

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 2010

EXCO FIDOGEST
Audit - Expertise Comptable - Conseil



4, place du Champ de Foire
Tél. : 04 77 44 83 70
Fax : 04 77 44 83 79

BP 193 - 42313 Roanne Cedex
Mél : excofidogest@exco.fr
www.exco.fr





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 2010

Aux Adhérents,

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 2010**, 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 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 d'exercice professionnel 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 de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à ROANNE – le 27 avril 2011.

Le Commissaire aux Comptes
SAS EXCO FIDOGEST


François-Régis VIGNON



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2010 12			Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	9 171	8 190	981		981	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	224 304	190 688	33 616	29 410	4 207	14.30
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	5 000		5 000	5 000			
Prêts	5 405		5 405	4 824	581	12.04	
Autres immobilisations financières	30		30	30			
TOTAL I	243 910	198 878	45 033	39 264	5 769	14.69	
Comptes de liaison							
TOTAL II							
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						
	Autres créances	212 168		212 168	146 033	66 134	45.29
Valeurs mobilières de placement	250 464		250 464	200 728	49 737	24.78	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	43 693		43 693	103 686	59 992	57.86	
Charges constatées d'avance (3)	7 536		7 536	7 407	129	1.74	
TOTAL III	513 861		513 861	457 854	56 008	12.23	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	757 772	198 878	558 894	497 117	61 777	12.43	

(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	
		31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise		74 281		65 781	8 500	12.92
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau		208 382		208 363	19	0.01
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)		22		19	3	13.90
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I		282 685		274 163	8 522	3.11
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		34 793			34 793	
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III		34 793			34 793	
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		24 769		29 271	4 501	15.38
	Dettes fiscales et sociales		168 973		167 043	1 930	1.16
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes		9 922		10 362	440	4.25
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance		37 752		16 278	21 473	131.91
	TOTAL IV		241 416		222 955	18 462	8.28
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		558 894		497 117	61 777	12.43

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

203 665

206 676

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services		350		350		
CHIFFRE D'AFFAIRES NET		350		350		
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 299 451		1 109 065		190 387	17.17
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	14 949		25 145		10 196	40.55
Collectes						
Cotisations						
Autres produits				57	57	100.00
TOTAL I	1 314 751		1 134 617		180 133	15.88
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	192 224		202 700		10 476	5.17
Impôts, taxes et versements assimilés	74 639		64 927		9 712	14.96
Salaires et traitements	711 168		616 057		95 111	15.44
Charges sociales	280 770		243 729		37 041	15.20
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	13 639		9 702		3 937	40.58
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
TOTAL II	1 272 440		1 137 115		135 324	11.90
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	42 311		2 498		44 809	NS
QUOTES-PARTS DE RESULTATS 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	
	31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	1 505		2 469		964	39.04
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	1 505		2 469		964	39.04
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI						
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 505		2 469		964	39.04
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	43 816		29		43 845	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 383		2 419		36	1.47
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	2 383		2 419		36	1.47
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	11 385		2 371		9 014	380.27
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII	11 385		2 371		9 014	380.27
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	9 002		48		9 050	NS
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 318 639		1 139 505		179 134	15.72
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 283 824		1 139 486		144 338	12.67
SOLDE INTERMEDIAIRE	34 815		19		34 796	NS
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	34 793				34 793	
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	22		19		3	13.90



SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	11
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	11
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	11
Permanence ou changement de méthodes	11
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	12
Etat des amortissements	12
Tableau de variation des fonds associatifs	13
Etat des provisions	13
Etat des échéances des créances et des dettes	13
Tableau de suivi des fonds dédiés	14
Evaluation des immobilisations corporelles	14
Evaluation des créances et des dettes	14
Evaluation des valeurs mobilières de placement	14
Produits à recevoir	14
Détail des produits à recevoir	15
Charges à payer	15
Détail des charges à payer	16
Charges et produits constatés d'avance	16
Détail des charges constatées d'avance	17
Détail des produits constatés d'avance	18
Subventions d'équipement	18
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Dettes garanties par des sûretés réelles	20
Montant des engagements financiers	20
Informations en matière de crédit bail	20

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 558 893.99 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 314 750.68 Euros et dégageant un excédent de 21.71 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010 .

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 01/01/2010 au 31/12/2010

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 141		1 030
Installations générales agencements aménagements divers	35 830		2 741
Matériel de transport	12 510		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	158 167		15 056
TOTAL	206 507		17 797
Autres titres immobilisés	5 000		
Prêts, autres immobilisations financières	4 854		581
TOTAL	9 854		581
TOTAL GENERAL	224 502		19 408

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			9 171	9 171
Installations générales agencements aménagements divers			38 571	38 571
Matériel de transport			12 510	12 510
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			173 223	173 223
TOTAL			224 304	224 304
Autres titres immobilisés			5 000	5 000
Prêts, autres immobilisations financières			5 435	5 435
TOTAL			10 435	10 435
TOTAL GENERAL			243 910	243 910

