FIDUCIAL
AUDIT

DIRECTION DE RÉGION
23, avenue d'Italie
ZAC de la Vallée des Vignes
BP 30503
80005 AMIENS CEDEX 1
Tél. 03 22 53 79 07
Fax 03 22 45 00 50

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

MISSION LOCALE PICARDIE MARITIME
82 rue Saint Gilles
80100 ABBEVILLE

Exercice clos le 31 décembre 2007

FIDUCIAL

MISSION LOCALE PICARDIE MARITIME

Siège social : 82, rue Saint Gilles 80100 ABBEVILLE

Rapport général du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2007

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 2007 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de votre association MISSION LOCALE PICARDIE MARITIME 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 la commission d'apurement des comptes. 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.

2 – Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9, 1er alinéa, du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Règles et principes comptables :

La note « règles et méthodes comptables » de l'annexe page 10 expose les éléments suivants :

- La mise à disposition, à titre gratuit, d'une salariée de l'ANPE.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans la note de l'annexe.

Estimation comptable :

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues pour votre association, concernant les montants des fonds dédiés inscrits au bilan, mentionnés page 17 de l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour et mis en œuvre un contrôle pour vérifier l'application de cette approche.

Conclusion :

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.

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 bureau et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Amiens, le 6 juin 2008

Pour FIDAUDIT
Alain FILS
Commissaire aux comptes



MISSION LOCALE PICARDIE MARITIME

82 RUE SAINT GILLES

80100 ABBEVILLE

COMPTES ANNUELS

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

Bilan Actif

	Etat exprimé en **euros**	31/12/2007 Brut	31/12/2007 Amort. et Dépréc.	31/12/2007 Net	31/12/2006 Net
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	5 977	4 187	1 790	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	140 140	75 240	64 900	374
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	1 350		1 350	350
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 986		1 986	1 986
	TOTAL (I)	**149 452**	**79 427**	**70 025**	**2 710**
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				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	646 420		646 420	879 424
	Autres créances	19 707		19 707	40
	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement				
	Disponibilités	491 992		491 992	141 019
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	12 150		12 150	7 979
	TOTAL (II)	**1 170 269**		**1 170 269**	**1 028 463**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF	**1 319 721**	**79 427**	**1 240 294**	**1 031 173**

(1) dont droit au bail		
(2) dont à moins d'un an	1 986	1 986
(3) dont à plus d'un an		

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2007	31/12/2006
Fonds associatifs	**Fonds propres**		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	52 280	52 280
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	**482**	
	Total des fonds propres	**52 762**	**52 280**
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	63 277	
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	**63 277**	
	Total des fonds associatifs	**116 039**	**52 280**
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	18 579	46 843
	Total des provisions	**18 579**	**46 843**
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	10 899	193 978
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	**10 899**	**193 978**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	471 157	150 650
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 961	34 594
	Dettes fiscales et sociales	202 949	219 254
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	395 711	333 574
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	**1 094 777**	**738 072**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**1 240 294**	**1 031 173**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	481,95	0,00
(1)	Dont à moins d'un an	1 094 777	738 072
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	318 009	

Compte de Résultat

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2007	31/12/2006
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	1 294 794	1 337 072
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	1	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	106 399	57 368
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	**1 401 195**	**1 394 440**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	280 522	367 230
	Impôts, taxes et versements assimilés	84 662	62 902
	Rémunération du personnel	765 615	676 512
	Charges sociales	312 983	263 846
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	6 275	2 216
	Dotation aux provisions		12 710
	Autres charges	4	
	Total des charges d'exploitation	**1 450 061**	**1 385 416**
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	**(48 866)**	**9 024**
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérets et produits financiers	98	1 670
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérets et charges financières	12 259	980
	2 - RESULTAT FINANCIER	**(12 161)**	**690**
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	**(61 027)**	**9 715**
	Produits exceptionnels	5 711	21 031
	Charges exceptionnelles	59 233	7 486
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(53 522)**	**13 544**
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	125 931	106 194
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	10 899	129 453
	TOTAL DES PRODUITS	**1 532 935**	**1 523 335**
	TOTAL DES CHARGES	**1 532 453**	**1 523 335**
	EXCEDENT ou DEFICIT	**482**	
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		

