5 954		108 713
<b>Total.....</b>	<b>124 369</b>	<b>6 761</b>		<b>131 130</b>

<b>Dépréciations de l'actif immobilisé</b>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....				
Immobilisations financières.....				
<b>Total.....</b>				



## 2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

### 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.....	

### COMPOSANTS IDENTIFIES EN APPLICATION DU REGLEMENT CRC 2002-10

	Valeurs brutes	Amortissements et provisions	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Autres immobilisations corporelles			

### AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations 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.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	structure		composants	
	Mode	Durée	Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						

## 2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

## AUTRES POSTES DE L'ACTIF

**- 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.

<b>Valeurs brutes</b>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Mat. 1ères, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Prod.intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Total.....</b>				
<b>Dépréciation des stocks</b>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Mat. 1ères, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Prod.intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Total.....</b>				

**- CREANCES, DISPONIBILITES ET COMPTES DE REGULARISATION****Créances représentées par des effets de commerce**

Non recensé

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.	126 968	126 968	

**Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :**

Immobilisations financières.....  
Clients et comptes rattachés.....  
Autres créances..... 122 545  
Disponibilités.....

**Charges constatées d'avance :**

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

**Dépréciation des créances et autres postes d'actif**

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Créances .....				
Autres postes d'actif.....				
<b>Total.....</b>				

## 3 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

**Capital social (actions ou parts) :**

Non recensé

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

**Provisions :**

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions règlementées.....				
Provisions pour risques & charge	107 946	23 264	17 985	113 225
<b>Total.....</b>	<b>107 946</b>	<b>23 264</b>	<b>17 985</b>	<b>113 225</b>

**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.....	22 416	22 416		
Dettes fiscales et sociales.....	92 468	92 468		
Dettes sur immobilisations.....				
Autres dettes.....				
Produits constatés d'avance.....	14 809	14 809		
<b>Total.....</b>	<b>129 693</b>	<b>129 693</b>		

**Dettes représentées par des effets de commerce :**

Non recensé

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.....	10 463
Dettes fiscales et sociales.....	92 258
Autres dettes.....	

**Produits constatés d'avance :**

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

--

#### 4 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

**Dettes garanties par des sûretés réelles**

Non recensé

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

**Engagement donnés**

Non recensé

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

--

**Engagements réciproques**

Effets escomptés non échus.....  
 Crédit-bail mobilier..... 15 037  
 Crédit-bail immobilier.....  
 Locations longue durée..... 696  
 Autres engagements réciproques.....

--

**Engagements reçus**

Non recensé

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

--

**Autres informations significatives**

Non recensé

--

