



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

Tél. : 04 77 44 83 70

Fax : 04 77 44 83 79

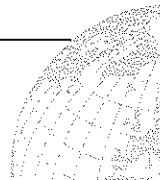
excofidogest@exco.fr

MISSION LOCALE DU ROANNAIS
Association Loi 1901

2 rue Molière
42300 ROANNE

RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2007





MISSION LOCALE DU ROANNAIS

Association Loi 1901

2 rue Molière
42300 ROANNE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2007

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 2007**, 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.

.../...



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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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.

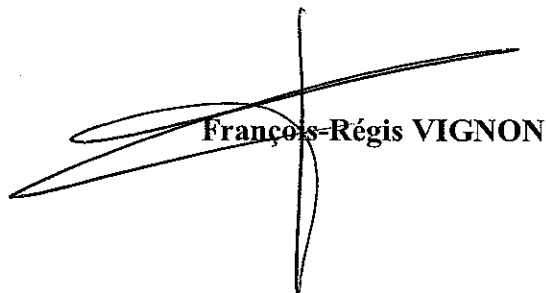
3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 avril 2008.

Le Commissaire aux Comptes
SAS EXCO FIDOGEST


François-Régis VIGNON

BILAN ACTIF



ACTIF		Exercice N 31/12/2007-12			Exercice N-1 31/12/2006-12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
	Capital souscrit non appelé (I)							
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	8 141.25	8 141.25					
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
Installations techniques Matériel et outillage								
Autres immobilisations corporelles	187 494.15	160 540.91	26 953.24	34 966.17	8 012.93	22.92		
Immobilisations en cours								
Avances et acomptes								
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés	45.75		45.75	45.75				
Prêts	4 824.00		4 824.00	4 824.00				
Autres immobilisations financières	705.00		705.00	30.00	675.00	NS		
	TOTAL II	201 210.15	168 682.16	32 527.99	39 865.92	7 337.93	18.41	
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							
	CRÉANCES (3)							
	Clients et Comptes rattachés							
	Autres créances	144 757.59		144 757.59	303 732.11	158 974.52	52.34	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement	254 339.14		254 339.14	116 199.36	138 139.78	118.88		
Disponibilités	80 374.29		80 374.29	121 106.69	40 732.40	33.63		
Charges constatées d'avance (3)	6 395.95		6 395.95	5 650.23	745.72	13.20		
	TOTAL III	485 866.97		485 866.97	546 688.39	60 821.42	11.13	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	687 077.12	168 682.16	518 394.96	586 554.31	68 159.35	11.62	

(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	
		31/12/2007	12	31/12/2006	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :)	53 184.89		49 209.95		3 974.94	8.08
	Primes d'émission, de fusion, d'apport						
	Ecarts de réévaluation						
	RESERVES						
	Réserve légale						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	215 419.84		211 698.19		3 721.65	1.76
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	6 456.90		3 721.65		10 178.55	273.50
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
TOTAL I		262 147.83		264 629.79		2 481.96	0.94
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs						
	Avances conditionnées						
TOTAL II							
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	6 290.57				6 290.57	
TOTAL III		6 290.57				6 290.57	
DETTES (I)	DETTES FINANCIERES						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit						
	Concours bancaires courants						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	DETTES D'EXPLOITATION						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 472.68		76 282.09		35 809.41	46.94
	Dettes fiscales et sociales	157 281.56		170 797.32		13 515.76	7.91
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							
Autres dettes	21 394.77		24 518.58		3 123.81	12.74	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	30 807.55		50 326.53		19 518.98	38.78
TOTAL IV		249 956.56		321 924.52		71 967.96	22.36
Ecarts de conversion passif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		518 394.96		586 554.31		68 159.35	11.62

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

248 494.31

319 424.52

COMPTE DE RESULTAT



	Exercice N° 31/12/2007 12			Exercice N-1 31/12/2006 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens						
Production vendue de Services	350.00		350.00	982.66	632.66	64.38
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	350.00		350.00	982.66	632.66	64.38
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			1 046 567.05	1 083 657.65	37 090.60	3.42
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			24 473.97	34 680.89	10 206.92	29.43
Autres produits			2 500.25	0.20	2 500.05	NS
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			1 073 891.27	1 119 821.40	45 430.13	4.06
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 *			159 671.01	163 769.86	4 098.85	2.50
Impôts, taxes et versements assimilés			64 419.16	69 708.49	5 289.33	7.59
Salaires et traitements			604 442.42	614 963.81	10 521.39	1.71
Charges sociales			233 227.08	237 195.04	3 967.96	1.67
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			14 784.99	16 415.90	1 630.91	9.93
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Autres charges			1 463.19	2 501.00	1 037.81	41.50
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			1 078 007.85	1 104 554.10	26 546.25	2.40
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			4 116.58	14 767.30	18 883.88	127.88
QUOTES-PARTS DE RESULTAT 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	Ecart N / N-1	
	31/12/2007	31/12/2006	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	5 865.39	461.33	5 404.06	NS
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	973.00		973.00	
TOTAL V	6 838.39	461.33	6 377.06	NS
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	1 298.93		1 298.93	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	1 298.93		1 298.93	
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	5 539.46	461.33	5 078.13	NS
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III+IV+V-VI)	1 422.88	15 228.63	13 805.75	90.66
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 340.79	19 071.15	16 730.36	87.73
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 631.20		2 631.20	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
TOTAL VII	4 971.99	19 071.15	14 099.16	73.93
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 500.09	30 578.13	26 078.04	85.28
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 061.11		2 061.11	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	6 290.57		6 290.57	
TOTAL VIII	12 851.77	30 578.13	17 726.36	57.97
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	7 879.78	11 506.98	3 627.20	31.52
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
TOTAL PRODUITS (I+II+V+VII)	1 085 701.65	1 138 853.88	53 152.23	4.67
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 092 158.55	1 135 132.23	42 973.68	3.79
BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	6 456.90	3 721.65	10 178.55	273.50

