

***MISSION LOCALE DU SUD MANCHE***

*2bis rue Saint Martin*

*50300 AVRANCHES*

*Exercice du 01.01.2023 au 31.12.2023*

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

=====



50 rue Duval-Duclère - B.P. 943 - 50300 AVRANCHES Cedex - Tél. 02 33 90 50 00 - Fax 02 33 90 50 01  
contact@advaloris.fr

RCS Commerce 261 393 882 - SIRET 261 393 882 00010

Titulaire de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de C.F.P.

**MISSION LOCALE DU SUD MANCHE**

Association

**Siège social : 2B RUE ST MARTIN  
50300 AVRANCHES**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31/12/2023*

Aux Membres de l'Association MISSION LOCALE DU SUD MANCHE

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association MISSION LOCALE DU SUD MANCHE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 01 Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « fonds dédiés et reportés » de l'annexe des comptes annuels relative au total des fonds dédiés au 31.12.2023.

### **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 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 aux normes 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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'exercice 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 applicables 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 exploitation. 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 ;

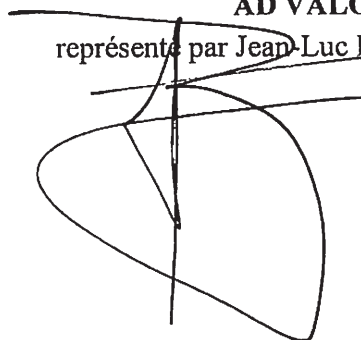
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à AVRANCHES, le 30 Mai 2024

Le Commissaire aux comptes

**AD VALORIS AUDIT,**

représenté par Jean-Luc BERTHELOT

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a vertical line, positioned below the printed name.

# Bilan Actif

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		Au 31/12/2022	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	3 320	1 752	1 568	2 674
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	59 568	32 955	26 613	19 375
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL I</b>	<b>62 888</b>	<b>34 707</b>	<b>28 180</b>	<b>22 049</b>
Comptes de liaison	<b>II</b>			
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et encours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	69 298		69 298	56 309
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	504 647		504 647	493 860
Charges constatées d'avance	4 971		4 971	2 230
<b>TOTAL III</b>	<b>578 917</b>		<b>578 917</b>	<b>552 400</b>
Frais d'émission des emprunts	<b>IV</b>			
Primes de remboursement des obligations	<b>V</b>			
Ecarts de conversion actif	<b>VI</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>641 804</b>	<b>34 707</b>	<b>607 097</b>	<b>574 449</b>

# Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	293 361	251 784
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	-18 060	41 577
<b>Situation nette</b>	<b>275 301</b>	<b>293 361</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>275 301</b>	<b>293 361</b>
Comptes de liaison	II	
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	129 021	118 297
<b>TOTAL III</b>	<b>129 021</b>	<b>118 297</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	75 360	73 075
<b>TOTAL IV</b>	<b>75 360</b>	<b>73 075</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 923	20 888
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	82 912	59 103
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		2 430
Autres dettes		158
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	6 580	7 137
<b>TOTAL V</b>	<b>127 415</b>	<b>89 716</b>
Ecart de conversion passif	VI	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>607 097</b>	<b>574 449</b>

**AD VALORIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes



# Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	736 375	727 222
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	12 001	15 935
Utilisations des fonds dédiés	118 297	134 220
Autres produits	69	9
<b>TOTAL I</b>	<b>866 742</b>	<b>877 386</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	148 633	152 827
Aides financières	24 163	24 906
Impôts, taxes et versements assimilés	24 247	22 117
Salaires et traitements	431 459	412 355
Charges sociales	117 966	101 613
Dotations aux amortissements et dépréciations	12 176	10 212
Dotations aux provisions	2 285	18 237
Reports en fonds dédiés	129 021	118 297
Autres charges	31	14
<b>TOTAL II</b>	<b>889 980</b>	<b>860 577</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-23 238</b>	<b>16 808</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 668	1 669
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>4 668</b>	<b>1 669</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>4 668</b>	<b>1 669</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-18 570</b>	<b>18 478</b>

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*

**AD VALORIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes - 4 -



## Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	510	39 696
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>510</b>	<b>39 696</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		16 596
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>		<b>16 596</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>510</b>	<b>23 100</b>
<b>Participations des salariés aux résultats</b>	<b>VII</b>	
<b>Impôts sur les bénéfices</b>	<b>VIII</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>871 920</b>	<b>918 751</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>889 980</b>	<b>877 174</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-18 060</b>	<b>41 577</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature	27 795	17 850
Bénévolat	3 120	3 120
<b>TOTAL</b>	<b>30 915</b>	<b>20 970</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	27 795	17 850
Prestations en nature		
Personnel bénévole	3 120	3 120
<b>TOTAL</b>	<b>30 915</b>	<b>20 970</b>

**AD VALORIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

# Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 607 097 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -18 060 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

## Faits caractéristiques

Néant.

## Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- |                               |              |
|-------------------------------|--------------|
| • Agencements et aménagements | 10 à 20 ans, |
| • Installations techniques    | 5 à 10 ans,  |
| • Matériel et outillage       | 5 à 10 ans,  |
| • Matériel de transport       | 4 à 5 ans,   |
| • Mobilier de bureau          | 5 à 10 ans,  |
| • Matériel informatique       | 3 ans.       |

## Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

## Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.17 %.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 75 360 euros.

**AD VALORIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

### Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 129 021 €

### Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 156 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 20 €/heure correspond à un montant de 3 120 euros.

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de locaux pour leurs permanences évaluée à 27 795 euros. Soit, sur l'exercice, 327 permanences pour une valorisation unitaire de 85 €.

