

MISSION LOCALE DU PAYS SALONNAIS

50, Rue Saint Lazare
13300 - SALON-DE-PROVENCE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

Mesdames, Messieurs les adhérents,

1 - 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 PAYS SALONNAIS 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.

2 - 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3 - 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, notamment concernant les éléments suivants :

L'association utilise une comptabilité analytique par action avec imputation de frais directs et prorata de frais généraux. Notre audit n'a pas pour objectif de certifier ces éléments pris séparément mais d'apprécier les comptes annuels dans leur présentation d'ensemble. La prise en compte dans notre démarche d'audit du risque de reversement de subventions non utilisées, lorsque les clauses le prévoient, a toutefois été appréciée en fonction de certains éléments.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir par sondages, les calculs effectués par la direction, à comparer les estimations comptables des périodes précédentes avec les réalisations correspondantes et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Sur la base de nos contrôles, nous n'avons pas identifié de risques très significatifs nécessitant une mention particulière dans notre présent rapport.

En effet, l'annexe des comptes annuels que nous avons contrôlée précise les modalités d'évaluation des différents postes du bilan dont les tests par sondages effectués ont permis de valider les hypothèses retenues, la méthodologie et la cohérence.

4 - Vérification du rapport moral et financier et des autres documents adressés aux adhérents

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 moral et financier et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

5 - 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 dissoudre l'association ou de cesser son activité.

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

6 - 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 Salon-de-Provence,
Le 31 mai 2024



MLA COMMISSARIAT
Jean-Marc MAGNIN
Commissaire aux comptes

MISSION LOCALE DU PAYS SALONNAIS

50, Rue Saint Lazare
13300 - SALON-DE-PROVENCE

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

REUNION DE L'ASSEMBLEE GENERALE RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS 31/12/2023

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

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.

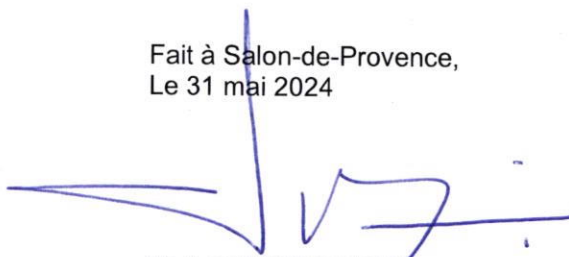
Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

CONVENTIONS PASSES AU COURS DE L'EXERCICE ECOULE

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 Salon-de-Provence,
Le 31 mai 2024



MLA COMMISSARIAT
Jean-Marc MAGNIN
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 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						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	11 287	11 287	0	0		
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	560 621	431 571	129 051	156 551	27 501	17.57
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	15 593		15 593	15 593		
	Total I	587 502	442 858	144 644	172 145	27 501	15.98
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 330		2 330		2 330	
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	797 262		797 262	578 876	218 386	37.73
	Valeurs mobilières de placement	81 151		81 151	78 851	2 300	2.92
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	998 976		998 976	657 296	341 681	51.98
	Charges constatées d'avance (2)	4 905		4 905	5 264	359	6.82
	Total II	1 884 625		1 884 625	1 320 287	564 338	42.74
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 472 127	442 858	2 029 269	1 492 432	536 837	35.97

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	328 575	328 575		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	103 188	103 188		
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	55 412	55 412		
	Autres	224 932	189 344	35 589	18.80
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	215 722	35 589	180 134	506.16
	Situation nette (sous total)	927 829	712 107	215 722	30.29
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	927 829	712 107	215 722	30.29
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	231 453	227 999	3 454	1.51
	Total II	231 453	227 999	3 454	1.51
	Provisions pour risques	221 982	88 133	133 848	151.87
DETTE (1)	Provisions pour charges	198 405	184 664	13 741	7.44
	Total III	420 386	272 797	147 589	54.10
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTE (2)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	77 273	41 404	35 869	86.63
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	185 093	170 771	14 322	8.39
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	187 234	67 354	119 880	177.98
	Total IV	449 600	279 529	170 071	60.84
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 029 269	1 492 432	536 837	35.97

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

449 600 279 529

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service						
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation						
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						
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits						
Total I						
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes						
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges						
Total II						
1 - Résultat d'exploitation (I-II)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 803	1 572	1 231	78.32
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	2 803	1 572	1 231	78.32
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)	2 803	1 572	1 231	78.32
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	223 697	56 906	166 792	293.10
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	437		437	
Sur opérations en capital	7 421	21 200	13 779	65.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	7 858	21 200	13 342	62.93
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	7 858	21 200	13 342	62.93
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	117	117		
Total des produits (I+III+V)	2 729 528	2 515 392	214 136	8.51
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	2 513 806	2 479 803	34 002	1.37
5. EXCEDENT OU DEFICIT	215 722	35 589	180 134	506.16