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 240 2940** euros**.**

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 532 935** euros et un total **charges** de **1 532 453** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **482** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2007** et finit le **31/12/2007.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
La mission locale de la Picardie Maritime a bénéficié d'une mise à disposition à titre gratuit d'une salariée de l'ANPE au cours de l'année 2007.
Cet avantage s'élève à 52 536 euros.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	52 280			52 280
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecrats de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAL	**52 280**			**52 280**

Immobilisations

Etat exprimé en **euros**	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2007
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	3 358		2 619			5 977
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**3 358**		**2 619**			**5 977**
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui						
instal. agenct aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport			67 248			67 248
Matériel de bureau, informatique et mobilier	102 018		2 724		31 850	72 892
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**102 018**		**69 971**		**31 850**	**140 140**
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	350		1 000			1 350
Prêts et autres immobilisations financières	1 986					1 986
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**2 336**		**1 000**			**3 336**
TOTAL	**107 711**		**73 591**		**31 850**	**149 452**

Amortissements

Etat exprimé en **euros**

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2007
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	3 358	829		4 187
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**3 358**	**829**		**4 187**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport		4 633		4 633
	Matériel de bureau, mobilier	101 644	813	31 850	70 607
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**101 644**	**5 446**	**31 850**	**75 240**
	TOTAL	**105 002**	**6 275**	**31 850**	**79 427**

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en **euros**	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2007
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92				
Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92				
Provisions fiscales pour prêts d'installation				
Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires				
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer	46 843		28 264	18 579
Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**46 843**		**28 264**	**18 579**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Sur immobilisations { incorporelles / corporelles / des titres mis en équivalence / titres de participation / autres immo. financières }				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL	**46 843**		**28 264**	**18 579**
Dont dotations et reprises { - d'exploitation / - financières / - exceptionnelles }			28 264	

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2007	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 986	1 986	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	646 420	646 420	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	19 707	19 707	
	Charges constatées d'avances	12 150	12 150	
	TOTAL DES CREANCES	**680 263**	**680 263**	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2007	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	318 009	318 009		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	153 148	153 148		
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	24 961	24 961		
	Personnel et comptes rattachés	90 859	90 859		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	88 268	88 268		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	23 822	23 822		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	395 711	395 711		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	10 899	10 899		
	TOTAL DES DETTES	**1 105 677**	**1 105 677**		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice	150 000			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	150 000			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	**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 à engager en fin d'exercice** **D = A - B + C**
Fonds dédiés				
Reprise 2006	174 757	174 757		
Mobilité	16 525	6 504		10 022
Sécurisation des parcours	2 695	2 695		
Bien dans sa tête			878	878
TOTAL	**193 978**	**183 956**	**878**	**10 899**

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	**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 à engager en fin d'exercice** **D = A - B + C**
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

ANNEXE - Elément 7

Crédit-Bail

Etat exprimé en **euros**		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	31/12/2007
VALEUR D'ORIGINE						
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs					
	Dotation exercice					
	TOTAL					
REDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs			3 822		3 822
	Redevances Exercice			15 288		15 288
	TOTAL			**19 110**		**19 110**
REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus			15 288		15 288
	entre 1 et 5 ans			30 100		30 100
	à plus de 5 ans					
	TOTAL			**45 388**		**45 388**
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans			279		279
	à plus de 5 ans					
	TOTAL			**279**		**279**
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE				**15 288**		**15 288**

ANNEXE - Elément 8

Engagements financiers

Etat exprimé en **euros**	31/12/2007	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
BNP Paribas contrat 00251667-001		12 551	
BNP Paribas contrat 00140662-001		32 837	
		45 388	
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Le montant des engagements à ce jour n'est pas significatif			
Autres engagements			
Location C4		9 312	
Location C3		6 133	
Location C3		6 133	
Location standard Orange		6 140	
		27 719	
Total des engagements financiers (1)		**73 107**	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			