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	49		8 190
Installations générales agencements aménagements divers	34 873	746		35 619
Matériel de transport	12 510			12 510
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	129 715	12 844		142 559
TOTAL	177 097	13 590		190 688
TOTAL GENERAL	185 239	13 639		198 878

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	49				
Instal.générales agenc.aménag.divers	746				
Matériel de bureau informatique mobilier	12 844				
TOTAL	13 590				
TOTAL GENERAL	13 639				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	65 781		8 500		74 281
Réserves :					
Report à nouveau	208 363		19		208 382
RESULTAT DE L'EXERCICE	19	19		16	22
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	274 163	19	8 519	16	282 685

Etat des provisions

Dont dotations et reprises d'exploitation	34 793			
---	--------	--	--	--

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	5 405		5 405
Autres immobilisations financières	30	30	
Divers état et autres collectivités publiques	8 500	8 500	
Débiteurs divers	203 668	203 668	
Charges constatées d'avance	7 536	7 536	
TOTAL	225 139	219 734	5 405
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	581		



ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	24 769	24 769		
Personnel et comptes rattachés	70 078	70 078		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	88 356	88 356		
Autres impôts taxes et assimilés	10 539	10 539		
Autres dettes	9 922	9 922		
Produits constatés d'avance	37 752	37 752		
TOTAL	241 416	241 416		

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
Etat - plan de relance	102 715			34 793	34 793
TOTAL	102 715			34 793	34 793

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	209 850
Total	209 850

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Détail des produits à recevoir

	Montant
Autres locations	44
FSE fonctionnement	4 012
Région CPO	89 424
Région parcours 3	1 639
FIPJ	460
Conseil général	11 236
Communes	200
Etat CAE passerelle	22 602
Région santé	12 000
Région civisport	1 350
Région mini-stages	3 570
Région jeunes mineurs	27 328
Apprentissage	12 267
Pôle Emploi	14 168
Uniformation	980
Région subvention d'investissement	8 500
France Télécom : avoir	70
Total	209 850

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 664
Dettes fiscales et sociales	123 922
Total	131 586



ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Détail des charges à payer

	Montant
Fournitures non stockables carburant	66
Sous-traitance informatique	1 155
Honoraires	2 427
Annonces et insertions	50
Mission Mr Moal	100
Mission Mr Etienne	10
Affranchissement	582
URML	994
Charges sur exercices antérieurs	1 615
Remboursement trop perçu contrats aidés	662
Frais déplacements divers	3
Congés à payer	67 321
Charges sociales sur congés à payer	27 157
Personnel autres charges à payer	2 757
Charges fiscales sur congés à payer	6 569
Formation continue	14 848
Effort à la construction	185
Taxe sur les salaires	3 970
Primes de précarité	1 115
Total	131 586

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		7 535
Total		7 535
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		37 752
Total		37 752

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Leasing photocopieur	1 081		
Location machine à affranchir	224		
Location logiciel	208		
Maintenance photocopieur	219		
Maintenance informatique	1 097		
Maintenance téléphone	423		
Assurance locaux	154		
Assurance responsabilité civile	3 234		
Assurance voiture	840		
Adhésions diverses	55		
Total	7 535		

ANNEXE



Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Fonds formation professionnelle	19 187		
Etat parrainage	648		
FIPJ Civisport	3 375		
FIPJ chargée de relation entreprise	14 542		
Total	37 752		

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 : 8 500 €

TOTAL : **8 500 €**

SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT :

Etat :	340 832 €
Etat - Plan de relance	102 715 €
Conseil Régional :	357 696 €
Conseil Régional - Parcours 3 :	3 279 €
Conseil Général :	21 678 €
Conseil Général/CAF (FAJD) :	9 511 €
Grand Roanne :	143 483 €
Politique de la Ville (SGAR/DIV) :	11 000 €
Collectivités locales :	64 715 €
Etat (FIPJ) :	460 €
Pôle Emploi - Agent mis à disposition :	37 363 €

TOTAL **1 092 732 €**

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

SUBVENTION POUR ACTIVITES SPECIFIQUES :

Etat - Parrainage :	6 100 €
Etat - Roann'Elan Sport :	1 560 €
Etat - FIPJ jeunes mineurs :	7 382 €
FIPJ - Roann' Elan sport :	10 000 €
FIPJ - Civisport :	1 125 €
FIPJ - Chargé mission entreprise :	3 053 €
Apprentissage :	12 267 €
Conseil Régional - Action de sensibilisation à l'hygiène de vie :	12 000 €
Conseil Régional - mini-stages :	3 955 €
Pôle Emploi co-traitance PPAE :	70 840 €
ARS - Actions santé :	10 000 €
Région - jeunes mineurs :	31 313 €
ACSE intervention justice :	2 000 €
Prime Pôle Emploi EMT :	112 €
Etat - CAE Passerelle	32 162 €
Région - civisport	1 350 €
GUMI :	1 500 €
TOTAL	206 719 €



ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant

Engagements financiers

Engagements donnés

Néant

Engagements reçus

Néant

Crédit bail

Néant