

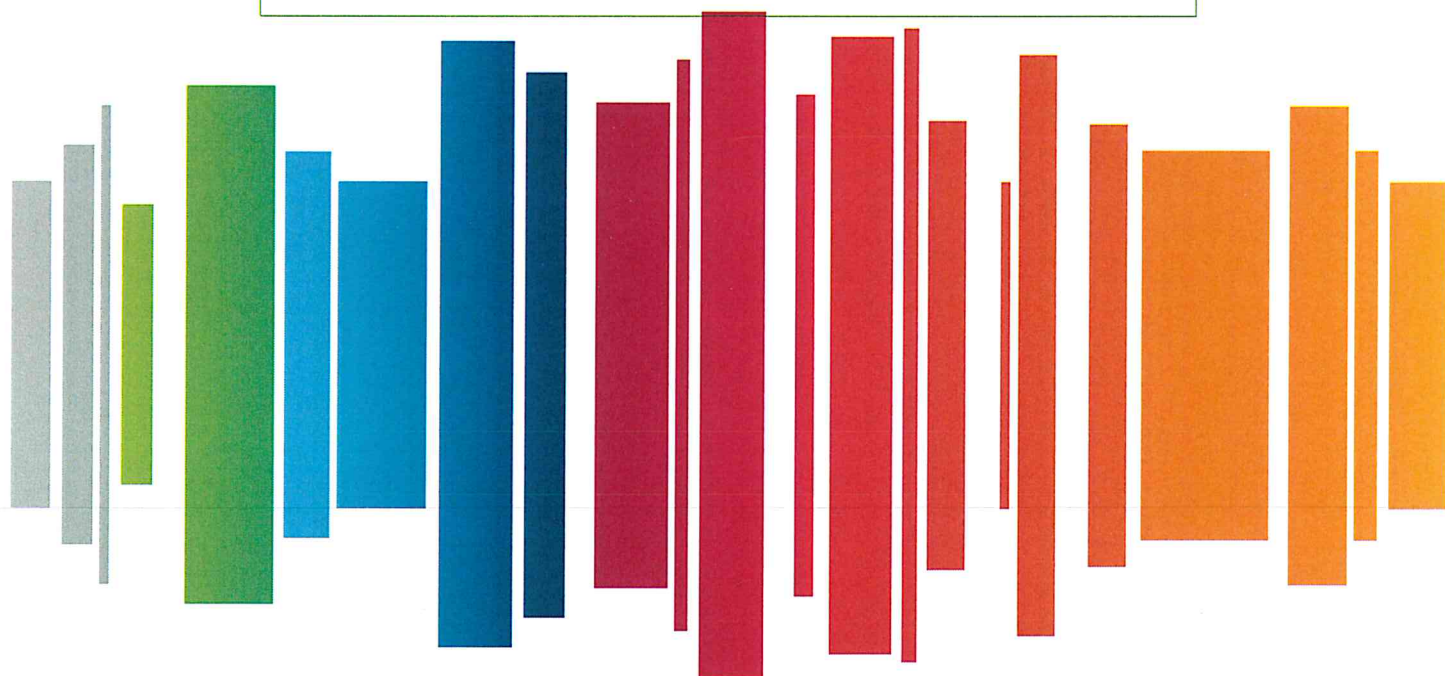
MISSION LOCALE DU ROANNAIS

Association Loi 1901

4 rue Molière - 42300 ROANNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2014



AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL

4 place du Champ de Foire
CS80193 - 42313 ROANNE Cedex
FRANCE
Tél : 04 77 44 83 70
Fax : 04 77 44 83 79
www.exco.com



MISSION LOCALE DU ROANNAIS

Association Loi 1901

4 rue Molière - 42300 ROANNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2014

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 2014**, 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 13 mars 2015

Le Commissaire aux Comptes
SAS EXCO FIDOGEST


François-Régis VIGNON



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2014 12			Exercice N-1 31/12/2013 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	11 604	11 553	51	773	722	93.37
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	249 488	236 188	13 300	17 857	4 557	25.52
	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	13 805		13 805	11 175	2 630	23.53	
Autres immobilisations financières	30		30	30			
TOTAL I	279 927	247 740	32 186	34 836	2 649	7.60	
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	234 690		234 690	153 039	81 652	53.35
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	355 048		355 048	315 708	39 340	12.46	
Charges constatées d'avance (3)	6 649		6 649	9 972	3 323	33.32	
TOTAL III	596 388		596 388	478 718	117 669	24.58	
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)	876 314	247 740	628 574	513 554	115 020	22.40	

(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	
		31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	78 923		78 923			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	206 279		205 731		549	0.27
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	45 529		549		44 980	NS
	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	330 731		285 203		45 529	15.96
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III						
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	82 436		24 522		57 914	236.17
	Dettes fiscales et sociales	203 307		181 203		22 103	12.20
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	6 175		7 420		1 245	16.77
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	5 925		15 206		9 281	61.03
	TOTAL IV	297 843		228 351		69 492	30.43
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	628 574		513 554		115 020	22.40