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

3 019.90

ANNEXE



Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 518 394.96 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 350.00 Euros et dégageant un déficit de 6 456.90- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2007 au 31/12/2007 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

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.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

ANNEXE



Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

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	140 205		8 833
TOTAL	191 817		8 833
Autres titres immobilisés	46		
Prêts, autres immobilisations financières	4 854		675
TOTAL	4 900		675
TOTAL GENERAL	204 858		9 508

	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		13 156	135 882	135 882
TOTAL		13 156	187 494	187 494
Autres titres immobilisés			46	46
Prêts, autres immobilisations financières			5 529	5 529
TOTAL			5 575	5 575
TOTAL GENERAL		13 156	201 210	201 210

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	33 913	199		34 111
Matériel de transport	11 944	4 220		16 164
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	110 995	10 366	11 095	110 266
TOTAL	156 851	14 785	11 095	160 541
TOTAL GENERAL	164 992	14 785	11 095	168 682

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	4 220				
Matériel de bureau informatique mobilier	9 290	1 076			
TOTAL	13 709	1 076			
TOTAL GENERAL	13 709	1 076			

ANNEXE



Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Gros entretien et grandes révisions		6 291			6 291
TOTAL		6 291			6 291
TOTAL GENERAL		6 291			6 291
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		1 462			
exceptionnelles		6 291			

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	705	705	
Divers état et autres collectivités publiques	3 975	3 975	
Débiteurs divers	140 783	140 783	
Charges constatées d'avance	6 396	6 396	
TOTAL	156 683	151 859	4 824

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	40 473	40 473		
Personnel et comptes rattachés	66 418	66 418		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	80 420	80 420		
Autres impôts taxes et assimilés	10 443	10 443		
Autres dettes	19 933	19 933		
Produits constatés d'avance	30 808	30 808		
TOTAL	248 494	248 494		

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	1 000	1 000		
CPAM					
Action Prévention tabac	3 000	1 500	1 500		
Roann'Elan Sport				1 462	1 462
TOTAL	5 000	2 500	2 500	1 462	1 462

ANNEXE



Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	144 302
Disponibilités	771
Total	145 073

ANNEXE



Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Détail des produits à recevoir

	Montant
Avoir sur fournisseurs à recevoir	461
Région - Subvention d'investissement	3 975
Produits activités annexes	350
FSE - Subvention fonctionnement	10 009
Région - Contrat d'objectifs	79 920
Région - Parcours III	1 521
Conseil Général - Accompagnement, suivi et parrainage	3 649
Conseil Général - Accompagnement et suivi	3 292
Région - Action de sensibilisation hygiène de vie	5 000
Région - Roann'Elan Sport	22 500
Mini stages	2 198
FIPJ	150
DRANDE - PAP ND	7 700
Uniformation	3 577
Total	144 302

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 575
Dettes fiscales et sociales	116 409
Total	137 984

ANNEXE



Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Détail des charges à payer

	Montant
Sous traitance informatique	861
Assurance	17 111
Honoraires	2 240
Transport	6
Affranchissement	408
Union Région des Missions Locales	766
Adhésions	179
Intérêts bancaires	4
Total	21 575

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		6 396
Total		6 396
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		30 808
Total		30 808

ANNEXE



Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Leasing photocopieur	598		
Location machine à affranchir	168		
Maintenance photocopieur	171		
Maintenance informatique	604		
Maintenance téléphone	402		
Assurances	3 219		
Missions	276		
Documentation technique	958		
Total	6 396		

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CIVIS	29 649		
Parrainage	1 159		
Total	30 808		

Subventions d'équipement

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

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT :

Région :	<u>3 974.93 €</u>
TOTAL :	3 974.93 €

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT :

Etat :	279 686.20 €
FSE :	63 692.00 €
Conseil Régional :	322 770.48 €
Conseil Général :	30 441.59 €
Grand Roanne :	127 272.00 €
Politique de la Ville (SGAR/DIV) :	11 000.00 €
Collectivités locales :	56 195.00 €
ANPE :	<u>35 929.00 €</u>
TOTAL :	926 986.27 €

ANNEXE



Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

SUBVENTIONS SPECIFIQUES :

Etat - Parrainage :	8 765.00 €
Etat - Roann'Elan Sport :	1 563.00 €
Etat - F.I.P.J Promotion des Métiers et de Jeunes :	2 277.78 €
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 :	3 187.00 €
DRANPE PAP-ND - Accompagnement :	38 500.00 €
GRSP Actions Santé :	16 000.00 €
TOTAL :	125 292.78 €

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant

Engagements financiers

Engagements donnés

Néant

Engagements reçus

Néant

ANNEXE



Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Crédit bail