**AD VALORIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

## Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 320		
<b>TOTAL</b>	<b>3 320</b>		
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	5 718		8 047
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	35 542		10 260
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>41 261</b>		<b>18 307</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>44 581</b>		<b>18 307</b>
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur brute des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			3 320
<b>TOTAL</b>			<b>3 320</b>
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencements et aménagements const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencements et aménagements divers			13 765
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier			45 803
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>			<b>59 568</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres Immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>62 888</b>

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

**AD VALORIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

## Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice				Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice	
Frais d'établissement et développement								
Donations temporaires d'usufruit								
Autres postes d'immobilisations incorporelles				646	1 107		1 752	
TOTAL				646	1 107		1 752	
Terrains								
Constructions - Sur sol propre								
: - Sur sol d'autrui								
Installations générales, agencements et aménagements des constructions								
Installations techniques, matériel et outillage industriel								
Installations générales, agencements et aménagements divers				2 979	1 239		4 218	
Matériel de transport								
Matériel de bureau et informatique, mobilier				18 907	9 830		28 737	
Emballages récupérables et divers								
TOTAL				21 886	11 069		32 955	
TOTAL GENERAL				22 532	12 176		34 707	
CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations						Reprises	Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel		
Frais d'établissement et dvp.								
Donations temporaires d'usufruit								
Autres postes d'immo. incorp.								
TOTAL								
Terrains								
Constructions - Sur sol propre								
: - Sur sol d'autrui								
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.								
Inst. tech. mat. et outil. indus.								
Inst. gales, agenc. et aménag. divers								
Matériel de transport								
Mat. de bureau et info. mob.								
Emballages récup. et divers								
TOTAL								
Frais d'acq. de titres de particip.								
TOTAL GENERAL								
DOTATIONS NON VENTILEES			REPRISES NON VENTILEES			TOTAL GENERAL NON VENTILE		
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices				Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice	
Frais d'émission d'emprunts à étaler								
Primes de remboursement des obligations								

**AD VALORIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

# Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	64 310	64 310	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	4 988	4 988	
Charges constatées d'avance	4 971	4 971	
<b>TOTAL</b>	<b>74 269</b>	<b>74 269</b>	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

**AD VALORIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

# Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	37 923	37 923		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	39 245	39 245		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	34 165	34 165		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	9 502	9 502		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	6 580	6 580		
<b>TOTAL</b>	<b>127 415</b>	<b>127 415</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

**AD VALORIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes



## Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
ETAT - CEJ 2022	118 297		118 297				
ETAT - CEJ 2023		123 768				123 768	
ARML - BDST		5 253				5 253	
<b>TOTAL</b>	<b>118 297</b>	<b>129 021</b>	<b>118 297</b>			<b>129 021</b>	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

**AD VALORIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

## Contributions volontaires en nature

	31/12/2023	31/12/2022
Répartition par nature de charge	Débit	Débit
<b>860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)</b>		
<b>TOTAL</b>		
<b>861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)</b>		
Mise à disposition gratuite des locaux	27 795	17 850
<b>TOTAL</b>	<b>27 795</b>	<b>17 850</b>
<b>862 - Prestation</b>		
<b>TOTAL</b>		
<b>864 - Personnel bénévole</b>		
Valorisation du bénévolat	3 120	3 120
<b>TOTAL</b>	<b>3 120</b>	<b>3 120</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>30 915</b>	<b>20 970</b>
	31/12/2023	31/12/2022
Répartition par nature de ressources	Crédit	Crédit
<b>870 - Dons en nature</b>		
<b>TOTAL</b>		
<b>871 - Prestation en nature</b>		
Valorisation des locaux	27 795	17 850
<b>TOTAL</b>	<b>27 795</b>	<b>17 850</b>
<b>875 - Bénévolat</b>		
Valorisation du bénévolat	3 120	3 120
<b>TOTAL</b>	<b>3 120</b>	<b>3 120</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>30 915</b>	<b>20 970</b>

**AD VALORIS AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

## **MISSION LOCALE DU SUD MANCHE**

Association

**Siège social : 2B RUE ST MARTIN**

**50300 AVRANCHES**

SIRET 4152530200036

---

**Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**  
**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le**  
**31/12/2023**

Aux Membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

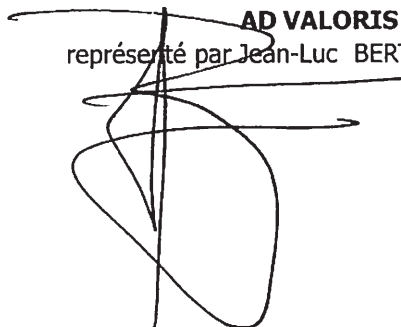
Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

## CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

### **Conventions passées au cours de l'exercice écoulé**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à AVRANCHES, le 30 Mai 2024  
Le Commissaire aux comptes  
**AD VALORIS AUDIT,**  
représenté par Jean-Luc BERTHELOT

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to Jean-Luc BERTHELOT, is written over the printed name.