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

291 918 213 145

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



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2014	12 31/12/2013	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	350	350		
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 290 066	1 301 657	11 591-	0.89-
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	22 814	33 926	11 112-	32.75-
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	86	85	1	1.18
TOTAL I	1 313 316	1 336 018	22 702-	1.70-
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	204 272	248 945	44 673-	17.95-
Impôts, taxes et versements assimilés	65 132	78 446	13 314-	16.97-
Salaires et traitements	691 687	712 984	21 297-	2.99-
Charges sociales	299 387	286 244	13 144	4.59
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	8 340	10 058	1 718-	17.08-
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)				
TOTAL II	1 268 818	1 336 676	67 859-	5.08-
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	44 498	658-	45 157	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 afférents à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	1 036		1 252		216	17.25
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	1 036		1 252		216	17.25
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)	1 036		1 252		216	17.25
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	45 534		594		44 941	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 303		584		718	122.97
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	1 303		584		718	122.97
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 308		629		679	107.97
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII	1 308		629		679	107.97
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	6		45		39	87.09
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 315 655		1 337 854		22 200	1.66
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 270 126		1 337 306		67 179	5.02
SOLDE INTERMEDIAIRE	45 529		549		44 980	NS
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	45 529		549		44 980	NS

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 628 574.07 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 313 315.92 Euros et dégageant un excédent de 45 528.54 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique sur l'exercice 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 121-1 et 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

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 le règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable 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 01/01/2014 au 31/12/2014

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	11 530		74
Installations générales agencements aménagements divers	41 930		
Matériel de transport	12 510		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	192 061		2 987
TOTAL	246 501		2 987
Autres titres immobilisés	5 000		
Prêts, autres immobilisations financières	11 205		2 630
TOTAL	16 205		2 630
TOTAL GENERAL	274 236		5 691

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			11 604	11 604
Installations générales agencements aménagements divers			41 930	41 930
Matériel de transport			12 510	12 510
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			195 048	195 048
TOTAL			249 488	249 488
Autres titres immobilisés			5 000	5 000
Prêts, autres immobilisations financières			13 835	13 835
TOTAL			18 835	18 835
TOTAL GENERAL			279 927	279 927

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	10 757	796		11 553
Installations générales agencements aménagements divers	39 119	1 220		40 339
Matériel de transport	12 510			12 510
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	177 015	6 324		183 339
TOTAL	228 643	7 544		236 188
TOTAL GENERAL	239 400	8 340		247 740

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	796				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 220				
Matériel de bureau informatique mobilier	6 324				
TOTAL	7 544				
TOTAL GENERAL	8 340				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

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	78 923				78 923
Réserves :					
Report à nouveau	205 731	549		0	206 279
RESULTAT DE L'EXERCICE	549	549		45 529	45 529
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	285 203			45 529	330 731

Etat des provisions

Néant

Néant

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	13 805		13 805
Autres immobilisations financières	30		30
Débiteurs divers	234 690	234 690	
Charges constatées d'avance	6 649	6 649	
TOTAL	255 175	241 340	13 835
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	2 630		



ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	82 436	82 436		
Personnel et comptes rattachés	92 767	92 767		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	98 877	98 877		
Autres impôts taxes et assimilés	11 663	11 663		
Autres dettes	6 175	6 175		
Produits constatés d'avance	5 925	5 925		
TOTAL	297 843	297 843		

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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	232 903
Disponibilités	22
Total	232 925

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	68 668
Dettes fiscales et sociales	156 910
Total	225 578

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	6 649
Total	6 649
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	5 925
Total	5 925

Subventions d'équipement

L'association n'a reçu aucune subvention d'équipement au cours de l'exercice. Toutefois, des subventions de fonctionnement et des subventions spécifiques ont été accordées pendant l'année.

SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT :

Etat :

364 401 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

DIRECCTE Emplois d'avenir	63 798 €
Conseil Régional :	368 058 €
Conseil Général :	6 365 €
Conseil Général/CAF (FAJD) :	9 462 €
Roannais Agglomération :	237 380 €
Collectivités locales :	48 125 €
Etat (FIPJ) :	389 €

TOTAL **1 097 978 €**

SUBVENTION POUR ACTIVITES SPECIFIQUES :

Etat - Parrainage :	2 440 €
ACSE - Parrainage :	1 500 €
Conseil Régional - Action de sensibilisation à l'hygiène de vie :	10 015 €
Conseil Régional - mini-stages :	4 095 €
Pôle Emploi co-traitance PPAE :	70 610 €
ARS - Actions santé :	10 000 €
ANI :	58 800 €
FIPJ - job coaching :	8 500 €
CUCS - job coaching :	1 300 €
URLM - coordination régionale Justice :	14 330 €
FIPJ - Financement partiel permis	495 €
FIPJ - Préapprentissage code	3 104 €
Tremplin vers l'apprentissage :	<u>6 900 €</u>

TOTAL **192 089 €**

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Roannais Agglomération : Mise à disposition de locaux : 59 815 €

Autres communautés de communes : Mise à disposition de locaux : 9 818 €

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant

Engagements financiers

Engagements donnés

Néant

Engagements reçus

Néant

Crédit bail

Néant

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

