

**Association Régionale des Missions Locales
Nouvelle-Aquitaine**

102, Avenue de Canejan
33 600 PESSAC

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 31 décembre 2023



cabinet DSL

Audit / Expertise Comptable

EXPERTISE COMPTABLE / COMMISSARIAT AUX COMPTES



cabinet DSL

Audit / Expertise Comptable

Henri Decoux

Expert Comptable
Commissaire Aux Comptes

Andrée Seigneré-Lagraulet

Expert Comptable
Commissaire Aux Comptes

**Association Régionale des Missions Locales
Nouvelle-Aquitaine**

102, Avenue de Canejan
33 600 PESSAC

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
*Exercice clos le 31 décembre 2023***

25B, Av de l'Europe
33500 LIBOURNE
Tél 05 57 25 24 38
libourne@cabinetdsl.com

7, Rue Vauban
33000 BORDEAUX
Tél 05 56 79 23 55
bordeaux@cabinetdsl.com

2, Route de Créon
33670 LA SAUVE MAJEURE
Tél 05 56 23 31 61
libourne@cabinetdsl.com

1, Rue Jean Walton
33450 MONTUSSAN
Tél 05 57 25 24 38
libourne@cabinetdsl.com

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Association Régionale des Missions Locales
Nouvelle-Aquitaine

Exercice clos le 31 décembre 2023

Siège social : Association Régionale des Missions Locales Nouvelle-Aquitaine
102, avenue de Canéjan
33 600 PESSAC

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Régionale des Missions Locales Nouvelle-Aquitaine relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821.53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- Les concours publics et subventions d'exploitation de l'association ont été comptabilisés à hauteur de 1 145 054 euros.
- Les actions subventionnées au titre de 2023 ont été réalisées.

Nos travaux ont consisté à nous assurer de :

- La réalité et l'exhaustivité des ressources de l'association sur l'exercice ;
- La régularité de leur traitement comptable ;
- La conformité de l'utilisation des subventions attribuées.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par votre association sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

- La provision inscrite à l'actif du bilan pour 57 K€ correspondent au montant estimé susceptible d'être reversé par l'ARML, eu égard à la signature tardive des subventions et conventions.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par votre association sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

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.

Vérification du rapport moral et financier ainsi que des autres documents adressés aux adhérents

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 moral et financier du Président et du Trésorier et dans les autres documents adressés à l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction

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 votre Bureau.

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Bordeaux, le 19 mars 2024

Le Commissaire aux Comptes
Cabinet D.S.L.

*Inscrit sur la liste nationale
Des commissaires aux comptes
Rattaché à la CRCC de Bordeaux*

Andrée SEIGNERE-LAGRAULET

ANNEXE

Responsabilités du Commissaire aux Comptes

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.

BILAN - ACTIF

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF

Exercice du

01/01/23 au 31/12/23
Valeur nette

01/01/22 au 31/12/22
Valeur nette

Variation N / N-1
en valeur en %

ACTIF IMMOBILISE

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

Frais de recherche et développement

Donations temporaires d'usufruit

Concessions, brevets et droits similaires

Autres

Immobilisations incorporelles en cours

Avances et acomptes

Immobilisations corporelles

Terrains

Constructions

Installations techn., matériel et outil. ind.

Autres

Immobilisations corporelles en cours

Avances et acomptes

Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés

Immobilisations financières

Participations et créances rattachées

Autres titres immobilisés

Prêts

Autres

TOTAL (I)

9 719,68

7 691,61

2 028,07

26,37

ACTIF CIRCULANT

Stocks et en-cours

Créances

Créances clients, usagers et comptes ratt.

