

Jean-Maurice MAJOU AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie des Commissaires
aux Comptes de Rennes

4, rue du Coëdo

56550 LOCOAL-MENDON

Tél. : 02 97 24 52 12

Port. : 06 08 41 46 54

06 87 68 30 73

Fax : 02 97 24 52 67

E-mail : jean-maurice.majou@wanadoo.fr



ASSOCIATION REGIONALE DES MISSIONS LOCALES DE BRETAGNE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels au 31 décembre 2023

8 avril 2024

Ce rapport contient 23 pages

ASSOCIATION REGIONALE DES MISSIONS LOCALES DE BRETAGNE

Siège social : Immeuble Le Colbert - 31, place du Colombier - 35 000 RENNES

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels au 31 décembre 2023

Mesdames, Messieurs,

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 REGIONALE DES MISSIONS LOCALES DE BRETAGNE 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 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les fonds dédiés et les produits constatés d'avance.

Par ailleurs, nous avons vérifié que les modalités d'exécution prévues dans les différentes conventions avec les financeurs ont été respectées.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

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 adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.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 l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date

de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Fait à Locoal-Mendon,
Le 8 avril 2024

Pour la SAS Jean-Maurice MAJOU AUDIT
Commissaire aux comptes


Jean-Maurice MAJOU
Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	1 464	1 464		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	57 021	44 028	42 994	24 678
ACTIF CIRCULANT	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINÉS À ÊTRE CÉDÉS				
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	9 793		9 793	9 793
	TOTAL (I)	98 277	45 491	52 786	34 471
	STOCKS ET EN-COURS				
COMPTES DE REGULARISATION	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CRÉANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	18 276		18 276	20 136
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	501 918		501 918	110 748
	VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITÉS				
	Disponibilités	636 135		636 135	924 495
	Charges constatées d'avance	15 277		15 277	21 255
	TOTAL (II)	1 171 606		1 171 606	1 076 634
	Frais d'émission d'emprunt à évaluer (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (à V)		1 269 883	45 491	1 224 392	1 111 104
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				9 793	9 793
(3) dont à plus d'un an					

Visé par Jean-Maurice MAJOU
Commissaire aux Comptes

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022	
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			
	Ecart de réévaluation			
	Réserves			
	Réserves statutaires ou contractuelles			
	Réserves pour projet de l'entité			
	Autres			
	Report à nouveau			
	Excédent ou déficit de l'exercice			
	Total des fonds propres (situation nette)			
	Fonds reportés et dédiés	Fonds dédiés sur legs ou donations		
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation				
Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes				
Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public				
Total des fonds reportés et dédiés				
Provisions		Provisions pour risques		
		Provisions pour charges		
		Total des provisions		
DETTES (1)		DETTES FINANCIERES		
		Emprunts obligataires convertibles		
		Autres emprunts obligataires		
		Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
		Emprunts et dettes financières divers		
		Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
		DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
	Dettes des legs ou donations			
	Dettes fiscales et sociales			
	DETTES DIVERSES			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes			
	Produits constatés d'avance			
		Total des dettes		
Ecart de conversion passif				
TOTAL PASSIF				
Résultat de l'exercice exprimé en centimes				
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP				

