

5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

Etats des dettes :

	Montant brut	A 1an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	5 221	2 494	2 727	
Dettes financières diverses	4 323	4 323		
Fournisseurs	61 099	61 099		
Dettes fiscales et sociales	61 196	61 196		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	46 018	46 018		
Produits constatés d'avance	3 353	3 353		
Total :	181 209	178 482	2 727	

Dettes représentées par des effets de commerce : Néant

Dettes financières.....
Fournisseurs.....
Autres dettes.....

COGEP
Philippe MENUEL
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
7 bis, boulevard de la République
58000 NEVERS
Tél. 03 86 36 86 79 Fax 03 86 36 19 73

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit
Emprunts et dettes financières diverses
Fournisseurs..... 5 623
Dettes fiscales et sociales..... 46 613
Autres dettes 10 852

Produits constatés d'avance :

3 353

**PROVISIONS POUR CHARGES &
FONDS DEDIES
2007**

Projets	Provisions 2006	Reprises	Dotations	Provisions 2007
Illétrisme IRRIL 2006	93,00	93,00	0	0
Logement 2006	3 683,21	3 683,21	0	0
PCEP 12/2006-11/2007	3 405,74	3 405,74	0	0
Accompagnement FSE 2007	0	0	17 650,00	17 650,00
Mobilité FSE 09/2006-08/2007	0	0	24 615,00	24 615,00
Mobilité DDTEFP	-----	-----	7 033,00	7 033,00
TOTAL FONDS DEDIES	7 181,95	7 181,95	49 298,00	49 298,00

5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D=A-B+C
Subventions				
ILLETTRISME IRRIL 2006	93	93		
LOGEMENT 2006	3 683	3 683		0
PCEP 12/2006-11/2007	3 406	3 406		0
ACCOMPAGNEMENT FSE 2007	17 650			17 650
MOBILITE FSE 09/2006 A 08/2007	24 615			24 615
MOBILITE DDTEFP	7 033			7 033
Total	56 480	7 182		49 298
Apports, dons, legs				
Apports				
Sous-total				
Dons manuels				
Sous-total				
Legs et donations				

COGEP
 Philippe MENUEL
 Expert-Comptable
 Commissaire aux Comptes
 7 bis, boulevard de la République
 58000 NEVERS
 Tél. 03 86 26 99 70 Fax 03 86 36 19 73

5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprise.....	96 756	23 000		96 756
Ecart de réévaluation sur des bien sans droit de reprise.....				
Réserves.....				
Report à nouveau.....	-15 318	27 035		11 718
Résultat comptable de l'exercice....	27 035	172 104	27 035	172 104
Fonds associatifs avec droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation sur des bien avec droit de reprise.....				
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme.....	19 018		4 755	14 263
Provisions réglementées.....	37 760	28 155	28 155	37 760
Droits des propriétaires(Commoda				
Total.....	165 250	250 294	59 945	332 600

COOEP
 Philippe MENUEL
 Expert-Comptable
 Commissaire aux Comptes
 7 bis. boulevard de la République
 58000 NEVERS
 Tél. 03 85 36 88 79 Fax 03 85 36 19 73

4 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement :

Valeur nette	Taux amortissement
Frais de constitution.....	
Frais de premier établissement.....	

Fonds commercial :

Valeur nette	Taux amortissement
Eléments achetés.....	
Eléments réévalués.....	
Eléments reçus en apport.....	

Actif immobilisé :

<i>Valeurs brutes</i>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....	139 487	31 592	29 407	125 128
Immobilisations financières.....	733	1 699		2 432
Total.....	140 220	33 291	29 407	127 559

Amortissements et provisions

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....	54 360			58 791
Immobilisations financières.....				
Total.....	54 360			58 791

Créances représentées par des effets de commerce :

Néant

Usagers.....	
Autres créances.....	

