

MISSION LOCALE SUD

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Conseil d'administration d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2021

MISSION LOCALE SUD

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

Siège social : 69/71 rue des Bons Enfants – 97410 SAINT-PIERRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2021

Mesdames, Messieurs,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **MISSION LOCALE SUD** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.



JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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, conformément aux règles spécifiques au secteur d'activité de la Mission Locale Sud, notamment pour ce qui concerne les subventions et fonds dédiés.

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 le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient au Conseil d'Administration 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 au Conseil d'Administration 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.823-10-1 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 la 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.

À Saint-Denis, le 30 juin 2022

Le Commissaire aux comptes



SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Pierre-Yves TESSIER



BILAN ACTIF

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

ACTIF	Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021			01/01/2020 au 31/12/2020
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	17 699	17 561	139	728
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	47 133	43 516	3 617	5 488
Installations techn., matériel et outil. ind.	40 570	39 258	1 312	1 827
Autres	585 447	499 243	86 203	107 584
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	21 769		21 769	22 486
TOTAL (I)	712 617	599 578	113 039	138 113
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	15 143		15 143	59 143
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	1 308 643		1 308 643	1 251 224
Valeurs mobilières de placement	400		400	400
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 479 781		2 479 781	2 103 796
Charges constatées d'avance	66 146		66 146	7 832
TOTAL (II)	3 870 113		3 870 113	3 422 395
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 582 730	599 578	3 983 152	3 560 508

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes



BILAN PASSIF

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

PASSIF		Du 01/01/2021 au 31/12/2021	Du 01/01/2020 au 31/12/2020
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité			
Autres			
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice			
	<i>Situation nette (sous total)</i>		
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	TOTAL (I)	855 615	684 247
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
	TOTAL (II)	689 382	420 997
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
	TOTAL (III)	681 896	562 484
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
	TOTAL (IV)	1 756 259	1 892 780
Ecarts de conversion passif	(V)		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 983 152	3 560 508



COMPTE DE RÉSULTAT

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

	Du 01/01/21 au 31/12/21	Du 01/01/20 au 31/12/20
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 846	1 022
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	9 637	34 800
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes 6 184 252	4 731 259
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	51 929	407 586
Utilisations des fonds dédiés	302 734	219 074
Autres produits	1 510	157
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	6 551 908	5 393 897
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	3 070	2 606
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 195 853	752 038
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	159 691	159 401
Salaires et traitements	2 897 539	2 666 607
Charges sociales	1 239 452	1 148 792
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	41 752	45 817
Dotations aux provisions	140 208	53 545
Reports en fonds dédiés	571 118	401 562
Autres charges	49 003	15 167
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	6 297 685	5 245 536
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	254 222	148 361
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 286	490
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 286	490
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	829	28
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	829	28
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 457	462



COMPTE DE RÉSULTAT

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

	Du 01/01/21 au 31/12/21	Du 01/01/20 au 31/12/20
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	255 679	148 824
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	39 460	68 550
Sur opérations en capital	3 418	6 541
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	42 878	75 091
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	122 740	149 141
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 032	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	123 772	149 141
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-80 894	-74 050
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	6 597 072	5 469 479
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	6 422 286	5 394 705
EXCÉDENT OU DÉFICIT	174 785	74 774

Annexe

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes



SOMMAIRE DE L'ANNEXE

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Comptes annuels produits du commissaire aux comptes	Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION	O		
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		NS	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL		NS	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES		NS	
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			NA
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			NA
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
BILAN, COMPTE DE RÉSULTAT CHANGEMENT DE MÉTHODE			NA
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			NA
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
<i>Var. des fonds propres avec la part liées à la générosité du public</i>			NA
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	O		
LEGS, DONATIONS OU ASSURANCES-VIE			NA
TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		NS	
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			NA
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			NA
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS			NA
ANNEXE COVID-19			NA
DETTES LIÉES À LA COVID-19			NA
COMMENTAIRE			NA



RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

PRÉSENTATION

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total est de 3 983 152,01 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 174 785,21 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

MISE A DISPOSITION DE LOCAUX

La mairie de SAINT-PIERRE a mis à la disposition de l'association des locaux pour les valeurs suivantes :

- Local EJ Ravine des cabris pour 2 123 €.

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous portons à votre attention que le total de trois rémunérations brutes les plus élevées versées en 2021 aux salariés de l'association est de 155 613 €.

INDEMNITE DE DEPART A LA RETRAITE

Une provision relative aux indemnités de départ à la retraite du personnel est inscrite au bilan du 31/12/2021 pour un montant de 529 426 € qui se ventile entre la provision due au 31/12/2020 pour 497 842 € et la dotation de la provision propre à l'exercice 2021 de 31 584 € (portée au débit du compte de dotation pour risques et charges du compte de résultat).

