

KPMG S.A.
Bureau de Périgueux
Les Remâins - 31 av. Franconi
Trelissac
24750 PERIGUEUX
775726417 R.C.S. Nanterre
N° Siret 775726417 03208

 **COPIE**

Mission Locale du Haut Périgord

Rapport général du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2007
Mission Locale du Haut Périgord
Boulevard Henri Saumande
24800 Thiviers

Ce rapport contient 15 pages

MISSION LOCALE DU HAUT PÉRIGORD
Boulevard Henri Saumande
24800 THIVIERS
Téléphone : 05 53 52 59 91
Fax : 05 53 52 03 49

Mission Locale du Haut Périgord

Siège social : Boulevard Henri Saumande 24800 Thiviers

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 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.

Bilan association

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)		Variation
	Présenté en Euros	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		46 194	29 036	17 158	19 730	- 2 572
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)		46 687	29 528	17 159	19 730	- 2 571
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						
Personnel						
Organismes sociaux						
Etat, impôts sur les bénéfices						
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
Autres		101 899	36 538	65 361	123 360	- 32 561
Valeurs mobilières de placement		123 914		123 914	28 925	- 57 999
Disponibilités		37 042		37 042	35 074	94 989
Charges constatées d'avance		1 263		1 263	4 047	1 968
TOTAL (II)		264 117	36 538	227 580	223 967	3 613
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF		310 804	66 066	244 738	243 697	1 041

Bilan association(suite)

		Présenté en Euros		
PASSIF		Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves				
Fonds propres				
. Fonds associatifs sans droit de reprise				
. Ecart de réévaluation				
. Réserves				
. Report à nouveau				
. Résultat de l'exercice				
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)		128 866	110 148	18 718
Provisions pour risques et charges				
		33 148	65 903	- 32 755
TOTAL (II)		33 148	65 903	- 32 755
Fonds dédiés				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
Dettes				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés				
Autres				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)		82 724	67 646	15 078
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF		244 738	243 697	1 041
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 31/12/2007 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2006 (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			341 684	- 10 917	-3,20
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation			44 943	24 086	53,59
Dons					
Cotisations			69 029		
Legs et donations			399 796	13 169	3,41
Produits liés à des financements réglementaires					
Autres produits			386 627		
Sous-total des autres produits d'exploitation			386 627	13 169	3,41
Total des produits d'exploitation (I)					
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat					
Produits financiers					
De participations					
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			1 299	1 101	556,06
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)			1 299	1 101	556,06
Produits exceptionnels					
Sur opérations de gestion			8 185	- 14 093	-63,26
Sur opérations en capital					
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Total des produits exceptionnels (IV)			8 185	- 14 093	-63,26
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			409 280	176	0,04
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT					
TOTAL GENERAL			409 280	176	0,04
Charges d'exploitation					
Achats de marchandises et de matières premières			5 709	337	6,27
Variation de stock marchandises et matières premières			40 937	3 629	9,73
Autres achats non stockés			41 140	2 690	7,00
Services extérieurs			15 393	6 799	79,11
Autres services extérieurs			203 868	26 929	15,22
Impôts, taxes et versements assimilés			27 916	- 4 093	-12,79
Salaires et traitements					
Charges sociales					
Autres charges de personnels					
Subventions accordées par l'association					

Compte de résultat association (suite)

	Présenté en Euros		
	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)	Variation
			%
Dotations aux amortissements	6 143	7 315	- 1 172
Dotations aux provisions	48 418	49 263	- 845
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
Autres charges	1 038	29 933	- 28 895
Total des charges d'exploitation (I)	390 562	385 184	5 378
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)			
Charges financières			
Dotations financières aux amortissements et provisions		104	- 104
Intérêts et charges assimilées			
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		772	- 772
Sur opérations en capital			
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
Total des charges exceptionnelles (IV)		772	- 772
Impôts sur les sociétés (V)			
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	390 562	386 060	4 502
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	18 718	23 044	- 4 326
TOTAL GENERAL	409 280	409 104	176
Evolution des contributions volontaires en nature			
Produits			
. Bénévolat			
. Prestations en nature			
. Dons en nature			
Total			
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 31/12/2007 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2006 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 244 738 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 18 717,90 E.

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

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 18000 €, 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.

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.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

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 = 46 687 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	493			493
Immobilisations corporelles	42 623	3 572		46 194
Immobilisations financières				
TOTAL	43 116	3 572		46 687

Amortissements et provisions d'actif = 29 528 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	492			492
Immobilisations corporelles	22 893	6 143		29 036
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	23 386	6 143		29 528

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	46 194	29 036	17 158	de 3 à 7 ans
TOTAL	46 687	29 528	17 159	

Etat des créances = 103 162 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	103 162	103 162	
TOTAL	103 162	103 162	

Provisions pour dépréciation = 36 538 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers		36 538			36 538
Comptes financiers					
TOTAL		36 538			36 538

Produits à recevoir par postes du bilan = 1 797 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	1 797
Disponibilités	
TOTAL	1 797

Charges constatées d'avance = 1 263 E

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 31/12/2007, figurent dans les comptes de l'association des produits à recevoir relatifs à des subventions PLIE et FSE concernant les exercices 2006 et 2007.

Ces subventions, liées à la continuité de l'exploitation, ont fait l'objet d'une provision de 48417.50 € figurant dans la comptabilité de la structure.

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 33 148 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées	65 903	14 406	47 161		33 148
Provisions pour risques & charges	65 903	14 406	47 161		33 148
TOTAL					

Etat des dettes = 82 724 E

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	9 752	9 752		
Fournisseurs	66 156	66 156		
Dettes fiscales & sociales	6 817	6 817		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	82 724	82 724		

Charges à payer par postes du bilan = 43 080 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	43 080
Fournisseurs	
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	
TOTAL	43 080

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.

Annexes aux comptes annuels (suite)

INFORMATIONS RELATIVES AU CREDIT-BAIL

Autres informations complémentaires

Droit au DIF acquis par les salariés de la structure au cours de l'exercice 2007: 140 heures.

En application de l'article 320 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 aux trois plus haut cadres dirigeants salariés ou bénévoles s'est élevé à 36 608 € en 2007.

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 = 1 797 E

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Divers pdts a recevoir(468700)	1 797
TOTAL	1 797

Charges constatées d'avance = 1 263 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges const.avance(486000)	1 263
TOTAL	1 263

Charges à payer = 43 080 E

Dettes fiscales et sociales	Montant
Conges a payer(428200)	22 021
Person autr charg a(428600)	9 248
Ch. soc. dette cong. at(438200)	4 294
Org. soc. autr. charg at(438600)	3 484
Etat charges a payer(448600)	4 033
TOTAL	43 080

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.

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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Périgueux, le 13 juin 2008

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.



Jacques Leuliet
Commissaire aux Comptes