$\frac{1}{2}$

		31/12/2023	31/12/2022	
		12 mois	12 mois	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	Cotisations		
	Vente de biens et services			
	Ventes de biens	Ventes mses, produits fabriqués		
	dont ventes de dons en nature			
	Ventes de prestations de service	Prestations de services		
	dont parrainages			
		Productions stockée		
		Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs			
	Concours publics et subventions d'exploitation	Subventions d'exploitation	1 296 362	
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		1 023 579	
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable			
	Ressources liées à la générosité du public			
	Dons manuels	Dons		
	Mécénats			
Legs, donations et assurances-vie	Legs et donations			
Contributions financières				
	Autres pôts de gestion courante			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		95 574		
Utilisations des fonds dédiés		190 296		
Autres produits	Autres produits	563		
Total des produits d'exploitation		1 582 796	1 103 638	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stock			
	Achats de matières et autres approvisionnements			
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes		649 072	
	Aides financières	Subvention accordées par l'association		523 659
	Impôts, taxes et versements assimilés		36 886	10 752
	Salaires et traitements		528 580	308 226
	Charges sociales		169 163	94 952
	Dotation aux amortissements et dépréciations		13 921	7 567
	Dotation aux provisions			
	Reporte en fonds dédiés		23 284	
	Autres charges		47	19
	Total des charges d'exploitation		1 422 954	945 595
	RESULTAT D'EXPLOITATION		159 842	158 043

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		159 842	158 243
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 653	1 124
	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		2 653	1 124
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilés		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		2 653	1 124
RESULTAT COURANT avant impôts		162 495	159 367
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	63 546	
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	4 181	
	Total des charges exceptionnelles	67 727	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(67 727)	
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
(+/-) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			138 554
(+/-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			246 922
TOTAL DES PRODUITS		1 585 448	1 243 516
TOTAL DES CHARGES		1 490 681	1 192 517
EXCÉDENT ou DÉFICIT		94 767	50 999
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Visé par Jean-Maurice MAJOU
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Visé par Jean-Maurice MAJOU
Commissaire aux Comptes

Règles et méthodes comptables

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Visé par Jean-Maurice MAJOU
Commissaire aux Comptes

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	01 ans
Matériel de bureau et informatique	03 ans
Mobilier	10 ans

CREANCES ET DETTES

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

Changement de méthode comptable

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le dernier P.C.G. homologué par arrêté et modifié par les derniers règlement ANC en vigueur

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA DATE DE CLOTURE

A ce jour, nous ne connaissons aucun élément significatif postérieurs à la date de clôture.

Informations générales complémentaires

La valorisation de la contribution en nature des heures de bénévolat s'établit sur la base de 462.5 heures valorisées au SMIC chargé au taux de charges moyen de l'association de 38.89% soit un montant global de 6 520 €.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virement p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	1 464					1 464
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 464					1 464
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	5 498		16 896			22 394
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	49 286		15 340			64 627
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		54 785		32 236			87 021
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	9 793					9 793
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9 793					9 793
TOTAL		66 041		32 236			98 277

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	1 464			1 464
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 464			1 464
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers	179	1 021		1 200
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	29 927	12 900		42 828
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	30 107	13 921		44 028
TOTAL		31 571	13 921		45 491

Visé par Jean-Maurice MAJOU
Commissaire aux Comptes

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLÉMENTÉES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres	37 200			37 200
PROVISIONS REGLÉMENTÉES		37 200			37 200
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	16 325			16 325
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	14 595	4 181		18 776
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		30 920	4 181		35 101
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION				
TOTAL GÉNÉRAL		68 120	4 181		72 301
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			4 181		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Visé par Jean-Maurice MAJOU
Commissaire aux Comptes

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an ou plus	plus d'1 an
CRÉANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	9 793	9 793	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	18 276	18 276	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	168	168	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	30	30	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	235 986	235 986	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	265 734	265 734	
	Charges constatées d'avance	15 277	15 277	
TOTAL DES CRÉANCES		545 263	545 263	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