Créances reçues par legs ou donations

Autres

Valeurs mobilières de placement

Instruments de trésorerie

Disponibilités

Charges constatées d'avance

TOTAL (II)

632 173,46

569 890,65

62 282,81

10,93

Frais d'émission des emprunts (III)

Primes de remboursement des emprunts (IV)

Ecart de conversion actif (V)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

641 893,14

577 582,26

64 310,88

11,13

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

BILAN - PASSIF

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF

	Exercice du 01/01/23 au 31/12/23	Exercice du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur en %	
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	227 195,71	227 195,71		
Autres				
Report à nouveau	80 004,52		80 004,52	
Excédent ou déficit de l'exercice	43 206,32	80 004,52	-36 798,20	-46,00
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>350 406,55</i>	<i>307 200,23</i>	<i>43 206,32</i>	<i>14,06</i>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	350 406,55	307 200,23	43 206,32	14,06
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	25 972,00	45 564,00	-19 592,00	-43,00
TOTAL (III)	25 972,00	45 564,00	-19 592,00	-43,00
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des etbs de crédit	25,97	23,62	2,35	9,95
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	114 619,15	46 950,97	67 668,18	144,13
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	110 872,47	54 768,44	56 104,03	102,44
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	39 997,00	84 000,00	-44 003,00	-52,38
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance		39 075,00	-39 075,00	-100,00
TOTAL (IV)	265 514,59	224 818,03	40 696,56	18,10
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	641 893,14	577 582,26	64 310,88	11,13

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RÉSULTAT

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	75 253,30	74 124,05	1 129,25	1,52
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	2 356,12	9 260,00	-6 903,88	-74,56
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 145 054,40	936 703,00	208 351,40	22,24
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amorts, dépr., prov. et transf. charges	25 207,96	4 857,46	20 350,50	418,95
Utilisations des fonds dédiés		19 058,00	-19 058,00	-100,00
Autres produits	13,55	207,53	-193,98	-93,47
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 247 885,33	1 044 210,04	203 675,29	19,51
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	438 860,79	410 960,42	27 900,37	6,79
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	34 433,75	23 897,24	10 536,51	44,09
Salaires et traitements	488 357,13	384 267,60	104 089,53	27,09
Charges sociales	176 351,94	133 450,36	42 901,58	32,15
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 566,71	3 520,47	1 046,24	29,72
Dotations aux provisions		3 728,00	-3 728,00	-100,00
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	7 272,86	5 437,15	1 835,71	33,76
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 149 843,18	965 261,24	184 581,94	19,12
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	98 042,15	78 948,80	19 093,35	24,18
PRODUITS FINANCIERS				
De participation	2 530,17	1 065,72	1 464,45	137,41
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 VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 530,17	1 065,72	1 464,45	137,41
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	2 530,17	1 065,72	1 464,45	137,41
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	100 572,32	80 014,52	20 557,80	25,69

COMPTE DE RÉSULTAT

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur en %	
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.	57 295,00		57 295,00	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	57 295,00		57 295,00	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-57 295,00		-57 295,00	
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	71,00	10,00	61,00	610,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 250 415,50	1 045 275,76	205 139,74	19,63
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 207 209,18	965 271,24	241 937,94	25,06
EXCÉDENT OU DÉFICIT	43 206,32	80 004,52	-36 798,20	-46,00
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature	19 250,00	18 480,00	770,00	4,17
Prestations en nature	27 075,00	16 040,00	11 035,00	68,80
Bénévolat				
TOTAL	46 325,00	34 520,00	11 805,00	34,20
CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	27 075,00	16 040,00	11 035,00	68,80
Prestations en nature				
Personnel bénévole	19 250,00	18 480,00	770,00	4,17
TOTAL	46 325,00	34 520,00	11 805,00	34,20
TOTAL	43 206,32	80 004,52	-36 798,20	-46,00

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 641 893,14 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 43 206,32 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le :

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

Missions de l'Association :

L'Association Régionale des Missions Locales - Nouvelle-Aquitaine fondée le 2 octobre 2015, est régie par la loi du 1er juillet 1901.

Elle a pour objet :

"Sur le territoire de la Région Aquitaine-Limousin-Poitou-Charentes, de coordonner, d'animer et de fédérer le réseau régional des missions locales".

Subventions :

La validation tardive de certaines subventions octroyées sur 2023, ainsi que les difficultés d'embauche rencontrées n'ont pas permis à l'association d'engager l'ensemble des dépenses prévues initialement.

Malgré ces incertitudes, les actions prévues et engagées ont été mené à terme.

