

Association MISSION LOCALE ARC CHARENTE

Siège social : 41, rue de la Maladrerie, 16100 COGNAC

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

Aux membres de l'association,

1- Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MISSION LOCALE ARC CHARENTE 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.

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 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 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.

Tel que décrit dans l'annexe au paragraphe « Etat des échéances des créances », les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Dans l'annexe au paragraphe « Subventions », une note expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des subventions.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe sur les postes considérés et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

4- Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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 liquider 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 :

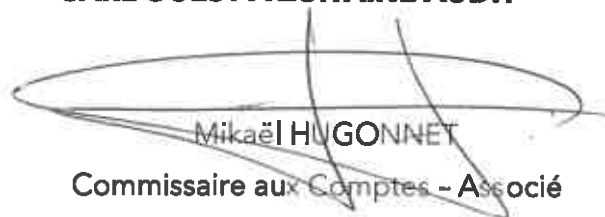
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 A POITIERS, le 3 mai 2024

Le Commissaire aux comptes
SARL OUEST AQUITAINE AUDIT



Mikaël HUGONNET
Commissaire aux Comptes - Associé

Mission Locale Arc Charente

41, rue de la Maladrerie

16100 COGNAC

Comptes Annuels

01.01.2023 - 31.12.2023

MISSION LOCALE ARC CHARENTE

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	1 151	1 151		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	1 151	1 151		
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
Actif circulant	Constructions				
	Inst.techniques, mat.out.industriels	146 966	125 707	21 259	56 126
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	146 966	125 707	21 259	56 126
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	152		152	152
	Prêts				
Actif circulant	Autres	1 300		1 300	1 944
	TOTAL	1 452		1 452	2 096
	Total I	149 570	126 858	22 711	58 222
	Stocks et en cours				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 794		5 794	8 034
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	350 112		350 112	294 109
	TOTAL	355 906		355 906	302 143
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
Actif circulant	Disponibilités	766 663		766 663	734 308
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	6 997		6 997	5 283
	Total II	1 129 567		1 129 567	1 041 736
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	1 279 138	126 858	1 152 279	1 099 959
	Renvois				
	(1) Dont droit au ball				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des Immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

QUEST AQUITAINE AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 Pôle République III
 2 Rue Alfred Nobel
 85000 POITIERS
 Tél. 05 16 83 88 14
 Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

MISSION LOCALE ARC CHARENTE

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	169 448	169 448
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	483 406	413 308
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		10 480	70 098
Situation nette (sous-total)		663 335	652 854
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	8 244	15 950
	Provisions réglementées		
Total I		671 580	668 805
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	132 561	100 693
Total III		132 561	100 693
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	9 665	34 715
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		5
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 618	54 151
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	295 853	241 587
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		348 138	330 459
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		1 152 279	1 099 959
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (2) Dont emprunts participatifs		

OUEST-AQUITAINE AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 République III
 2 Rue Alfred Morel
 85000 POITIERS
 Tél. 05 16 83 88 14
 Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

MISSION LOCALE ARC CHARENTE

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	6 400	2 061
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 025 000	1 896 210
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
Charges d'exploitation	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	41 723	39 261
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	15	7
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	2 073 141	1 937 540
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	297 495	294 941
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	115 574	97 771
	Salaires et traitements	1 196 921	1 085 230
	Charges sociales	398 921	351 059
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	34 129	38 287
	Dotations aux provisions	31 867	
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	8	9
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	2 074 918	1 867 301
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-1 777	70 238

OUEST AQUITAINE AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 Pôle République III
 2 Rue Alfred Nobel
 85000 POITIERS
 Tél. 05 16 83 88 14
 Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

MISSION LOCALE ARC CHARENTE

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 532	284
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		2 532	284
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	133	285
	Différences négatives de change		2
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		133	287
2. Résultat financier (III-IV)		2 398	-3
3. Résultat courant avant impôt (II+III-IV)		621	70 235
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	189	1 991
	Sur opérations en capital	14 253	3 049
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	14 442	5 040
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	1 449	5 177
	Sur opérations en capital	3 133	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	4 582	5 177
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		9 859	-136
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		2 090 115	1 942 864
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		2 079 634	1 872 766
EXCÉDENT OU DÉFICIT		10 480	70 098
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature		4 771	23 897
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total		4 771	23 897
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole		4 771	23 897
Total		4 771	23 897