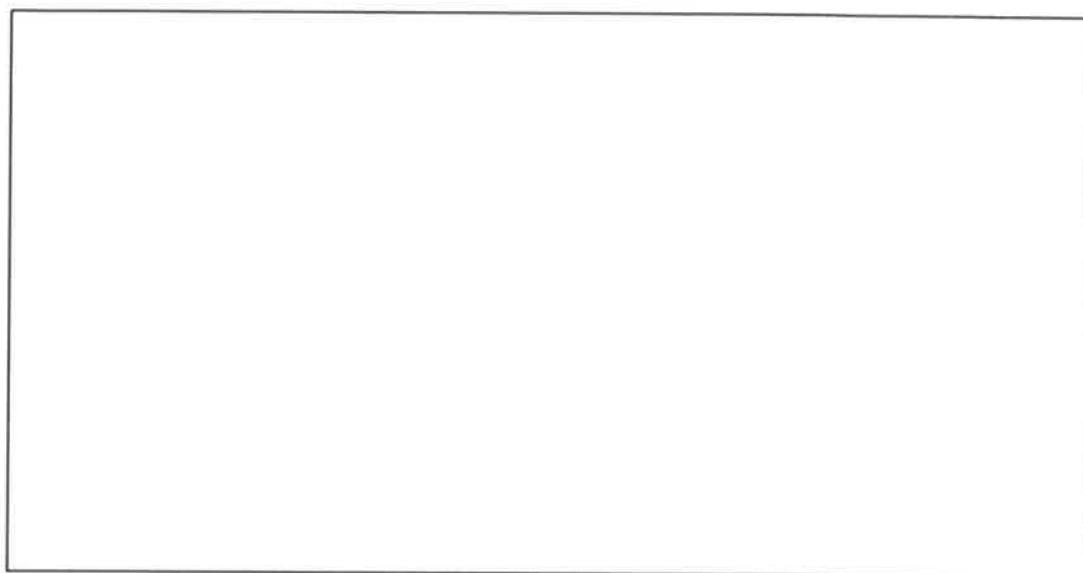
		31/12/2023	1 an ou plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	301 498	301 498		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	50 760	50 760		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	92 270	92 270		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 356	1 356		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	284 238	284 238		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	91 824	91 824		
TOTAL DES DETTES		821 946	821 946		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Visé par Jean-Maurice MAJOU
Commissaire aux Comptes

Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	13 950	7 669	6 281	81,90
Autres créances	285 986	106 853	179 133	167,6
TOTAL	299 936	114 522	185 414	161,9

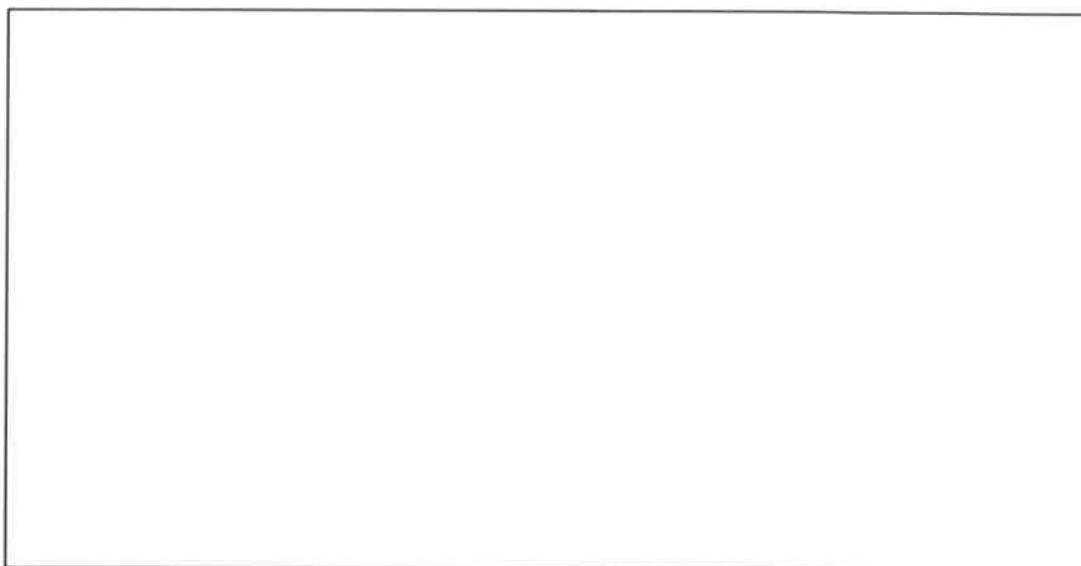
Visé par Jean-Maurice MAJOU
Commissaire aux Comptes



