

## MISSION LOCALE DE LA PLAINE DES VOSGES

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023



# MISSION LOCALE DE LA PLAINE DES VOSGES

1 rue de France  
88300 NEUFCHATEAU

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'association MISSION LOCALE DE LA PLAINE DES VOSGES,

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MISSION LOCALE DE LA PLAINE DES VOSGES, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

### Fondement de l'opinion

#### Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, 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 contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément à la norme d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et d'activité et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

## Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

## Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercices professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.



Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicable en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

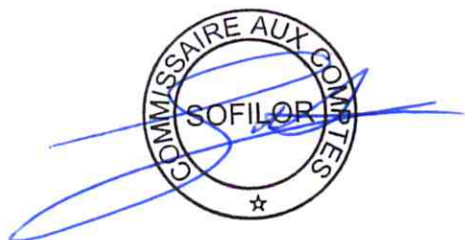
En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son activité. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

*Saint-Dié des Vosges, le 06 mai 2024*

**SAS SOFILOR**

Commissaire aux comptes



## Bilan

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	12 533	12 533			2 497	0,29
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	64 907	61 531	3 376	0,35	6 090	0,70
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	2 900		2 900	0,30	2 900	0,34
<b>TOTAL (I)</b>	<b>80 340</b>	<b>74 065</b>	<b>6 276</b>	<b>0,65</b>	<b>11 487</b>	<b>1,33</b>
Comptes de liaison (1)						
<b>TOTAL (II)</b>						
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Budgets annexes						
<b>CREANCES (2) :</b>						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés (3)						
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	59		59	0,01	59	0,01
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	118 966		118 966	12,31	148 332	17,16

ACTIF		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)			
		Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités		841 095		841 095	87,03	704 360	81,50
Charges constatées d'avance							
TOTAL (III)		960 120		960 120	99,35	852 751	98,67
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des emprunts (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)		1 040 460	74 065	966 395	100,00	864 237	100,00

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :  
Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.





<b>PASSIF</b>		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES:</b>					
Fonds associatifs sans droit de reprise		320 685	33,18	274 354	31,75
Fonds associatifs avec droit de reprise					
Legs et donation					
Subvention d'investissement sur biens renouvelables					
Ecart de réévaluation					
<b>RESERVES:</b>					
Excédents affectés à l'investissement					
Réserves de compensation					
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement					
Autres réserves					
<b>REPORT A NOUVEAU:</b>					
Report à nouveau (gestion non contrôlée)					
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Dépenses non opposables aux tiers financeurs					
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)		59 651	6,17	46 332	5,36
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES:</b>					
Couverture du besoin en fonds de roulement					
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations					
Réserves des plus-values nettes d'actif					
Immobilisations grevées de droits					
<b>TOTAL (I)</b>		<b>380 336</b>	<b>39,36</b>	<b>320 685</b>	<b>37,11</b>
Comptes de liaison					
<b>TOTAL (II)</b>					
Provisions pour risques		93 240	9,65	93 830	10,86
Provisions pour charges					
<b>TOTAL (III)</b>		<b>93 240</b>	<b>9,65</b>	<b>93 830</b>	<b>10,86</b>
<b>Fonds dédiés</b>					
. Sur subventions de fonctionnement		376 596	38,97	332 919	38,52
. Sur autres ressources					
<b>DETTES (3) :</b>					
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)					
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours					
Fournisseurs et comptes rattachés (4)		12 313	1,27	16 299	1,89
Dettes fiscales et sociales		103 910	10,75	96 602	11,18
Autres (5)				41	0,00
Produits constatés d'avance				3 862	0,45
<b>TOTAL (IV)</b>		<b>492 819</b>	<b>51,00</b>	<b>449 722</b>	<b>52,04</b>
Ecart de conversion passif (V)					
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>966 395</b>	<b>100,00</b>	<b>864 237</b>	<b>100,00</b>



PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)
--------	---	---

<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b> Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre  <b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				
--	--	--	--	--

(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : : résultats sous contrôle de tiers financeurs. (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques. (3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement. (4) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an : (5) Dont fonds des majeurs protégés :	
--	--





## Annexe aux comptes annuels

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 966 395,43 €.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 59 651,37 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 13/02/2024 par les dirigeants.

### 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.

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.

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

**ACTIF IMMOBILISE**

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 80 340 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	12 533			12 533
Immobilisations corporelles	64 907			64 907
Immobilisations financières	2 900			2 900
<b>TOTAL</b>	<b>80 340</b>			<b>80 340</b>

Amortissements et provisions d'actif = 74 065 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	10 037	2 497		12 533
Immobilisations corporelles	58 817	2 714		61 531
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>68 854</b>	<b>5 211</b>		<b>74 065</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	12 533	12 533	0	de 1 à 2 ans
Install. générales, agenc., aménagements	7 558	7 558	0	10 ans
Matériel de bureau et informatique	44 458	41 083	3 376	de 1 à 5 ans
Mobilier	12 890	12 890	0	5 ans
<b>TOTAL</b>	<b>77 440</b>	<b>74 065</b>	<b>3 376</b>	



Etat des créances = 121 924 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	2 900		2 900
Actif circulant & charges d'avance	119 024	119 024	
<b>TOTAL</b>	<b>121 924</b>	<b>119 024</b>	<b>2 900</b>

Produits à recevoir par postes du bilan = 118 966

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	118 966
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>118 966</b>

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 93 240 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	93 830		590		93 240
<b>TOTAL</b>	<b>93 830</b>		<b>590</b>		<b>93 240</b>

Etat des dettes = 116 223 €

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				
Fournisseurs	12 313	12 313		
Dettes fiscales & sociales	103 910	103 910		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>116 223</b>	<b>116 223</b>		

Charges à payer par postes du bilan = 95 619 €

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes Ets de crédit	
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	12 313
Dettes fiscales & sociales	83 307
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>95 619</b>

Fonds dédiés

	Montant initial	Fonds à engager au 01/01	Fonds à utiliser 2023	Reversement fonds dédiés	Engagement à réaliser 2024	Fonds restant à engager au 31/12
Dispositif Garantie Jeunes 2021	226 519,07	20 519,07	20 519,07		0,00	0,00
Dispositif Garantie Jeunes + CEJ 2022	312 400,00	312 400,00	280 153,76		32 246,24	32 246,24
Dispositif Garantie Jeunes + CEJ 2023	344 350,00				344 350,00	344 350,00
<b>TOTAUX</b>		<b>332 919,07</b>	<b>300 672,83</b>		<b>376 596,24</b>	<b>376 596,24</b>



**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices = 754 €

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	47 198	589	46 609
Résultat financier	5 496	69	5 428
Résultat exceptionnel	7 711	96	7 615
Participation des salariés			
<b>TOTAL</b>	<b>60 405</b>	<b>754</b>	<b>59 651</b>

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.

### AUTRES INFORMATIONS

#### Honoraires des Commissaires Aux Comptes

	Montant
Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	4 920
Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
<b>TOTAL</b>	<b>4 920</b>

#### Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	1	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	11	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>0</b>

### 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 = 118 966 €

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Divers produits à recevoir	17 655
Subventions à recevoir	101 311
<b>TOTAL</b>	<b>118 966</b>

Charges à payer = 95 619 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs factures non parvenues	12 313
<b>TOTAL</b>	<b>12 313</b>

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provision congés à payer	44 528
Charges sociales sur congés à payer	17 104
Formation continue	5 084
Taxe sur salaires	16 591
<b>TOTAL</b>	<b>83 307</b>