## **ASSOCIATION MISSION LOCALE DU SUD MANCHE**

Comptes annuels

Bilan au 31/12/2023

2 B RUE SAINT MARTIN  
50300 AVRANCHES  
**SIRET : 41525302000036**

# Sommaire

## ATTESTATION - SIGNATURE NUMÉRIQUE

Attestation avec conclusion favorable sans observation - Signature numérique	1
------------------------------------------------------------------------------	---

## COMPTES ANNUELS

Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
Compte de résultat	4
Compte de résultat (Suite)	5
Règles et méthodes comptables	6
Etat des immobilisations	8
Etat des amortissements	9
Etat des créances	10
Etat des dettes	11
Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation	12
Contributions volontaires en nature	13
Tableau de financement modèle PCG	14

## DÉTAIL DES COMPTES

Bilan Actif détaillé	15
Bilan Passif détaillé	17
Compte de résultat détaillé	19



# Attestation



# Attestation

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de 'l'association' MISSION LOCALE DU SUD MANCHE relatifs à la période du 01/01/2023 au 31/12/2023 qui se caractérisent par les données suivantes :

<b>Total du bilan :</b>	<b>607 097 €</b>
<b>Produits d'exploitation :</b>	<b>866 742 €</b>
<b>Résultat net Comptable :</b>	<b>-18 060 €</b>

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Avranches

Le 23/05/2024

O. LEGUÉ

Expert-Comptable

Associé

Signé électroniquement le 30/05/2024 par  
Olivier Legue

**In Extenso**  
signature électronique

**In Extenso**  
signature électronique

# Comptes annuels



# Bilan Actif

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		Au 31/12/2022	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	3 320	1 752	1 568	2 674
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	59 568	32 955	26 613	19 375
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL I</b>	<b>62 888</b>	<b>34 707</b>	<b>28 180</b>	<b>22 049</b>
Comptes de liaison				
<b>II</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et encours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	69 298		69 298	56 309
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	504 647		504 647	493 860
Charges constatées d'avance	4 971		4 971	2 230
<b>TOTAL III</b>	<b>578 917</b>		<b>578 917</b>	<b>552 400</b>
Frais d'émission des emprunts				
<b>IV</b>				
Primes de remboursement des obligations				
<b>V</b>				
Ecarts de conversion actif				
<b>VI</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>641 804</b>	<b>34 707</b>	<b>607 097</b>	<b>574 449</b>

# Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	293 361	251 784
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	-18 060	41 577
<b>Situation nette</b>	<b>275 301</b>	<b>293 361</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
	<b>TOTAL I</b>	<b>275 301</b>
Comptes de liaison	<b>II</b>	<b>293 361</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	129 021	118 297
	<b>TOTAL III</b>	<b>129 021</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	75 360	73 075
	<b>TOTAL IV</b>	<b>75 360</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 923	20 888
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	82 912	59 103
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		2 430
Autres dettes		158
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	6 580	7 137
	<b>TOTAL V</b>	<b>127 415</b>
Ecart de conversion passif	<b>VI</b>	<b>89 716</b>
	<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>607 097</b>
		<b>574 449</b>

# Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	736 375	727 222
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	12 001	15 935
Utilisations des fonds dédiés	118 297	134 220
Autres produits	69	9
<b>TOTAL I</b>	<b>866 742</b>	<b>877 386</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	148 633	152 827
Aides financières	24 163	24 906
Impôts, taxes et versements assimilés	24 247	22 117
Salaires et traitements	431 459	412 355
Charges sociales	117 966	101 613
Dotations aux amortissements et dépréciations	12 176	10 212
Dotations aux provisions	2 285	18 237
Reports en fonds dédiés	129 021	118 297
Autres charges	31	14
<b>TOTAL II</b>	<b>889 980</b>	<b>860 577</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-23 238</b>	<b>16 808</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 668	1 669
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>4 668</b>	<b>1 669</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>4 668</b>	<b>1 669</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-18 570</b>	<b>18 478</b>

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

- 4 -

# Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	510	39 696
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>510</b>	<b>39 696</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		16 596
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>		<b>16 596</b>
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	510	23 100
Participations des salariés aux résultats	<b>VII</b>	
Impôts sur les bénéfices	<b>VIII</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>871 920</b>	<b>918 751</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>889 980</b>	<b>877 174</b>
EXCEDENT OU DEFICIT	-18 060	41 577
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature	27 795	17 850
Bénévolat	3 120	3 120
<b>TOTAL</b>	<b>30 915</b>	<b>20 970</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	27 795	17 850
Prestations en nature		
Personnel bénévole	3 120	3 120
<b>TOTAL</b>	<b>30 915</b>	<b>20 970</b>

# Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 607 097 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -18 060 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

## Faits caractéristiques

Néant.

## Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- |                               |              |
|-------------------------------|--------------|
| • Agencements et aménagements | 10 à 20 ans, |
| • Installations techniques    | 5 à 10 ans,  |
| • Matériel et outillage       | 5 à 10 ans,  |
| • Matériel de transport       | 4 à 5 ans,   |
| • Mobilier de bureau          | 5 à 10 ans,  |
| • Matériel informatique       | 3 ans.       |

## Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

## Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.17 %.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 75 360 euros.



### **Fonds dédiés et reportés**

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 129 021 €

### **Contributions volontaires en nature**

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 156 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 20 €/heure correspond à un montant de 3 120 euros.

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de locaux pour leurs permanences évaluée à 27 795 euros. Soit, sur l'exercice, 327 permanences pour une valorisation unitaire de 85 €.

## Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 320		
<b>TOTAL</b>	<b>3 320</b>		
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	5 718		8 047
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	35 542		10 260
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>41 261</b>		<b>18 307</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>44 581</b>		<b>18 307</b>
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			3 320
<b>TOTAL</b>			<b>3 320</b>
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencements et aménagements const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencements et aménagements divers			13 765
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier			45 803
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>			<b>59 568</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>62 888</b>

## Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	646	1 107		1 752
<b>TOTAL</b>	<b>646</b>	<b>1 107</b>		<b>1 752</b>
Terrains				
Constructions - Sur sol propre				
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	2 979	1 239		4 218
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 907	9 830		28 737
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>21 886</b>	<b>11 069</b>		<b>32 955</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>22 532</b>	<b>12 176</b>		<b>34 707</b>

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
:							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							

<b>TOTAL</b>					
Frais d'acq. de titres de particip.					
<b>TOTAL GENERAL</b>					
<b>DOTATIONS NON VENTILEES</b>		<b>REPRISES NON VENTILEES</b>		<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>	
<b>CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices</b>		<b>Montant net au début de l'exercice</b>	<b>Augment.</b>	<b>Dot. exercice aux amort.</b>	<b>Montant net en fin d'exercice</b>

**'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'**

# Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	64 310	64 310	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	4 988	4 988	
Charges constatées d'avance	4 971	4 971	
<b>TOTAL</b>	<b>74 269</b>	<b>74 269</b>	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

# Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	37 923	37 923		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	39 245	39 245		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	34 165	34 165		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	9 502	9 502		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	6 580	6 580		
<b>TOTAL</b>	<b>127 415</b>	<b>127 415</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

# Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
ETAT - CEJ 2022	118 297		118 297				
ETAT - CEJ 2023		123 768				123 768	
ARML - BDST		5 253				5 253	
<b>TOTAL</b>	<b>118 297</b>	<b>129 021</b>	<b>118 297</b>			<b>129 021</b>	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

## Contributions volontaires en nature

	31/12/2023	31/12/2022
Répartition par nature de charge	Débit	Débit
<b>860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)</b>		
<b>TOTAL</b>		
<b>861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)</b>		
Mise à disposition gratuite des locaux	27 795	17 850
<b>TOTAL</b>	<b>27 795</b>	<b>17 850</b>
<b>862 - Prestation</b>		
<b>TOTAL</b>		
<b>864 - Personnel bénévole</b>		
Valorisation du bénévolat	3 120	3 120
<b>TOTAL</b>	<b>3 120</b>	<b>3 120</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>30 915</b>	<b>20 970</b>
	31/12/2023	31/12/2022
Répartition par nature de ressources	Crédit	Crédit
<b>870 - Dons en nature</b>		
<b>TOTAL</b>		
<b>871 - Prestation en nature</b>		
Valorisation des locaux	27 795	17 850
<b>TOTAL</b>	<b>27 795</b>	<b>17 850</b>
<b>875 - Bénévolat</b>		
Valorisation du bénévolat	3 120	3 120
<b>TOTAL</b>	<b>3 120</b>	<b>3 120</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>30 915</b>	<b>20 970</b>



# Tableau de financement modèle PCG

Emplois	Exercice N	Exercice N-1	Ressources	Exercice N	Exercice N-1
Distributions mises en paiement en cours d'exercice			Capacité d'autofinancement de l'exercice	7 125	54 103
<b>ACQUISITION ELMTS. ACTIFS IMMOB.</b>			<b>CESSIONS ELMTS. ACTIFS IMMOB.</b>		
Immobilisations incorporelles		2 680	Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	18 307	9 758	Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières			Immobilisations financières		
			<b>AUGMENTATION CAPITAUX PROPRES</b>		
Charges à répartir sur plusieurs exercices			Apports ou legs donations		
Réduction fonds associatifs			Autres fonds associatifs		
Remboursement dettes financières			Augmentation dettes financières		
<b>TOTAL EMPLOIS</b>	<b>18 307</b>	<b>12 438</b>	<b>TOTAL RESSOURCES</b>	<b>7 125</b>	<b>54 103</b>
<b>RESSOURCE NETTE</b>		<b>41 665</b>	<b>EMPLOI NET</b>	<b>11 182</b>	
Variation du fonds de roulement net global			Besoins (B)	Solde N (D-B)	Solde N-1
<b>VARIATIONS EXPLOITATION</b>					
Variations des actifs d'exploitation					
-Stocks et en-cours					
-Avances et acomptes versés sur commandes					
-Créances clients, comptes rattachés et autres créances		14 336			
Variations des dettes d'exploitation					
-Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					
-Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes			37 857		
<b>TOTAUX EXPLOITATION</b>		<b>14 336</b>	<b>37 857</b>		
<b>A) VARIATION NETTE EXPLOITATION</b>				<b>23 521</b>	<b>-49 701</b>
<b>VARIATIONS HORS EXPLOITATION</b>					
Variations des autres débiteurs		1 394			
Variations des autres créditeurs		158			
<b>TOTAUX HORS EXPLOITATION</b>		<b>1 552</b>			
<b>B) VARIATION NETTE HORS EXPLOITATION</b>				<b>-1 552</b>	<b>-857</b>
<b>TOTAL [A+B] DEGAGEMENT NET DE FONDS DE ROULEMENT</b>				<b>21 969</b>	<b>-50 558</b>
<b>VARIATIONS TRESORERIE</b>					
Variations des disponibilités		10 787			
Variations concours bancaires courants, soldes crédit. banque					
<b>TOTAUX TRESORERIE</b>		<b>10 787</b>			
<b>C) VARIATION NETTE TRESORERIE</b>				<b>-10 787</b>	<b>8 893</b>
			<b>VARIATION FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL [A+B+C] :</b>		
			Emploi net		<b>41 665</b>
			Ressource nette	<b>11 182</b>	