M.L.A. COMMISSARIAT
Commissaire aux Comptes
64, Cours Carnot
13300 SALON DE PROVENCE
Tél. 04 90 56 21 38
SIRET: 380 693 291

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature		13 698			13 698	
Bénévolat		7 844			7 844	
TOTAL		21 542			21 542	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens		13 698			13 698	
Prestations en nature		7 844			7 844	
Personnel bénévole						
TOTAL		21 542			21 542	

M.L.A. COMMISSARIAT
Commissaire aux Comptes
64, Cours Carnot
13300 SALON de PROVENCE
Tél. 04 90 56 21 38
SIRET: 380 693 291

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 029 268.86 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 726 725.08 Euros et dégageant un excédent de 215 722.37 Euros.

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

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

M.L.A. COMMISSARIAT
Commissaire aux Comptes
64, Cours Carnot
13300 SALON DE PROVENCE
Tél. 04 90 56 21 38
SIRET: 380 693 291

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le 19 septembre 2023 la cour d'appel de Nîmes - statuant en renvoi de la cour de cassation - a confirmé le licenciement pour faute grave d'un ancien salarié, Monsieur Miloud Hajji. Cette décision clot le litige prud'hommal définitivement. **L'impact dans les présents comptes s'élève à 132 k€** au bénéfice de la mission locale, à savoir 71 k€ liée à la reprise de la provision pour risque et 61 k€ de remboursement de cotisations sociales. En effet lors de la réintégration de cet ex-salarié ordonné par la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence l'association avait dû faire face à un coût de 202 k€ de rappel de salaire et de cotisations sociales y afférentes. Il est néanmoins à noter que la créance sur cet ancien salarié risque de ne pas être recouvrée, celui-ci s'étant déclaré en faillite personnelle.

Des dépenses initialement programmées pour l'aménagement de locaux ont été différées à l'exercice suivant de 2024.

- Les locaux liés au programme d'ouverture de l'auto-école solidaire : le démarrage initial de ce projet était programmé pour juin 2023. L'avis favorable du service FSE de la DREETS ayant été délivré en octobre 2023, les travaux de remise en état du local n'ont pu être mis en route qu'en 2024. Ceux-ci non éligibles au financement du FSE restent intégralement à la charge de la mission locale.
- Changement de locaux pour ML PROD. Début 2023, la commune de Salon de Provence qui mettait gracieusement ce local à notre disposition nous a informé de la reprise de celui-ci dans le cadre d'un projet de destruction à des fins de réaménagement urbain du quartier des Canourgues. En mars 2023 il nous a été proposé des nouveaux locaux sur le quartier Guynemer lors de la visite de ceux-ci. Néanmoins les impératifs administratifs n'ont permis qu'une entrée en place effective en avril 2024. Les travaux de remise en état et d'aménagement ne pouvant être effectués qu'à partir de ce moment.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs 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.

Informations générales complémentaires

M.L.A. COMMISSARIAT
Commissaire aux Comptes
64, Cours Carnot
13300 SALON de PROVENCE
Tél. 04 90 56 21 38
SIRET: 380 693 291

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

M.L.A. COMMISSARIAT
Commissaire aux Comptes
64, Cours Carnot
13300 SALON de PROVENCE
Tél. 04 90 56 21 38
SIRET: 380 693 291

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	11 287		
Installations générales agencements aménagements divers	353 329		
Matériel de transport	22 702		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	184 254		4 427
Emballages récupérables et divers	13 512		
TOTAL	573 796		4 427
Prêts, autres immobilisations financières	15 593		
TOTAL	15 593		
TOTAL GENERAL	600 677		4 427

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			11 287	11 287
Installations générales agencements aménagements divers			353 329	353 329
Matériel de transport			22 702	22 702
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		17 602	171 079	171 079
Emballages récupérables et divers			13 512	13 512
TOTAL		17 602	560 621	560 621
Prêts, autres immobilisations financières			15 593	15 593
TOTAL			15 593	15 593
TOTAL GENERAL		17 602	587 502	587 502

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 TOTAL	11 287			11 287
Installations générales agencements aménagements divers	219 428	20 682		240 110
Matériel de transport	22 702			22 702
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	162 007	10 913	17 602	155 318
Emballages récupérables et divers	13 107	333		13 440
TOTAL	417 245	31 928	17 602	431 571
TOTAL GENERAL	428 532	31 928	17 602	442 858

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	20 682				
Matériel de bureau informatique mobilier	10 913				
Emballages récupérables et divers	333				
TOTAL	31 928				
TOTAL GENERAL	31 928				