Charges à payer (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	203 849	149 981	53 868	35,92
Dettes fiscales et sociales	71 964	49 155	22 809	45,59
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	275 813	199 136	76 677	38,30

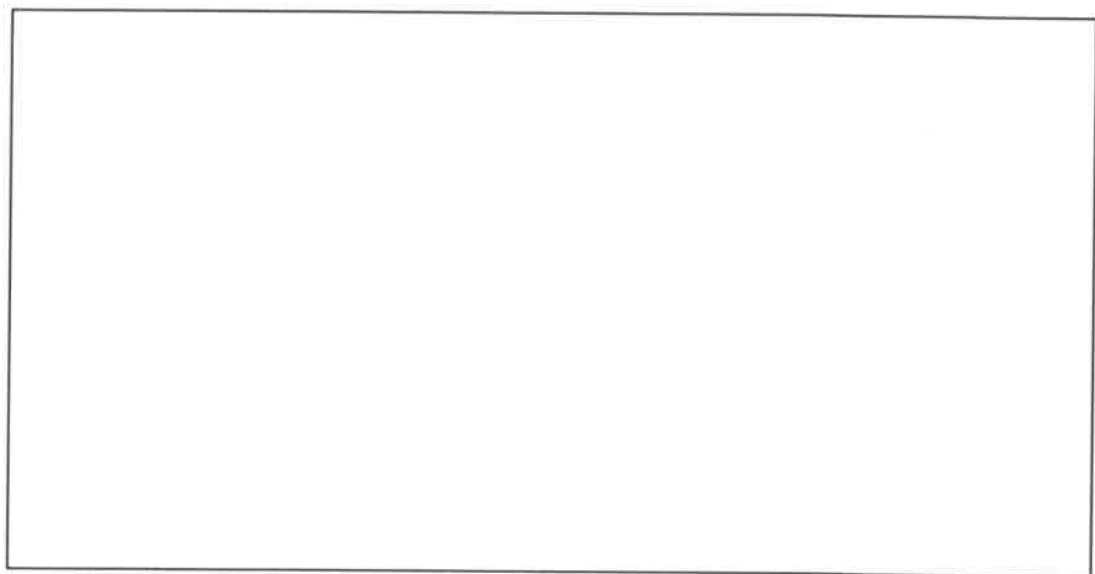
Visé par Jean-Maurice MAJOU
Commissaire aux Comptes



Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations %
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	15 277	21 255	(5 978) -28,12
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL	15 277	21 255	(5 978) -28,12

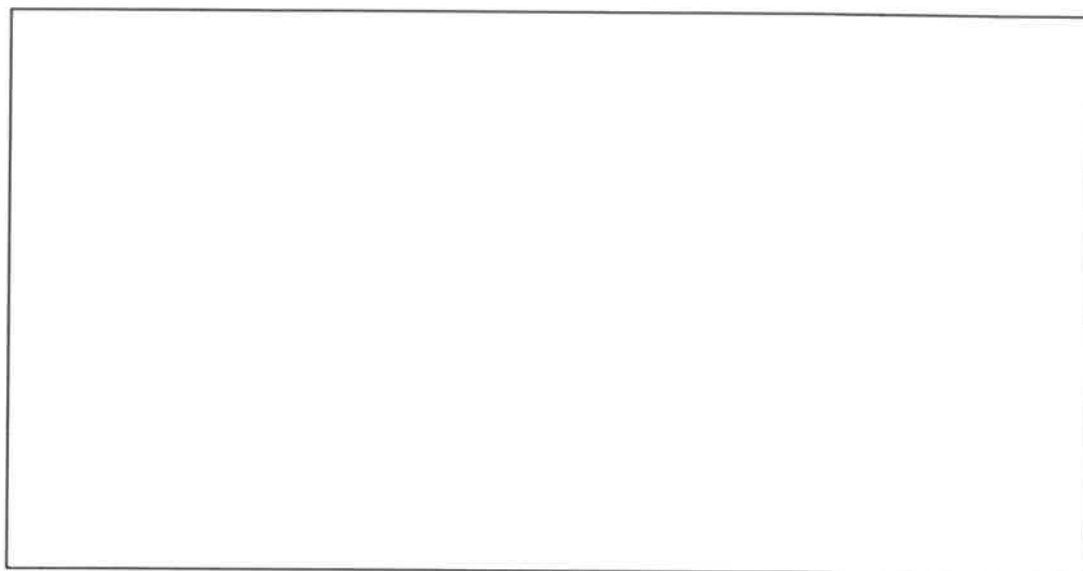
Visé par Jean-Maurice MAJOU
Commissaire aux Comptes