# Détail des comptes



# Bilan Actif détaillé

ACTIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	1 567.79	2 674.45	-1 106.66	-41.36
20500100 SITE INTERNET	3 320.00	3 320.00		
28050010 AMORT SITE INTERNET	-1 752.21	-645.55	-1 106.66	-171.21
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	26 612.64	19 374.51	7 238.13	37.36
21810000 AGENCEMENTS	5 718.16	5 718.16		
21810100 AGENCEMENTS LOCAUX CEJ	8 046.76		8 046.76	-
21830000 MAT BUREAU _ MAT INFORMAT	19 594.36	18 934.86	659.50	3.48
21830100 MAT BUREAU_MAT INFORMAT CEJ	9 896.69	9 237.19	659.50	7.15
21840000 MOBILIER DE BUREAU	7 764.33	2 585.98	5 178.35	200.23
21840100 MOBILIER DE BUREAU CEJ	8 547.20	4 784.31	3 762.89	78.66
28181000 AMORT.AGENCEM._AMENAGEMENT	-3 799.41	-2 979.04	-820.37	-27.53
28181010 Amort AGENCEMENTS LOCAUX CEJ	-418.71		-418.71	-
28183000 AMORT.MATERIEL DE BUREAU	-16 299.90	-11 083.33	-5 216.57	-47.07
28183010 AMORT MAT BUREAU_MAT INFORMAT CEJ	-6 236.27	-3 152.90	-3 083.37	-97.78
28184000 AMORT.MOBILIER	-1 775.34	-519.99	-1 255.35	-241.35
28184010 AMORT MOBILIER DE BUREAU CEJ	-4 425.23	-4 150.73	-274.50	-6.60
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	28 180.43	22 048.96	6 131.47	27.81
Comptes de liaison II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	69 298.31	56 309.41	12 988.90	23.07
40100000 FOURNISSEURS	51.75		51.75	-
44870000 ETAT-PRODUITS A RECEVOIR	64 310.00	52 767.00	11 543.00	21.88

ACTIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
46870000 DIV-PRODUITS A RECEVOIR	4 936.56	3 542.41	1 394.15	39.38
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilité	504 647.32	493 860.36	10 786.96	2.18
51206000 CAISSE EPARGNE	120 617.93	44 569.10	76 048.83	170.63
51291000 CAISSE EPARGNE LIVT A	90 357.09	87 796.36	2 560.73	2.92
51291100 CAISSE EPARGNE LIVRET CSL	293 570.11	361 492.71	-67 922.60	-18.79
53110000 CAISSE FAJ EXT.URGENCE	102.19	2.19	100.00	+1 000.00
Charges constatées d'avance	4 971.00	2 230.00	2 741.00	122.91
48600000 CHARGES CONSTATEES D_AVAN	4 971.00	2 230.00	2 741.00	122.91
<b>TOTAL III</b>	<b>578 916.63</b>	<b>552 399.77</b>	<b>26 516.86</b>	<b>4.80</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion actif VI				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>607 097.06</b>	<b>574 448.73</b>	<b>32 648.33</b>	<b>5.68</b>

# Bilan Passif détaillé

PASSIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
<b>FONDS PROPRES</b>				
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation				
<b>Réserves</b>				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité	293 361.08	251 783.76	41 577.32	16.51
10680000 AUTRES RESERVES	293 361.08	251 783.76	41 577.32	16.51
Autres réserves				
Report à nouveau				
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>-18 059.97</b>	<b>41 577.32</b>	<b>-59 637.29</b>	<b>-143.44</b>
<b>Situation nette</b>	<b>275 301.11</b>	<b>293 361.08</b>	<b>-18 059.97</b>	<b>-6.16</b>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL I</b>	<b>275 301.11</b>	<b>293 361.08</b>	<b>-18 059.97</b>	<b>-6.16</b>
Comptes de liaison II				
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	129 020.95	118 297.00	10 723.95	9.07
19402300 FONDS DEDIES - CEJ 2022		118 297.00	-118 297.00	-100.00
19402400 FONDS DEDIES - CEJ 2023	123 768.17		123 768.17	-
19420100 FONDS DEDIES / ARML "BDST"	5 252.78		5 252.78	-
<b>TOTAL III</b>	<b>129 020.95</b>	<b>118 297.00</b>	<b>10 723.95</b>	<b>9.07</b>
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	75 360.00	73 075.00	2 285.00	3.13
15300000 PROV IND DEPART RETRAITE	75 360.00	73 075.00	2 285.00	3.13
<b>TOTAL IV</b>	<b>75 360.00</b>	<b>73 075.00</b>	<b>2 285.00</b>	<b>3.13</b>
<b>DETTES</b>				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 922.58	20 888.15	17 034.43	81.55
40100000 FOURNISSEURS	12 969.42	7 052.65	5 916.77	83.88
40810000 FAC NON PARV-FOURNISSEURS	24 953.16	13 835.50	11 117.66	80.35
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	82 912.04	59 102.66	23 809.38	40.28
42820000 DETTES CONGES A PAYER	37 038.14	23 180.00	13 858.14	59.78
42860000 PERS.AUTR.CHARGES A PAYER	2 206.93	1 942.35	264.58	13.65
43100000 URSSAF	11 956.00	10 730.50	1 225.50	11.42

PASSIF	Solde		Montant	Variation %
	Au	Au		
	31/12/2023	31/12/2022		
43730000 RETRAITE IRCANTEC - KLESIA	3 664.07	2 444.24	1 219.83	49.92
43750000 PREVOYANCE HUMANIS + KLESIA	3 070.57	3 894.12	-823.55	-21.14
43760000 MUTUELLE HUMANIS	1 560.72	1 048.86	511.86	48.81
43860000 ORG.SOC.CHARGES A PAYER	13 913.61	6 413.83	7 499.78	116.93
44210000 ETAT - IMPOT RECOUV/TIERS	591.00	745.37	-154.37	-20.67
44861000 ETAT TAXE SUR LES SALAIRE	3 342.00	2 831.39	510.61	18.05
44863000 FORMATION CONTINUE	5 569.00	5 872.00	-303.00	-5.16
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		2 430.00	-2 430.00	-100.00
40410000 FOURN. ACHATS D'IMMOB.		2 430.00	-2 430.00	-100.00
Autres dettes		157.72	-157.72	-100.00
46700100 IND.SS A REGULARISER		157.72	-157.72	-100.00
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	6 580.38	7 137.12	-556.74	-7.80
48710000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	6 580.38	7 137.12	-556.74	-7.80
<b>TOTAL V</b>	<b>127 415.00</b>	<b>89 715.65</b>	<b>37 699.35</b>	<b>42.02</b>
Ecart de conversion passif VI				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>607 097.06</b>	<b>574 448.73</b>	<b>32 648.33</b>	<b>5.68</b>