ACCORD D'INTERESSEMENT

Un accord d'interressement en date du 26/8/2020 a été mis en place au titre des années 2020, 2021 et 2022. Le seuil de déclenchement de cet accord est fixé à un résultat de l'exercice supérieur à 50 000 € avec un plafond de 250 000 €. Le calcul de l'enveloppe est de 50% du résultat au delà de 50 000 € et le montant mobilisable par exercice est de 100 000 € au maximum.

Au titre de l'exercice 2021, ce montant est de 100 000 €.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

Les comptes annuels au 31/12/2021 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les



RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

L'objet social de l'entité :

La Mission Locale Sud est une association loi 1901 exerçant, par délégation, une mission de service public.

Ses statuts stipulent que « cette association a pour but d'accueillir et contacter, soit directement, soit par l'intermédiaire des organismes existants, tous les jeunes, et en priorité ceux de 16 ans et plus qui ne sont ni scolarisés, ni en apprentissage, ni titulaires d'un emploi permanent. Elle sera notamment un relais entre les jeunes et les organismes de formation. Elle participe à l'orientation générale des actions les concernant en associant l'ensemble des partenaires intéressés et s'attache à la résolution de l'ensemble des problèmes d'insertion sociale et professionnelle qui se posent aux jeunes. »

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Ainsi, la Mission Locale assure l'accueil, l'information, l'orientation et l'accompagnement des jeunes réunionnais résidant dans l'une des 10 communes de l'arrondissement Sud et ayant quitté le système initial de formation.

Après avoir réalisé le diagnostic approfondi de la situation du jeune, l'équipe de la MLS favorise l'émergence du projet professionnel, accompagne vers et dans l'emploi, vers la formation, la mobilité, réalise un accompagnement social.

Elle peut proposer aux jeunes d'intégrer des dispositifs spécifiques (PACEA, Garantie jeunes, parrainage).

Par ailleurs, la MLS innove, expérimente (et/ou y contribue) afin d'apporter des solutions complémentaires sur le territoire.

Les moyens mis en oeuvre :

Pour ce faire, elle dispose de moyens pérennes alloués par l'Etat et les Collectivités locales. Par ailleurs, elle mobilise des moyens supplémentaires liés à des actions spécifiques auprès de l'Etat, les collectivités, l'Europe, des organismes publics et privés.

Ces moyens servent principalement à rémunérer des personnels (90 à 100 personnes) et leurs moyens de fonctionnement (loyers et charges associées), l'intervention de partenaires extérieurs et des aides octroyées aux jeunes.

Les comptes annuels au 31/12/2021 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.



RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Agencement et aménagement des constructions	10 ans
- Installations techniques	10 ans
- Matériels et outillages	5 ans
- Agencements divers	10 ans
- Matériel de bureau	3 à 5 ans
- Mobilier	10 ans
- Matériel de transport	5 ans

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

CRÉANCES

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



IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	17 699		
CORPORELLES	Terrains			Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes	
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.	47 133		
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		41 560		
		Inst. générales, agencés & aménagés divers	193 805		5 898
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique	393 970		12 531
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
TOTAL			676 468		18 428
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		22 486		2 740
TOTAL			22 486		2 740
TOTAL GENERAL			716 653		21 168

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			17 699	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons			47 133	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			990	40 570	
		Inst. gal. agen. amé. divers		19 188	180 515	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier		1 570	404 931	
	Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
TOTAL				21 748	673 149	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières			3 457	21 769	
TOTAL				3 457	21 769	
TOTAL GENERAL				25 205	712 616	



IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Comptes annuels annexés au rapport
du 01/01/2021 au 31/12/2021
de commissaire aux comptes

En Euro

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés



AMORTISSEMENTS

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux Comptes	
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		16 971	590		17 561
TOTAL		16 971	590		17 561
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.		41 645	1 871		43 516
Inst. techniques matériel et outil. industriels		39 732	515	990	39 258
Autres immob. corporelles	Inst. générales agencem. amén.	153 769	10 573	19 188	145 155
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	326 423	29 236	1 570	354 089
Emballages récupérables divers					
TOTAL		561 570	42 195	21 748	582 017
TOTAL GENERAL		578 541	42 785	21 748	599 578

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						



AMORTISSEMENTS

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

Primes de remboursement des obligations

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes



PROVISIONS

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La provision pour pensions correspondant aux indemnités de départ à la retraite au 31/12/2021 est de 529 426 €.
Elle se détaille comme suit :

- 497 842 € au titre du "Report à nouveau" de la provision pour IDR au 31/12/2020
- 31 584 € sont dotés au titre de la provision pour IDR de 2021.