Produits constatés d'avance (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations %
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	171 734	559 984	(388 251) -69,33
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL	171 734	559 984	(388 251) -69,33

Visé par Jean-Maurice MA. OU
Commissaire aux Comptes



Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	104 469		50 999		155 468
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau		50 999	(50 999)		
Excédent ou déficit de l'exercice	50 999	(50 999)	94 767		94 767
Situation nette	155 468		94 767		250 236
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	37 200				37 200
TOTAL	192 668		94 767		287 436

Visé par Jean-Maurice MAJOU
Commissaire aux Comptes

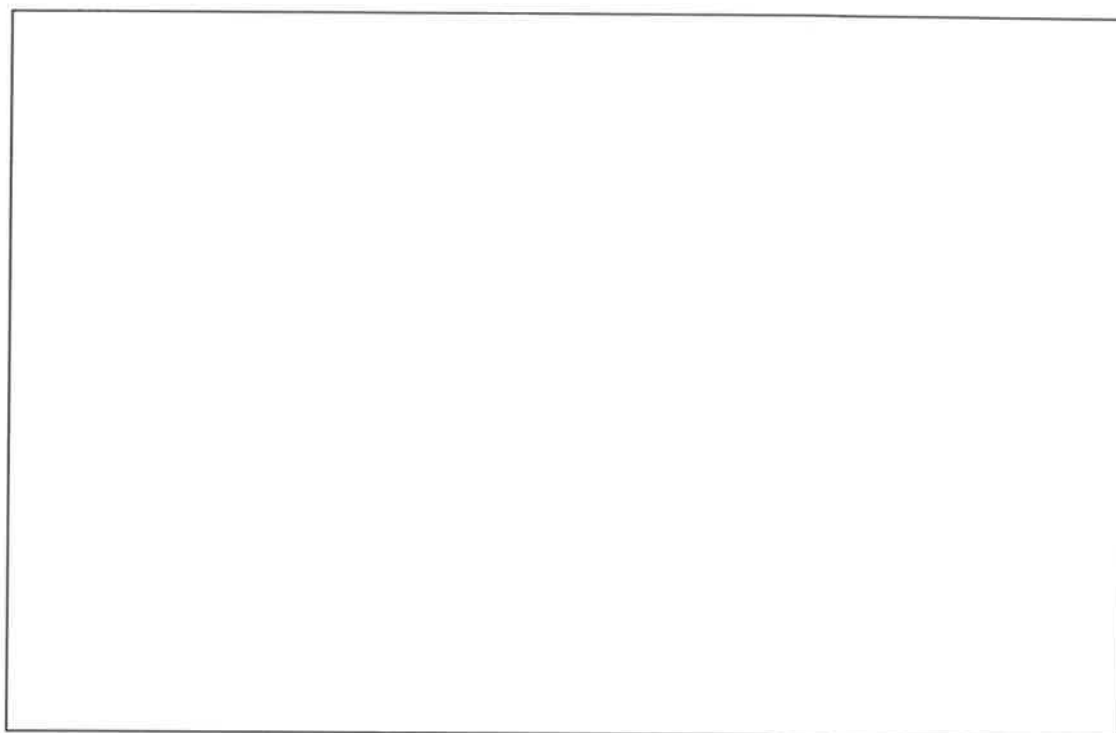


Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	104 469	50 999		155 468
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	50 999	94 767	50 999	94 767
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées	37 200			37 200
TOTAL	192 668	145 766	50 999	287 435