QUEST AQUITAINE AUDIT
 Commissariat aux Comptes
 Poie République III
 2 Rue Alfred Nobel
 85000 POITIERS
 Tél. 05 16 53 44 14
 Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

1 Objet social

La Mission Locale Arc Charente a pour objet, en étroite collaboration avec les différents partenaires (services de l'Etat, collectivités territoriales, partenaires socio-économiques et sociaux) d'apporter son concours à la définition des orientations et à la mise en œuvre de toutes actions à caractère d'insertion professionnelle et sociale en direction des jeunes âgés de 16 à 30 ans.

Pour aider les jeunes, à résoudre l'ensemble des problèmes que pose leur insertion professionnelle et sociale, l'Association :

- Assure des fonctions d'accueil, d'information, d'orientation et d'accompagnement.
- Favorise la concertation entre les différents partenaires en vue de renforcer ou de compléter les actions conduites par ceux-ci,
- Développe une politique de relations et de services aux employeurs, de nature à favoriser la qualification et l'intégration durable,
- Contribue à l'élaboration et à la mise en œuvre, dans son territoire, d'une politique locale concertée d'insertion professionnelle et sociale des jeunes. Elle pourra s'appuyer sur l'expertise de groupes de travail initiés par l'Association,
- Propose aux collectivités une gamme de services, susceptibles de prendre en compte la spécificité des besoins des jeunes et des attentes des acteurs.

L'Association intervient sur le territoire des Etablissements Publics de Coopération Intercommunale ci-dessous listés :

- Communauté d'Agglomération du Grand Cognac
- Communauté de Communes Charente Limousine
- Communauté de Communes 4B – Sud Charente
- Communauté de Communes Lavalette Tude Dronne
- Communauté de Communes Rouillacais
- Communauté de Commune Cœur de Charente
- Communauté de Commune Val de Charente

L'Association pourra mener des actions dépassant sa zone d'intervention.

2 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs çà la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

3 Principes et méthodes comptables

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

3.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe.

3.2 Changement de méthode comptable

Aucun changement de méthode comptable n'est intervenu au cours de l'exercice.

3.3 Changement de méthode d'évaluation et de présentation

Aucun changement de méthode d'évaluation et de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

4 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

4.1 Actif immobilisé

4.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations	Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
			Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	1 152	-	-	1 152
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	52 489	14 666	-	37 823
	Mat. bur., informatique, mobilier	114 125	7 378	-	109 144
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
	Total III	166 614	22 044	-	146 966
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	153	-	-	153
	Prêts et autres Immo. financières	1 944	644	-	1 300
	Total IV	2 097	644	-	1 453
	Total général	168 711	22 688	-	148 571

4.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total				
	Autres immobilisations incorporelles Total II	1 152			1 152
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	40 481	8 875	11 533	37 823
	Mat bur., Informatique, mobilier	70 007	25 255	7 378	87 884
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
Total III		110 488	34 130	18 910	125 707
Total général		111 639	34 130	18 910	126 869

4.1.3 Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

4.1.3.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisation	Mode d'amortissement	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 4 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans

4.1.4 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres			
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	5 794	5 794	
	Autres	350 112	350 112	
Charges constatées d'avance		6 998	6 998	
TOTAL		357 359	357 359	

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

4.1.5 Produits à recevoir

Les produits à recevoir au 31 décembre 2023 concernent, des subventions à recevoir pour 335 689€

4.1.6 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 0€ et sont relatives à l'exploitation.

4.1.7 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 6 998€ et sont relatives à l'exploitation.