Afin de pallier à un risque de reversement d'une partie éventuelle de ces subventions, une provision pour risque de reversement a été constaté à la clôture de l'exercice à hauteur de 57 k €.

L'entité constate que la crise sanitaire (COVID-19) n'a pas d'impact significatif en raison de son activité.

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 31/12/2023 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.

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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.

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles 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 et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

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

- | | |
|----------------------------------|-----------|
| - Logiciels | 3 ans |
| - Matériel de bureau & informati | 3 à 5 ans |

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

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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	7 262		
CORPORELLES	Terrains				
	Sur sol propre				
	Constructions				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
	Inst. générales, agencés & aménagés divers				
	Autres immos corporelles		47 055		6 595
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau & mobilier informatique				
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	47 055		6 595
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
		TOTAL			
		TOTAL GENERAL	54 317		6 595

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des	Réévaluation
			par virt poste	par cessions	immob. fin ex.	légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			7 262	
CORPORELLES	Terrains					
	Sur sol propre					
	Constructions					
	Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
	Inst. gal. agen. amé. divers					
	Autres immos corporelles				53 649	
	Mat. bureau, inform., mobilier					
	Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL			53 649	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières					
		TOTAL				
		TOTAL GENERAL			60 911	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	7 262			7 262
TOTAL	7 262			7 262
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels				
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	40 031	4 567		44 597
Emballages récupérables divers				
TOTAL	40 031	4 567		44 597
TOTAL GENERAL	47 293	4 567		51 859

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amortis fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
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				
Primes de remboursement des obligations				

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	271	271	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-648	-648	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	316 831	316 831	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	6 235	6 235	
	Charges constatées d'avance	4 307	4 307	
TOTAUX		326 995	326 995	
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

MONTANT

Exploitation	4 307
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	4 307

PRODUITS À RECEVOIR

Les créances inscrites à l'actif du bilan au 31.12.2023, correspondent aux soldes de subventions à recevoir:
Etat subv. exceptionnelle pour 245 116 €,
Région NA accord cadre pour 69 502 €,
Cotisations ML pour 2 212 €.

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	316 831
Disponibilités	
TOTAL	316 831

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Document soumis au contrôle
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	227 195,71				227 195,71
Report à nouveau			80 004,52		80 004,52
Excédent ou déficit de l'exercice	80 004,52		43 206,32	80 004,52	43 206,32
TOTAUX	307 200,23		123 210,84	80 004,52	350 406,55

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

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	26	26		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	114 619	114 619		
Personnel & comptes rattachés	44 827	44 827		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	57 919	57 919		
Etat & Impôts sur les bénéfices	71	71		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	8 055	8 055		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	39 997	39 997		
Dettes représentatives des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	265 515	265 515		

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

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES À PAYER

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

MONTANT

Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	26
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 236
Dettes fiscales et sociales	79 156
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	

TOTAL DES CHARGES À PAYER

84 418

ENGAGEMENTS

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 25 972,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	3,20 %
Table de mortalité	2014 - 2016
Départ volontaire à	64 ans

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

COMMENTAIRE

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Contributions volontaires :

Bénévolat (membres du bureau dans le cadre de la gouvernance de l'association) :

Total de 550 heures à 35 euros de l'heure

Valorisation 2023 : 19 250 €

Prestations en nature (mise à disposition des locaux à titre gracieux par le conseil régional via Aquitaine Cap Métiers) :

Valorisée à 300 € pour 124 m², soit 37 200 € diminuée des charges locatives 10 125 €, soit une valorisation 2023 de 27 075 €.

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes



25B, Av de l' Europe
33 500 LIBOURNE
Tél 05 57 25 24 38
Fax 05 57 25 23 63
libourne@cabinetdsl.com

7, Rue Vauban
33 000 BORDEAUX
Tél 05 56 79 23 55
Fax 05 56 52 74 40
bordeaux@cabinetdsl.com

2, Route de Créon
33 670 LA SAUVE MAJEURE
Tél 05 56 23 31 61
Fax 05 56 23 32 63
lasauve@cabinetdsl.com

152, Av du Général de Gaulle
33 450 IZON
Tél 05 57 84 26 98
Fax 05 57 84 42 93
izon@cabinetdsl.com