Visé par Jean-Maurice MAJOU
Commissaire aux Comptes

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Accompagnement jeune	87 506	87 506		
Orange	9 000	2 980		6 020
Cf état Fonds dédiés	146 601	73 141		73 660
Précarité menstruelle	3 615	3 386		230
TOTAL	246 922	167 012		79 909

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Visé par Jean-Maurice MAJOU
Commissaire aux Comptes

Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Booster la C&I	37 087	37 087		
ARS	29 865	12 831		17 034
DREETS Renforcement	23 223	23 223		
UNML	56 626			56 626
Totalisation	146 801	73 141		73 660

Visé par Jean-Maurice MAJOU
Commissaire aux Comptes

Jean-Maurice MAJOU AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie des Commissaires
aux Comptes de Rennes

4, rue du Coëdo
56550 LOCOAL-MENDON

Tél. : 02 97 24 52 12

Port. : 06 08 41 46 54

06 87 68 30 73

Fax : 02 97 24 52 67

E-mail : jean-maurice.majou@wanadoo.fr



ASSOCIATION REGIONALE DES MISSIONS LOCALES DE BRETAGNE

Rapport spécial du Commissaire aux Comptes

Comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

8 avril 2024

Ce rapport contient 3 pages

ASSOCIATION REGIONALE DES MISSIONS LOCALES DE BRETAGNE

Siège social : Immeuble Le Colbert 31, place du Colombier 35 000 RENNES

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptes annuels – Exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames, Messieurs,

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

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

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

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE.

En application de l'article R 612-7 du Code de Commerce, nous avons été avisés de la convention suivante, mentionnée à l'article L 612-5 du Code de Commerce, qui a été passée au cours de l'exercice écoulé.

Avec l'Association de la mission locale de FOURGERES

Personne concernée

Madame Isabelle COLLET, Présidente de la mission locale de FOUGERES.

Nature et objet

Mise à disposition, au cours de l'année 2023, d'un salarié de la mission locale de FOUGERES.

Modalités

Refacturation des salaires et des charges sociales concernant Monsieur GARNIER Antoine.

Le montant total concernant l'exercice 2023 s'élève à 10 281.66 €.

Avec l'Association de la mission locale de VITRE

Personne concernée

Madame Christine LE NABOUR, Présidente de la mission locale de VITRE.

Nature et objet

Mise à disposition, au cours de l'année 2023, d'un salarié de la mission locale de VITRE.

Modalités

Refacturation des salaires et des charges sociales concernant Monsieur MAISONNEUVE Bruno.
Le montant total concernant l'exercice 2023 s'élève à 36 949.10 €.

Avec l'Association WE KER

Personne concernée

Monsieur Philippe SALMON, Président de WE KER.

Nature et objet

Mise à disposition, au cours de l'année 2023, de deux salariés de WE KER.

Modalités

- Refacturation des salaires et des charges sociales concernant Monsieur FOLLET Hugo ;
- Refacturation des salaires et des charges sociales concernant Monsieur MORITZ Vincent.

Le montant total concernant l'exercice 2023 s'élève à 25 849.81 €.

A Locoal-Mendon,
Le 8 avril 2024

***Pour la SAS Jean-Maurice MAJOU AUDIT,
Commissaire aux comptes***


Jean-Maurice MAJOU
Commissaire aux Comptes