# Compte de résultat détaillé

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
<b>Produits d'exploitation</b>				
Cotisations				
Ventes de biens				
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services				
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	736 374.75	727 221.76	9 152.99	1.26
74111000 SUBVENTION ETAT CPO	491 455.50	486 972.47	4 483.03	0.92
74121000 SUBVENTION CONSEIL REGIONAL	70 439.31	73 256.00	-2 816.69	-3.85
74122000 SUBVENTION CONSEIL DEPARTEMENTAL	15 245.00	15 245.00		
74122100 SUBVENTION CONSEIL DEPARTEMENTAL - RSA	23 800.00	17 358.00	6 442.00	37.11
74122500 SUBVENTION FRANCE TRAVAIL	46 507.20	52 369.85	-5 862.65	-11.20
74123000 SUBVENTION CA MONT ST MICHEL N.	56 000.00	56 000.00		
74123100 SUBVENTION INTERCOM VILLEDIEU	1 115.00	1 114.64	0.36	
74200200 SUBVENTION ARML - Santé mentale ARS	8 000.00		8 000.00	-
74310000 SUBVENTION FAJ INDIVIDUEL	21 912.74	22 835.80	-923.06	-4.04
74310100 SUBVENTION FAJ EXTREME URGENCE	1 900.00	2 070.00	-170.00	-8.21
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	12 000.77	15 935.23	-3 934.46	-24.69
79110000 TRANSFERT DE CHARGES - REMBT FRAIS DE FORMATION	1 116.51	4 892.74	-3 776.23	-77.17
79140000 TRANSFERT DE CHARGES - REMBT INDEMNITES MALADIE	3 550.90	3 709.15	-158.25	-4.26
79140500 TRANSFERT DE CHARGES - APPRENTISSAGE	7 333.36	7 333.34	0.02	
Utilisations des fonds dédiés	118 297.00	134 220.00	-15 923.00	-11.86
78940000 UTILISATION FONDS DEDIES - SUBV. EXPL. CEJ	118 297.00	105 139.00	13 158.00	12.51
78940100 UTILISATION FONDS DEDIES - ARML "PROJET INVISIBLES"		29 081.00	-29 081.00	-100.00
Autres produits	69.49	8.88	60.61	666.67
75800000 Prod.divers de gest.cour.	69.49	8.88	60.61	666.67
<b>TOTAL I</b>	<b>866 742.01</b>	<b>877 385.87</b>	<b>-10 643.86</b>	<b>-1.21</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	148 632.52	152 827.31	-4 194.79	-2.74
60615100 ELECTRICITE - CEJ	1 463.28	1 094.87	368.41	33.61
60616100 EAU GJ - 7 rue St Saturnin	257.80	329.97	-72.17	-21.82
60620000 CARBURANT	2 843.20	2 947.57	-104.37	-3.56
60620200 RECHARGE ELECTRIQUE - VEHICULE	43.09		43.09	-
60630100 ENTRETIEN - NETTOYAGE - FOURN. DIVERSES	394.83	1 062.25	-667.42	-62.81
60630110 ENTRETIEN - NETTOYAGE - FOURN. DIVERSES - CEJ	76.85	318.07	-241.22	-75.79
60630200 PETIT MATER/MOBIL. BUREAU	4 086.95	2 663.72	1 423.23	53.42
60630210 PETIT MATER/MOBIL. BUREAU CEJ	897.00	8 580.93	-7 683.93	-89.55
60630300 PHARMACIE - COVID	7.02	290.46	-283.44	-97.59
60631200 PLANTES - DECORATIONS		102.00	-102.00	-100.00



COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
60640000 FOURNITURES DE BUREAU	5 035.23	5 059.17	-23.94	-0.47
60640100 FOURNITURES DE BUREAU CEJ	366.29	487.12	-120.83	-24.85
60641000 FRAIS DE DUPLICATION	5 708.20	4 723.21	984.99	20.86
60641100 FRAIS DUPLICATION CEJ	868.02	851.89	16.13	1.88
61320000 LOCATION LOCAUX	18 200.00	17 000.00	1 200.00	7.06
61320100 LOCATION LOCAUX CEJ - 7 rue St Saturnin	4 391.88	4 256.56	135.32	3.17
61350000 LOCATION PHOTOCOPIEUR	1 151.25	1 151.40	-0.15	
61350010 LOCATION COPIEUR - CEJ	889.20	889.20		
61350100 LOCATIONS DIVERSES	806.44	853.73	-47.29	-5.62
61350200 LOCATION STANDARD TEL.	1 409.68	1 409.68		
61350300 LOCATION VEHICULES	5 279.58	4 683.36	596.22	12.75
61351100 LOCATIONS DIVERSES - CEJ	611.52	574.55	36.97	6.43
61358000 LOCATION INEXWEB	273.60	414.00	-140.40	-33.82
61400000 CHARGES LOCATIVES	7 500.00	5 158.35	2 341.65	45.41
61500000 ENTRETIEN ET REPARATIONS VEHICULES	756.33	425.88	330.45	77.46
61520000 ENTRETIEN DES LOCAUX	4 959.98	2 186.46	2 773.52	126.90
61520100 ENTRETIEN DES LOCAUX CEJ	2 321.91	472.26	1 849.65	391.95
61550000 ENTRETIENS ET REPARATION MAT. INFORMATIQUE		459.62	-459.62	-100.00
61550100 ENTRETIENS ET REPARATIONS MAT. INFORMATIQUE - CEJ		252.00	-252.00	-100.00
61560000 MAINTENANCE	7 728.07	8 048.18	-320.11	-3.98
61560100 MAINTENANCE CEJ	2 317.31	2 900.50	-583.19	-20.13
61560500 ABONNEMENT CLOUD	480.24	359.75	120.49	33.33
61560510 ABONNEMENT CLOUD CEJ	158.15	144.00	14.15	9.72
61600000 ASSURANCES	4 061.19	7 241.52	-3 180.33	-43.92
61600100 ASSURANCE - CEJ		297.57	-297.57	-100.00
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	302.79	258.00	44.79	17.44
61830100 DOCUMENTATION TECHNIQUES - CEJ	1 830.00	1 460.40	369.60	25.34
61850000 DIVERS - JOURNEES PROFESSIONNELLES, COLLOQUES	1 181.75	2 117.88	-936.13	-44.19
61851000 FRAIS DE FORMATION	480.00	2 940.00	-2 460.00	-83.67
61851100 FRAIS DE FORMATION CEJ	74.31	380.00	-305.69	-80.53
61853100 PRESTATIONS-ATELIER BUDGET CEJ	1 040.00	1 454.00	-414.00	-28.47
61853300 ATELIER - BIEN DANS SA TETE - PSYCHOLOGIE	1 410.00		1 410.00	-
61854000 FRAIS DIVERS DE GESTION CEJ	5 833.52	5 684.83	148.69	2.62
62180000 SERVICE CIVIQUE	579.14	545.44	33.70	6.24
62260000 HONORAIRES COMPTABLES + CAC	19 929.60	21 441.24	-1 511.64	-7.05
62260100 HONORAIRES DIVERS	600.00		600.00	-
62300000 INFORMATION,PUBLICATIONS	276.00	259.20	16.80	6.56
62320000 DECORATIONS		73.62	-73.62	-100.00
62320100 DECORATIONS - CEJ		73.63	-73.63	-100.00
62330000 FRAIS STAND SALON	1 412.87		1 412.87	-
62360000 PUBLICITES, OBJ. PUBLICITAIRES	4 006.81	4 836.50	-829.69	-17.16
62360100 PUBLICITES, OBJ. PUBLICITAIRES - CEJ		274.80	-274.80	-100.00
62500100 FRAIS KILOMETRIQUES	689.31		689.31	-
62510000 FRAIS DE DEPLACEMENT	4 724.06	3 151.35	1 572.71	49.92
62510100 FRAIS DEPLACEMENTS CEJ	127.79	87.17	40.62	47.13
62560000 MISSIONS ET RECEPTIONS	4 791.48	3 930.94	860.54	21.88
62560100 MISSIONS ET RECEPTIONS CEJ	790.61	640.78	149.83	23.40
62601000 AFFRANCHISSEMENTS	930.54	1 711.32	-780.78	-45.59
62602000 TELECOM	7 142.75	8 171.17	-1 028.42	-12.58
62602100 TELECOM CEJ	1 875.94	2 786.24	-910.30	-32.66
62700000 FRAIS BANCAIRES	593.96	787.00	-193.04	-24.52
62810000 COTISATIONS DIVERSES	2 665.20	2 072.00	593.20	28.62
Aides financières	24 163.00	24 905.80	-742.80	-2.98
65710000 AIDES FINANCIERES POUR LE COMPTE D'AUTRUI - FAJ	21 912.74	22 835.80	-923.06	-4.04
65710001 AIDES FINANCIERES DIVERSES	350.26		350.26	-
65710100 AIDES FINANCIERES POUR LE COMPTE D'AUTRUI - FAJD	1 900.00	2 070.00	-170.00	-8.21
Impôts, taxes et versements assimilés	24 247.33	22 116.83	2 130.50	9.63