Etat des créances :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....	2 432	2 432	
Actif circulant et charges constatées d'avance.	253 032	253 032	

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Créances rattachées à des participations.....	
Immobilisations financières.....	
Usagers et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	249 780
Disponibilités.....	

Charges constatées d'avance :

3 072

007	9 150,00	5 490,00	2 164,61
es 2007	8 500,00	6 800	1 700,00
07			2 161,44
2007	41 656,59	28 966,13	12 690,46
entions			1 501,29
placements 2007	234,00	0	234,00
	2 501,00	2 250,00	251,00
7			12 354,32
05-2006 (réduct.ZRR)			4 896,76
			77 003,00
			249 779,79

TOTAL

COOEP
Philippe MENUEL
 Expert-Comptable
 Commissaire aux Comptes
 7 bis, boulevard de la République
 58000 NEVERS
 Tel. 03 88 36 88 78 Fax 03 88 36 19 72

PRODUITS A RECEVOIR

	Montant	Reçu	Provision
Assurance accompagnement 2007	3 500,00	1 750,00	1 750,00
Information 2007	21 373,00	19 780,00	1 593,00
<u>TOTAL</u>			
Des 01/2007-07/2007	7 850,00	7 070,00	780,00
Des 08/2007-12/2007	22 017,00	17 610,00	4 407,00
2006-08/2007	25 400,00	15 380,00	10 020,00
2007-08/2008	25 000,00	0	8 333,00
07	20 000,00	16 000,00	4 000,00
007	15 000,00	7 500,00	7 500,00
Plan AJ 2007-2008	20 283,00	16 226,00	3 211,87
Plan Log 04/2007-03/2008	19 642,00	9 821,00	4 910,50
1/2007-03/2008	22 000,00	6 600,00	0
<u>ERAL</u>			
2006-08/2007	15 000,00	9 176,00	5 824,11
07	7 000,00	5 600,00	1 400,00
Des 2007	38 750,00	19 375,00	19 375,00
1/2007-03/2008	22 000,00	0	20 547,86
06-11/2007	30 000,00	15 000,00	15 000,00
06	16 169,00	0	7 071,96
2007-08/2008	30 929,00	0	19 098,61

COGEP
 Philippe MENUEL
 Expert-Comptable
 Commissaire aux Comptes
 7 bis, boulevard de la République
 58000 NEVERS
 Tél. 03 86 36 98 79 Fax 03 86 36 19 73

2 FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

RESULTAT EXCEPTIONNEL POUR 2007	: 175 438
---------------------------------	-----------

- Vente d'immeuble	+ 65 000
- Exonération URSSAF ZRR 2005 à 2006	+ 77 003
- Exonération URSSAF ZRR 2007	+ 46 335
- Dépôts de garantie sur loyers conservés	+ 622
- Quote part subvention d'investissement	+ 4 754
- Pénalités	- 434
- Valeur nette comptable de l'immeuble	- 14 442
- IRCANTEC 2002	- 3 361
- Erreur remboursement loyer	- 39

Provision complémentaire Indemnités de Fin de Carrière (IFC) : 2 473

Rémunération globale des cadres : 34 314

COSEP
Philippe MENUEL
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
7 bis, boulevard de la République
58000 NEVERS
Tel. 03 86 26 86 70 Fax 03 86 36 19 70

ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2007

Durée : 12 mois

1 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

- continuité de l'activité
- 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.

COGEP
Philippe MENUEL
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
7 bis, boulevard de la République
58000 NEVERS
Tél. 03 85 36 98 70 Fax 03 85 36 19 73