Comptes annuels en 2021
du 01/01/2021 au 31/12/2021
du comité de gestion au rapport
faire aux comptes



PROVISIONS

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	497 842	31 584		529 426
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	64 642	108 624	20 795	152 470
TOTAL		562 484	140 208	20 795	681 896
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
Provisions pour dépréciation	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL					
TOTAL GÉNÉRAL		562 484	140 208	20 795	681 896
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises					
- d'exploitation			140 208	20 795	
- financières					
- exceptionnelles					

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée



ACTIF CIRCULANT - CRÉANCES

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations		<i>Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes</i>	
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	21 769		21 769
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	15 143	15 143	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	1 392	1 392	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	30 101	30 101	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée	4 522	4 522	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés	1 220 911	1 220 911	
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	43 232	43 232	
	Charges constatées d'avance	66 146	66 146	
TOTAUX		1 403 216	1 381 447	21 769
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			



COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	66 146
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	66 146

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	1 280 874
Disponibilités	
TOTAL	1 280 874



VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	50 000				50 000
Report à nouveau	539 299		74 774		614 073
Excédent ou déficit de l'exercice	74 774			74 774	
Subventions d'investissement	20 174			3 418	16 756
TOTAUX	684 247		74 774	78 192	680 829

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice			Reports	Utilisations		À la clôture de l'exercice	
	Montant global avant changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Impact du changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Montant global après changement de méthode lié à l'ANC 2018-06		Montant global	Dont remboursements	Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
FDAJ 2015	27 489		27 489		3 636		23 853	
JEM SAUR	1 879		1 879		150		1 729	
SESAME 2019	2 715		2 715		2 715			
SESAME JAR 2018 + SESAME 2018	6 960		6 960		6 960			
SESAME 2020-2021								
IUT	2 978		2 978		2 978		20 000	
ERASMUS 2019	100 741		100 741		57 335		43 406	
ERASMUS 2020	56 304		56 304		7 030	5 926	55 200	
ERASMUS 2021						31 023	31 023	
ERASMUS TITRE PACTE 2021						39 659	39 659	
JEME DJSCS	2 429		2 429		2 429			
DJSCS STRATEGIE PAUVRETE	45 000		45 000		45 000			
BACKSTAGE 2020	2 661		2 661		2 661			
GAJE 2020	171 840		171 840		171 840			
GAJE 2021 (SOCLE+1ERE RELANCE)							369 443	
GAJE 2021 (RELANCE II)							58 400	
FONDS D'URGENCE COVID							23 333	
INCLUSION NUMERIQUE							23 333	
TOTAL	420 996		420 996		302 734		571 118	689 380

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

TABLEAU DE SUIVI DES CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES D'AUTRES ORGANISMES

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

Subvention GAJE

La répartition du temps d'accompagnement réalisé est déterminé sur les bases suivantes :
-15 jours d'ateliers d'une durée de sept heures durant le premier mois, soit 105 h/jeune.

-considérant une moyenne durant les mois 2 à 12 de : 11 ateliers (21-10 effectués durant le premier mois) d'une durée de 3h,

14 entretiens physiques d'une durée de 30 minutes,

5 entretiens téléphoniques d'une durée de 15 minutes,

28 événements SMS ou administratif d'une durée de 6 minutes,

Soit un total d'heures d'intervention de 44 heures $((21*3)+(14*0.5)+(5*0.25)+(28*0.1))$, donc 4 heures par mois.

On considère donc un total moyen d'intervention sur une période de 12 mois de 149 h.

Ainsi, le taux de réalisation de l'accompagnement attendu dans l'exercice pour les jeunes entrés en 2021(socle+relance) se situe à $(130\ 862/168\ 072) = 77.86\%$
Cependant, il faut également considérer que 7.54% des jeunes entrés en 2021 sont sortis de manière anticipée du programme en 2021.

Ainsi, sur les 37 210 H restant à effectuer en 2022 pour les entrés 2021 on retiendra que 7.54% ne le sont plus, soit 34 404 h restant à réaliser.

En conclusion, on peut estimer que 20.47% (34 404/168072) des heures attendues restent à réaliser, soit **une valorisation de 369 443 €** $(1\ 128 * 1\ 600 * 0.2047)$.



ETAT DES DETTES

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	164	164		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	220 987	220 987	Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes	
Personnel & comptes rattachés	226 201	226 201		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	598 534	598 534		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	239 653	239 653		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	4 651	4 651		
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	116 108	116 108		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	349 960	349 960		
TOTAUX	1 756 259	1 756 259		

- Renvois
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
 - Emprunts remboursés en cours d'exer.
 - (2) Montant divers emprunts, dett/associés



COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	349 960
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	349 960

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	164
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	18 709
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	363 332
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	19 864
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	402 068



HONORAIRES COMMISS. AUX CPTES

ASSO MISSION LOCALE DU SUD

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :		
EXA	7 200	7 200
TOTAL	7 200	7 200