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
63110000 TAXE S/LES SALAIRES	15 662.00	13 890.39	1 771.61	12.76
63330000 FORMATION CONTINUE	8 585.33	8 226.44	358.89	4.36
Salaires et traitements	431 458.67	412 354.78	19 103.89	4.63
64110000 REM.PERSONNEL CONSEILLERS ET ENCADREMENT	191 928.48	197 504.03	-5 575.55	-2.82
64110100 REMUNERATIONS CONSEILLERS ET ENCADREMENT CEJ	123 034.61	103 965.42	19 069.19	18.34
64110600 REM.PERSONNEL ADMINISTRAT	79 553.16	73 218.11	6 335.05	8.65
64110610 REM.PERSONNEL ADMINISTRATIF CEJ	12 328.46		12 328.46	-
64110700 REM.PERSONNEL DE SERVICE	10 491.24	10 011.16	480.08	4.79
64120000 CONGES PAYES	13 858.14	8 765.00	5 093.14	58.11
64120100 HEURES SUPPL. ET RTT A PAYER	264.58	-1 589.86	1 854.44	-116.67
64130000 PRIMES ET GRATIFICATIONS		14 541.00	-14 541.00	-100.00
64130100 PRIMES ET GRATIFICATIONS - CEJ		5 806.00	-5 806.00	-100.00
64140000 INDEMNITES ET AVANTAGES D		133.92	-133.92	-100.00
Charges sociales	117 966.06	101 613.05	16 353.01	16.09
64510000 CH.PATR.URSSAF CONSEILLERS + ENCADREMENT	35 601.39	26 447.05	9 154.34	34.61
64510010 CH. PATRO URSSAF CONSEILLERS CEJ	26 816.33	16 561.45	10 254.88	61.92
64510100 URSSAF - STAGIAIRES MIS EN MILIEU PROFESSIONNEL	314.78	300.14	14.64	5.00
64510300 CH.PATR.URSSAF ADMINISTRATIF	6 490.71	4 902.30	1 588.41	32.42
64510400 CH.PATR.URSSAF PERS.SERVICE	1 705.13	1 088.30	616.83	56.71
64520000 CH.PATR.S/C.PAYES	7 300.30	2 360.00	4 940.30	209.32
64520100 CH. PATRO SUR HS ET RTT A PAYER	199.48	-379.29	578.77	-152.51
64530000 CH.PATR.IRCANTEC RETRAITE	11 499.16	11 754.03	-254.87	-2.17
64530100 CH. PATRO RETRAITE CONSEILLERS CEJ	6 122.97	4 365.72	1 757.25	40.24
64540000 CH.PATR.ASSSEDIC		9 553.83	-9 553.83	-100.00
64540100 CH. PATRO POLE EMPLOI CONSEILLERS CEJ		3 099.00	-3 099.00	-100.00
64550000 PREVOYANCE	5 825.66	6 505.12	-679.46	-10.44
64550100 CH. PATRO PREVOYANCE CONSEILLERS CEJ	2 794.16	2 738.46	55.70	2.05
64551000 CH.PATR.CGIC PREV.CADRES		1 199.80	-1 199.80	-100.00
64560000 MUTUELLE	6 446.08	6 223.59	222.49	3.57
64560100 MUTUELLE CONSEILLERS CEJ	1 934.52	848.16	1 086.36	128.18
64750000 MEDECINE TRAVAIL/PHARMACIE	1 950.19	1 566.00	384.19	24.52
64800000 AUTRES CHARGES DU PERSONNEL	2 006.40	1 607.23	399.17	24.83
64800100 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL - CEJ	958.80	872.17	86.63	9.98
Dotations aux amortissements et dépréciations	12 175.53	10 211.56	1 963.97	19.23
68111000 DOT. AMORT. IMMO. INCORP.	1 106.66	645.55	461.11	71.36
68112000 DOT AMORT-IMMO CORPORELLE	7 711.00	6 521.32	1 189.68	18.25
68112100 DOT.AMORT.IMMO.CORP. CEJ	3 357.87	3 044.69	313.18	10.28
Dotations aux provisions	2 285.00	18 237.00	-15 952.00	-87.47
68150000 DOT PROV RISQ CH EXPLOITATION	2 285.00	18 237.00	-15 952.00	-87.47
Reports en fonds dédiés	129 020.95	118 297.00	10 723.95	9.07
68940100 REPORTS EN FONDS DEDIES - SUBV. CEJ 2022		118 297.00	-118 297.00	-100.00
68940200 REPORTS EN FONDS DEDIES - SUBV. CEJ 2023	123 768.17		123 768.17	-
68942100 REPORTS EN FDS DEDIES / ARML "BDST"	5 252.78		5 252.78	-
Autres charges	31.05	14.07	16.98	121.43
65800000 Charges div.gest.courante	31.05	14.07	16.98	121.43
<b>TOTAL II</b>	<b>889 980.11</b>	<b>860 577.40</b>	<b>29 402.71</b>	<b>3.42</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-23 238.10</b>	<b>16 808.47</b>	<b>-40 046.57</b>	<b>-238.25</b>
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	4 668.13	1 669.31	2 998.82	179.69
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIER	4 668.13	1 669.31	2 998.82	179.69
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				

COMPTE DE RESULTAT	Solde			Variation
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
<b>TOTAL III</b>	<b>4 668.13</b>	<b>1 669.31</b>	<b>2 998.82</b>	<b>179.64</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL IV</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>4 668.13</b>	<b>1 669.31</b>	<b>2 998.82</b>	<b>179.64</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-18 569.97</b>	<b>18 477.78</b>	<b>-37 047.75</b>	<b>-200.50</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	510.00	39 696.00	-39 186.00	-98.72
77100000 PROD.EXCEPT./OPER.GESTION	510.00	39 696.00	-39 186.00	-98.72
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL V</b>	<b>510.00</b>	<b>39 696.00</b>	<b>-39 186.00</b>	<b>-98.72</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion		16 596.46	-16 596.46	-100.00
67100000 CH.EXCEPT.S/OP.DE GESTION		16 596.46	-16 596.46	-100.00
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>TOTAL VI</b>		<b>16 596.46</b>	<b>-16 596.46</b>	<b>-100.00</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>510.00</b>	<b>23 099.54</b>	<b>-22 589.54</b>	<b>-97.79</b>
Participations des salariés VII				
Impôts sur les bénéfices VIII				
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>871 920.14</b>	<b>918 751.18</b>	<b>-46 831.04</b>	<b>-5.10</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>889 980.11</b>	<b>877 173.86</b>	<b>12 806.25</b>	<b>1.46</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-18 059.97</b>	<b>41 577.32</b>	<b>-59 637.29</b>	<b>-143.44</b>

# In Extenso

IN EXTENSO AVRANCHES  
ZA de la Porriónais  
50304 AVRANCHES Cedex

[www.inextenso.fr](http://www.inextenso.fr)  
© 2019 In Extenso & Associés