4.2 Passif

4.2.1 Fonds associatifs

4.2.1.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds associatifs, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

Libellé	Solde début	Augmentation	Diminution	Solde fin
Fonds associatifs sans droit de reprise	169 448			169 448
Ecart de réévaluation				
Réserves				
TOTAL	169 448			169 448

4.2.1.2 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde début	Augmentation	Diminution	Solde fin
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Apports				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés (avec charges)				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
Ecart de réévaluation				
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables	15 951		7 706*	8 245
Provision réglementées				
Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL	15 951		7 706	8 245

**En 2022, un versement de 2 500€ avait été imputé en subvention d'investissement par erreur. Reclassement cette année.*

4.2.1.3 Report à nouveau avant répartition du résultat

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Libellé	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'association (acquis à l'organisme : Fonds Propres)		483 407
Résultat affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs destinés :		
- A l'exercice		
- Aux exercices ultérieurs		
Résultat non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs		
	Solde	483 407

4.2.2 Provisions

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	100 694	31 868		132 562
TOTAL	100 694	31 868		132 562

Les provisions pour charges concernent des provisions pour départ à la retraite. Elles augmentent de 31 686€ au 31 décembre 2023.

4.2.2.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite	132 562		132 562
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

La valeur retenue pour les principales hypothèses actuarielles est la suivante à la date de clôture :

- Taux d'actualisation : 3.40%
- Turnover : statistiques propres de sortie
- Mortalité : le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles

4.2.3 Fonds dédiés

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

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

4.2.3.1 Subventions de fonctionnement affectées

Situations	Montant total des fonds alloués	Fonds à engager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (19)
Ressources					
Subvention					-
TOTAL					

4.2.4 Etat des dettes

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	9 665	9 665		
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		42 619	42 314		
Dettes fiscales et sociales		295 854	295 854		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		-			
Produits constatés d'avance		-			
TOTAL		362 329	362 329		

4.3 Compte de résultat

4.3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation :

Ressources propres (cotisations, prestations de services, ...)	6 400€
Subventions	2 025 000€
Transferts de charges – remboursement de formation	3 084€
Transferts de charges – indemnités journalières	22 820€
Transferts de charges – de personnel	5 837€
Transferts de charges d'exploitation	9 985€
TOTAL	2 073 126€

4.3.2 Subventions

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit au fur et à mesure de leur encaissement et feront l'objet d'une analyse au regard des dépenses engagées par rapport au budget d'attribution de l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « Reports en fonds dédiés » en contrepartie du passif « Fonds dédiés sur subvention d'exploitation ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « Provisions pour risques et charges ».

	N	N-1
ETAT DIRECTE CPO	1 352 292	1 193 625
ETAT PARAINNAGE	15 250	
ETAT POLITIQUE DE LA VILLE	5 000	3 800
REGION ACCORD CADRE	203 353	203 353
REGION ACCOMPAGNEMENT JEUNES		
REGION NA UN MOIS POUR MOI - ARS	30 000	30 000
REGION NA DISPOSITIF URGENCE ALIMENTAIRE		4 000
DEPARTEMENT SUBVENTION COVID		
DEPARTEMENT SUBVENTION BRSA	50 000	50 000
FONDS AIDE AUX JEUNES (FAJ)	1 990	1 862
COMMUNAUTES DE COMMUNES	209 912	203 083
100 CHANCES 100 EMPLOIS	5 000	
TAXE APPRENTISSAGE RECUE	5 599	0
FONDATIONS	7 560	0
POLE EMPLOI	116 877	173 231
SUBVENTION APPRENTIS	22 168	33 256
TOTAL	2 025 000	1 896 210

4.3.3 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est composé des éléments suivants :

QP subventions virées au compte de résultat	+ 5 206€
Plus-value sur la cession d'éléments d'actif	+ 5 914€
Régularisations diverses	- 1 260€
Résultat exceptionnel	+ 9 860€

5 Informations diverses

5.1 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	7 460	
Au titre d'autres prestations		
Honoraires totaux	7 460	

5.2 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
ETP	33	
TOTAL	33	

5.3 Bénévolat

Le nombre d'heure de bénévolat au 31/12/2023 s'élève à 409.50 heures.

Elles ont été valorisées au taux horaire du SMIC au 31/12/2023 soit 11.65€ de l'heure.

5.4 Engagement pris en matière de crédit-bail

Pas de contrat en crédit-bail au 31/12/2023.

QUEST AQUITAINE AUDIT
Commissariat aux Comptes
Pôle République III
2 Rue Alfred Nobel
86000 POITIERS
Tél. 05 16 83 88 14
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z