	du	01/01/2007	%	du	01/01/2006	%	Var. en val. annuelle	
	au	31/12/2007	PE	au	31/12/2006	PE	en euros	%
RESULTAT COURANT		-3 334	-0,37		23 047	3,43	-26 381	-114,46
PRODUITS EXCEPTIONNELS :								
Sur opérations de gestion								
Sur opérations en capital		193 714	21,43		7 459	1,11	186 255	#####
Reprises prov. et dép. et transf de ch								
Total		193 714	21,43		7 459	1,11	186 255	#####
CHARGES EXCEPTIONNELLES :								
Sur opérations de gestion		434	0,05		284	0,04	150	52,73
Sur opérations en capital		17 842	1,97		3 187	0,47	14 656	459,89
Dotations aux amort. et dép. et aux prov								
Total		18 276	2,02		3 471	0,52	14 805	426,57
RESULTAT EXCEPTIONNEL		175 438	19,41		3 988	0,59	171 450	#####
Participation des salariés aux résultats								
Impôts sur les bénéfices								
SOLDE INTERMEDIAIRE		172 104	19,04		27 035	4,03	145 069	536,59
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Engagements à réaliser sur des ressources affectées								
TOTAL DES PRODUITS		1 098 227			678 770		419 456	61,80
TOTAL DES CHARGES		926 123			651 735		274 387	42,10
EXCEDENT OU DEFICIT		172 104	19,04		27 035	4,03	145 069	536,59
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES								
Produits								
Bénévolat								
Prestations en nature								
Dons en nature								
Total								
CHARGES								
Secours en nature								
Mise à disposition gratuite de biens et services								
Personnel bénévole								
Total								

COGEP
Philippe MENUEL
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
7 bis, boulevard de la République
58000 NEVERS
Tél. 03 86 36 98 70 Fax 88 86 19 73

	du	01/01/2007	%	du	01/01/2006	%	Var. en val. annuelle	
	au	31/12/2007	PE	au	31/12/2006	PE	en euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :								
Ventes de marchandises								
Production vendue (biens et services)		83 703	9,26		97 266	14,49	-13 563	-13,94
Montant net du chiffre d'affaires		83 703	9,26		97 266	14,49	-13 563	-13,94
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation		785 554	86,89		517 110	77,04	268 444	51,91
Reprises sur prov. et amort, transfert		34 787	3,85		56 768	8,46	-21 981	-38,72
Cotisations								
Autres produits		8	0,00		36	0,01	-28	-77,08
Total		904 053	100,00		671 181	100,00	232 872	34,70
CHARGES D'EXPLOITATION (2) :								
Achats de marchandises								
Variation des stocks								
Achats de matière pre. et autres approv.								
Variation des stocks								
Autres achats et charges externes		332 245	36,75		242 825	36,18	89 421	36,83
Impôts, taxes et versements assimilés		33 857	3,75		18 639	2,78	15 218	81,65
Salaires et traitements		382 063	42,26		283 904	42,30	98 159	34,57
Charges sociales		87 932	9,73		83 513	12,44	4 420	5,29
Dotations aux amort. et aux prov.								
- Sur immobilisations : dot. aux amort.		19 394	2,15		12 200	1,82	7 195	58,97
- Sur immobilisations : dot. aux dép.								
- Sur actif circulant : dot. aux dép.								
- pour risques et charges : dot. aux prov		51 771	5,73		7 182	1,07	44 589	620,85
Subventions accordées par l'association								
Autres charges		2	0,00				2	#####
Total		907 265	100,36		648 261	96,59	259 004	39,95
Résultat d'exploitation		-3 212	-0,36		22 919	3,41	-26 132	-114,02
Quote-parts de résultat sur op. en commun								
Excédent ou déficit transféré								
Déficit ou excédent transféré								
Produits financiers								
De participation								
D'autres valeurs mobilières et créances								
Autres intérêts et produits assimilés		460	0,05		131	0,02	329	251,94
Reprises sur prov. et dép. transf. de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions de V.M.P.								
Total		460	0,05		131	0,02	329	251,94
Charges financières								
Dotations aux amort. et dép. et prov.								
Intérêts et charges assimilées		581	0,06		3	0,00	578	#####
Différence négatives de change								
Charges nettes sur cession de V.M.P.								
Total		581	0,06		3	0,00	578	#####
Résultat financier		-121	-0,01		128	0,02	-249	-195,19
Y compris :								
Redevances de crédit-bail mobilier								

