

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

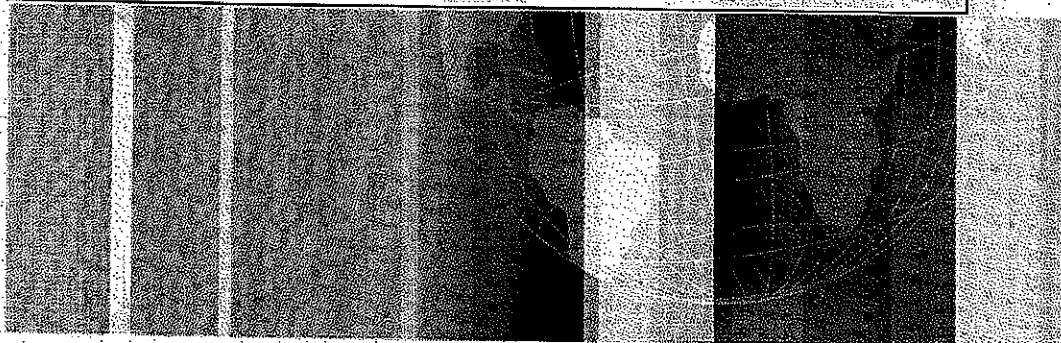
*Exercice clos le 31 décembre 2008*

## MISSION LOCALE DU ROANNAIS

*Association Loi 1901*

**2 rue Molière**

**42300 ROANNE**



**Exco** FIDOGEST

Audit - Expertise Comptable - Conseil



**4, place du Champ de Foire  
BP 193 - 42313 Roanne Cedex**

Tél. : 04 77 44 83 70

Fax : 04 77 44 83 79

Mél : [excofidogest@exco.fr](mailto:excofidogest@exco.fr)

[www.exco.fr](http://www.exco.fr)

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
S.A.S au Capital de 765 000 Euros • RCS Roanne 407 180 538 • APE 6920Z  
Inscrite aux Tableaux de l'Ordre Rhône-Alpes et Bourgogne Franche-Comté  
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Lyon

Jean-Michel BOSIO  
Sylvie MIVIERE  
Frédéric VILLARS

Bernard CORNE  
Daniel PEREZ  
François-Régis VIGNON

Jean-Michel LANNES  
Hervé de la TOUR



## MISSION LOCALE DU ROANNAIS

*Association Loi 1901*

2 rue Molière  
42300 ROANNE

### RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

*Exercice clos le 31 décembre 2008*

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 2008**, 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 et les informations spécifiques 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 d'exercice professionnel 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

.../...





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 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 le 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 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 de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à ROANNE – le 6 avril 2009.

*Le Commissaire aux Comptes*  
**SAS EXCO FIDOGEST**

  
**François-Régis VIGNON**

**BILAN ACTIF**



ACTIF		Exercice N 31/12/2008 - 12			Exercice N-1 31/12/2007 - 12		
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Ecart N / N-1	
						Euros	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	8 141	8 141				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>						
	Terrains						
	Constructions						
Installations techniques Matériel et outillage							
Autres immobilisations corporelles	186 531	167 396	19 136	26 953	7 817	29.00	
Immobilisations en cours							
Avances et acomptes							
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	46		46	46			
Prêts	4 824		4 824	4 824			
Autres immobilisations financières	30		30	705	675	95.74	
<b>TOTAL I</b>							
<b>Comptes de liaison</b>							
<b>TOTAL II</b>							
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>STOCKS ET EN COURS</b>						
	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						
	<b>CREANCES (3)</b>						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	168 955		168 955	144 758	24 198	16.72
Valeurs mobilières de placement	157 553		157 553	254 339	96 787	38.05	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	127 623		127 623	80 374	47 248	58.79	
Charges constatées d'avance (3)	5 006		5 006	6 396	1 390	21.73	
<b>TOTAL III</b>							
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)</b>							
<b>Primes de remboursement des obligations (V)</b>							
<b>Ecarts de conversion actif (VI)</b>							
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>							

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

**COMPTE DE RESULTAT**



	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2008 - 12	31/12/2007 - 12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	350	350		
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 061 330	1 046 567	14 763	1.41
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	25 967	24 474	1 493	6.10
Collectes				
Cotisations				
Autres produits		0	0	100.00
<b>TOTAL I</b>				
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
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	159 109	159 671	562	0.35
Impôts, taxes et versements assimilés	67 815	64 419	3 396	5.27
Salaire et traitements	622 521	604 442	18 079	2.99
Charges sociales	243 962	233 227	10 755	4.61
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	10 573	14 785	4 212	28.49
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)		1	1	100.00
<b>TOTAL II</b>				
<b>III - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>				
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
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



## SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	5
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	5
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	5
Permanence ou changement de méthodes	5
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	6
Etat des amortissements	6
Tableau de variation des fonds associatifs	7
Etat des provisions	7
Etat des échéances des créances et des dettes	7
Tableau de suivi des fonds dédiés	8
Evaluation des immobilisations corporelles	8
Evaluation des créances et des dettes	8
Evaluation des valeurs mobilières de placement	8
Produits à recevoir	8
Détail des produits à recevoir	9
Charges à payer	9
Détail des charges à payer	10
Charges et produits constatés d'avance	10
Détail des charges constatées d'avance	11
Détail des produits constatés d'avance	12
Subventions d'équipement	12
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Dettes garanties par des sûretés réelles	13
Montant des engagements financiers	13
Informations en matière de crédit bail	14

NA = Non Applicable NS = Non significative

**ANNEXE**



Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

**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		1 168
Matériel de transport	16 950		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	135 882		2 309
<b>TOTAL</b>	<b>187 494</b>		<b>3 477</b>
Autres titres immobilisés	46		
Prêts, autres immobilisations financières	5 529		
<b>TOTAL</b>	<b>5 575</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>201 210</b>		<b>3 477</b>

	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			35 830	35 830
Matériel de transport		4 440	12 510	12 510
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			138 191	138 191
<b>TOTAL</b>		<b>4 440</b>	<b>186 531</b>	<b>186 531</b>
Autres titres immobilisés			46	46
Prêts, autres immobilisations financières		675	4 854	4 854
<b>TOTAL</b>		<b>675</b>	<b>4 900</b>	<b>4 900</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>5 115</b>	<b>199 572</b>	<b>199 572</b>

**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	34 111	330		34 441
Matériel de transport	16 164		3 654	12 510
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	110 266	10 179		120 445
<b>TOTAL</b>	<b>160 541</b>	<b>10 508</b>	<b>3 654</b>	<b>167 396</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>168 682</b>	<b>10 508</b>	<b>3 654</b>	<b>175 537</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	330				
Matériel de bureau informatique mobilier	10 179				
<b>TOTAL</b>	<b>10 508</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>10 508</b>				

**ANNEXE**



Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	16 657	16 657		
Personnel et comptes rattachés	72 771	72 771		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	81 416	81 416		
Autres impôts taxes et assimilés	10 965	10 965		
Autres dettes	10 342	10 342		
Produits constatés d'avance	25 126	25 126		
<b>TOTAL</b>	<b>217 278</b>	<b>217 278</b>		

**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
Roann'Elan Sport	1 462	1 462	1 462		
<b>TOTAL</b>	<b>1 462</b>	<b>1 462</b>	<b>1 462</b>		

**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 selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	168 955
Disponibilités	528
<b>Total</b>	<b>169 484</b>



**ANNEXE**



Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

**Détail des charges à payer**

	Montant
Sous-traitance informatique	883
Autres locations	450
Maintenance photocopieur	440
Maintenance informatique	686
Honoraires	2 369
Frais de plaquettes	2 296
Transport divers	33
Affranchissement	445
Parrainage	30
<b>Total</b>	<b>7 632</b>

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		5 006
<b>Total</b>		<b>5 006</b>
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		25 126
<b>Total</b>		<b>25 126</b>

**ANNEXE**



Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

**Détail des produits constatés d'avance**

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Fonds formation professionnelle	23 372		
Jeunesse et reconstruction	998		
Remboursement contrats aidés	757		
<b>Total</b>	<b>25 127</b>		

**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.

**SUBVENTION D'INVESTISSEMENT :**

Région : 4 346 €

**TOTAL :** **4 346 €**

**SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT :**

Etat : 310 111 €

FSE : 35 818 €

Conseil Régional : 330 809 €

Conseil Général : 30 567 €

Grand Roanne : 138 970 €

Politique de la Ville (SGAR/DIV) : 11 000 €

Collectivités locales : 58 470 €

FIPJ : 652 €

ANPE : 36 232 €

**TOTAL** **951 325 €**

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

**Crédit bail**

Néant