ANNEXE

M.L.A. COMMISSARIAT
Commissaire aux Comptes
64, Cours Carnot
13300 SALON de PROVENCE
Tél. 04 90 56 21 38
SIRET: 380 693 291

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Tableau de variation des fonds propres
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	328 575				328 575
Réserves	158 599				158 599
Report à nouveau	189 344	35 589		0	224 932
Excédent ou déficit de l'exercice	35 589		216 056	35 589	215 722
Situation nette	712 107	35 589	216 056		927 829
TOTAL I	712 107	35 589	216 056	35 589	927 829

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	227 999		227 999			231 453	231 453
Fonds dédiés BRSA 22-23	500		500				
Subv. except. GJ	227 499		227 499			231 453	231 453
TOTAL	227 999		227 999			231 453	231 453

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

M.L.A. COMMISSARIAT
 Commissaire aux Comptes
 64, Cours Carnot
 13300 SALON DE PROVENCE
 Tél. 04 90 56 21 38
 SIRET: 380 693 291

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

M.L.A. COMMISSARIAT

~~Commissaire aux Comptes~~

64, Cours Carnot

13300 SALON de PROVENCE

Tél. 04 90 56 21 38

SIRET: 380 693 291

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	272 797	219 704	72 115		420 386
TOTAL	272 797	219 704	72 115		420 386
TOTAL GENERAL	272 797	219 704	72 115		420 386
Dont dotations et reprises d'exploitation		451 157	72 115		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	15 593	0	15 593
Autres créances clients	2 330	2 330	
Personnel et comptes rattachés	106 579	106 579	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 918	5 918	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	15 479	15 479	
Divers état et autres collectivités publiques	624 804	624 804	
Débiteurs divers	44 482	44 482	
Charges constatées d'avance	4 905	4 905	
TOTAL	820 091	804 498	15 593

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	77 273	77 273		
Personnel et comptes rattachés	53 194	53 194		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	114 779	114 779		
Impôts sur les bénéfices	117	117		
Autres impôts taxes et assimilés	17 003	17 003		
Produits constatés d'avance	187 234	187 234		
TOTAL	449 600	449 600		

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	646 327
Total	646 327

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 930
Dettes fiscales et sociales	77 664
Total	103 594

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 905
Total	4 905
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	187 234
Total	187 234

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Les dirigeants des organes de direction, d'administration ou de surveillance de l'association ne perçoivent pas de rémunération.

Les trois salariés les mieux rémunérés ont perçu au titre de l'exercice 2023 une rémunération annuelle brute globale de 154.995 euros.

Effectif moyen

	M.L.A. COMMISSARIAT Commissaire aux Comptes 64, Cours Carnot 13300 SALON de PROVENCE Tél. 04 90 56 21 38 SIRET: 380 693 291	Personnel salarié
Cadres		6
Agents de maîtrise et techniciens		25
Employés		4
Total		35

Valorisation des contributions volontaires

Contributions volontaires en nature :

L'association a bénéficié de services bénévoles au cours de cet exercice de la part notamment des parrains. Celui-ci a été quantifié dans les présents comptes annuels.

Par ailleurs, la mise à disposition gratuite de locaux par les communes de Salon-de-Provence et Plan d'Orgon a été valorisée et communiquée par celles-ci, elle est également indiquée dans les tableaux ad-hoc des comptes.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société 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.

Le montant de la dette actuarielle comptabilisée au 31-12-2023 au titre des départs à la retraite s'élève à 198 404 €.

Hypothèses de calculs retenues :

- Départ à la retraite volontaire : 64 ans
- Turn over faible.

La provision est calculée en fonction des droits acquis à la clôture de l'exercice. La provision est constituée des sommes dues aux personnes qui vont atteindre l'âge de la retraite dans les 15 années à venir.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Charges exceptionnelles		
- Régularisation IRCANTEC ancien salarié	437	67200000
- Avenant Subvention CPO	4 950	67800000
- Perte URSSAF dossier Hajji	2 471	67800000
Total	7 858	

Transferts de charges

Nature	Montant
Avantage en nature	2 771
Maintien de salaire / Prévoyance	6 002
Prise en charge de formation & frais	12 226
Contrats aidés	4 900
Service Civique	36 063
Total	61 962

M.L.A. COMMISSARIAT
Commissaire aux Comptes
64, Cours Carnot
13300 SALON de PROVENCE
Tél. 04 90 56 21 38
SIRET: 380 693 291

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Le 05/04/2024
La Présidente

M.L.A. COMMISSARIAT
Commissaire aux Comptes
64, Cours Carnot
13300 SALON de PROVENCE
Tél. 04 90 56 21 38
SIRET: 330 693 291