Philippe MENUEL
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
7 bis, boulevard de la République
58000 NEVERS
Tél. 03 86 39 88 79 Fax 03 86 38 19 73

	Net au 31/12/2007	Net au 31/12/2006
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise	96 756	96 756
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau	11 718	-15 318
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	172 104	27 035
Autres fonds associatifs		
- Fonds associatif avec droit de reprise		
. apports		
. legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
. résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
- Subv. d'investis. sur des biens non renouvelables par l'organisme	14 263	19 018
- Provisions réglementées	37 760	37 760
- Droits des propriétaires (Commodat)		
Total	332 600	165 250
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	58 284	6 513
Total	58 284	6 513
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		7 182
Sur autres ressources		
Total		7 182
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	5 221	7 500
Emprunts et dettes financières divers (3)	4 323	2 949
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	61 099	67 972
Dettes fiscales et sociales	61 196	73 552
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	46 018	34 665
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	3 353	3 561
Total	181 209	190 199
Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF	572 093	369 144
(1) Dont à plus d'un an	2 727	5 221
(1) Dont à moins d'un an	165 625	184 978
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		

COGEP
Philippe MENUEL
 Expert-Comptable
 Commissaire aux Comptes
 7 bis, boulevard de la République
 58000 NEVERS
 Tél. 03 86 36 96 71 Fax 03 86 36 19 73

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2007	Net au 31/12/2006
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, marques ...				
Fonds Commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				15 132
Installations tech., matériels, outillage				
Autres	125 128	58 791	66 337	53 449
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				16 545
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participation				
Titres immo. de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	2 432		2 432	733
Total	127 559	58 791	68 769	85 859
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, approvisionnement				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés sur commande				
Créances (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	180		180	
Autres	249 780		249 780	171 589
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	250 293		250 293	107 951
Charges constatées d'avance (3)	3 072		3 072	3 746
Total	503 325		503 325	283 285
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remb. des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF	630 884	58 791	572 093	369 144
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

COGEP
 Philippe MENUEL
 Expert-Comptable
 Commissaire aux Comptes
 7 bis. boulevard de la République
 58000 NEVERS
 Tél. 03 86 84 84 70 Fax 03 86 84 19 73

3 - COMPTES ANNUELS

**RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice clos le 31/12/2007

Aux membres de la

MISSION LOCALE DU PAYS NIVERNAIS MORVAN

6, place Notre Dame

58120 CHATEAU-CHINON

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions et engagements réglementés dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de tels conventions et engagements.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention ni d'aucun engagement soumis aux dispositions de l'article L.225-38 du Code de Commerce.

A Nevers,
Le 14 juin 2008

2 - RAPPORT SPECIAL

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 du conseil d'administration et dans les documents adressés aux tiers sur la situation financière et les comptes annuels.

A Nevers,
Le 14 juin 2008

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, somewhat abstract shape with a vertical line extending downwards from its base.

Pour COGEP,
Philippe MENUEL
Commissaire aux 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 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.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce, 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.

Au cours de l'année 2007, l'association a été reconnue d'intérêt général par la Direction Générale des Impôts. Le résultat net comptable dégagé au 31/12/2007 inclut les conséquences financières issues de la loi du 23/02/2005.

**RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31/12/2007

Aux membres de la

MISSION LOCALE DU PAYS NIVERNAIS MORVAN

6, place Notre Dame

58120 CHATEAU-CHINON

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 la MISSION LOCALE DU PAYS NIVERNAIS MORVAN, 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

1 - RAPPORT GENERAL

MISSION LOCALE DU PAYS NIVERNAIS MORVAN

6 PLACE NOTRE DAME

58120 CHATEAU-CHINON

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

MISSION LOCALE DU PAYS NIVERNAIS MORVAN
6, place Notre Dame
58120 CHATEAU-CHINON

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES